OVERZICHT UITVOERBAARHEID: inzicht in samenloop beleid en uitvoering Belastingdienst en uiterste data parameteraanpassingen

Samenvatting

Vooraf

- Het 'Overzicht Uitvoerbaarheid' wordt sinds 2022 jaarlijks met uw Kamer gedeeld. Het geeft een feitelijk en overkoepelend beeld van de totale impact van aankomende beleidsmaatregelen op de uitvoering door de Belastingdienst. Het is een vervolg op de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda van mei jl., samen vormen deze documenten een jaarlijkse cyclus.
- Het doel van het Overzicht Uitvoerbaarheid is om keuzes transparant(er) te maken en dilemma's weer te geven zodat dit kan leiden tot beter geïnformeerde politieke besluitvorming. Dit vereist inzicht in de samenloop van al het aankomend beleid en de overige opdrachten en taken voor de Belastingdienst.
- Dit Overzicht Uitvoerbaarheid biedt daarbij inzicht in de beleidsruimte, de mogelijkheden voor parameteraanpassingen en in de doorlooptijden van wijzigingen anders dan parameterwaarden.

Het Overzicht Uitvoerbaarheid 2024

- Het afgelopen jaar was een bijzonder jaar met een periode van verkiezingen en (voorbereidingen op) de komst van een nieuw kabinet. In dit jaar (Prinsjesdag 2023 – Prinsjesdag 2024) zijn circa 100 door de Belastingdienst opgestelde uitvoeringstoetsen mee gepubliceerd met bij de Tweede Kamer ingediende wetgeving. Dit betekent dat de Belastingdienst ook komende periode weer een belangrijke bijdrage kan leveren aan veranderende wensen uit de samenleving en politiek.
- In de voorbereiding van het nieuwe beleid hebben beleid en uitvoering intensief met elkaar samengewerkt, zodat uitvoeringsaspecten expliciet zijn meegenomen en meegewogen bij de vormgeving van de verschillende maatregelen. De verbetering van deze samenwerking van afgelopen jaren is ook dit jaar weer verder versterkt. De uitvoeringstoetsen bij het pakket Belastingplan 2025 laten dan ook zien dat het pakket inpasbaar en uitvoerbaar is. Ook maatregelen die voortkomen uit een wens van de Belastingdienst lopen in dit pakket mee, zoals de vereenvoudiging van de voertuigclassificaties in de autobelastingen en de aanpassingen van vervoerskosten in de aftrek specifieke zorgkosten.
- Vooral bij maatregelen met een (middel)grote impact op de Belastingdienst worden in de uitvoeringstoetsen relatief vaak risico's gesignaleerd op het gebied van zowel personeel, ICT en dienstverlening (interactie met burgers en bedrijven) en toezicht. Dit draagt niet bij aan het streven dat burgers en bedrijven zoveel mogelijk uit zichzelf regels naleven, zonder dwingende en kostbare acties van de zijde van de Belastingdienst.
- De complexiteit van de regelgeving neemt over het algemeen toe. Er zitten enerzijds enkele maatregelen in het pakket die duidelijk tot vereenvoudiging leiden, bijvoorbeeld op het gebied van auto's en giftenaftrek in de VPB. Tegelijkertijd zijn er een groter aantal maatregelen die het stelsel complexer maken. Impactvolle maatregelen zijn bijvoorbeeld de verhoging van de kansspelbelasting en de CO_2-heffing glastuinbouw.
- Bij de keten inkomensheffingen geldt dat het voor nieuwe maatregelen naar de huidige stand niet mogelijk is al definitief uitsluitsel te geven over het moment van inwerkingtreding. In het bijzonder betreft dit de maatregel voor de eenverdienersproblematiek. Dit houdt verband met de impact van de arresten van de Hoge Raad van juni 2024 over box 3. De impact van deze arresten op het portfolio van de keten inkomensheffingen wordt op dit ogenblik in kaart gebracht.
- Ook geldt voor enkele maatregelen dat prioriteringskeuzes zijn gemaakt. Zo is bijvoorbeeld de CO_2-heffing voor de glastuinbouw ingepast in het IV-portfolio. Dit beperkt de toekomstige beleidsruimte bij de keten Overige Middelen (die onder meer toeziet op fiscale vraagstukken rond klimaat, wonen en landbouw) sterk.

Vooruitkijken

- Voor de middellange termijn (richting het eind van deze kabinetsperiode) geldt het risico dat stapeling van voorstellen (te) veel druk zet op de personele capaciteit of de planning van de modernisering IV. Er zitten namelijk diverse maatregelen in de planning met potentieel grote impact op de uitvoering, waarvan nu de precieze gevolgen en/of invoeringsdatum nog onzeker zijn. Dit komt doordat de besluitvorming en/of het uitwerken van de wetgeving nog loopt. Voorbeelden hiervan zijn de hersteloperatie en de invoering van een nieuw stelsel voor box 3, de afschaffing van het handhavingsmoratorium en de verduidelijking dienstbetrekking ZZP, het inzagerecht, de Wet basisverzekering arbeidsongeschiktheid zelfstandigen (BAZ), generieke wetgeving (waaronder de wet versterking waarborgfunctie in de AWB) en nieuwe Europese richtlijnen.
- Het is van belang deze dossiers wel tijdig mee te wegen in de besluitvorming. Hier draagt de Belastingdienst aan bij door samen met de beleidsmakers steeds verder vooruit te kijken. Zo kan ook voor de middellange termijn de planning en impact van dit aankomende beleid geconfronteerd worden met de beleidsruimte bij de Belastingdienst. Op deze manier kan geborgd worden dat ruimte blijft bestaan om deze maatregelen uiteindelijk ook op een verantwoorde manier te implementeren en dit niet onbedoeld ten koste gaat van bijvoorbeeld de modernisering of verbeteringen van de dienstverlening aan burgers en bedrijven.

Blijvende aandachtspunten voor de uitvoerbaarheid

Inschattingen over de uitvoerbaarheid van nieuw beleid zijn nauw verbonden met de algemene aandachtspunten voor de Belastingdienst. Deze zijn onderstaand kort weergegeven en schetsen daarmee de relevante context voor dit 'Overzicht Uitvoerbaarheid'.

- *Personeel*
  De Belastingdienst staat voor een grote personeelsopgave. Dit komt zowel door extra werkzaamheden als door de oplopende pensioen- en reguliere uitstroom. Desondanks is de Belastingdienst succesvol in het werven van nieuwe medewerkers en geldt de dienst als één van de populairste werkgevers van Nederland. Nieuw personeel heeft echter inwerktijd en begeleiding nodig. En begeleiding moet komen van zittend personeel. Het gaat erom dat tijdig de juiste kwaliteit van het personeel beschikbaar is en blijft.

- *Modernisering IV*
  Binnen de Belastingdienst is de modernisering flink op gang[1]. Voor de meeste ketens zal het gros van de moderniseringswerkzaamheden eind 2026 worden afgerond, voor enkele ketens loopt dit nog door in 2027. Wanneer ook gekeken wordt naar reeds aangenomen wetgeving of andere lopende beleidsopdrachten is ook daarna nog sprake van grote krapte in het portfolio (zie ook onderdeel B, pg. 8-14). Tot en met eind 2027 is daarmee het algemene beeld dat de ICT verder verbeterd wordt, maar tegelijkertijd nog weinig ruimte is voor aanvullend nieuw beleid. Het is noodzakelijk dat de Belastingdienst de ruimte en meerjarige middelen krijgt en behoudt om deze planning tot 2027 te blijven volgen.
  De noodzaak van de modernisering van ICT-systemen blijft groot. Hierna heeft de Belastingdienst meer mogelijkheden om nieuw beleid in te voeren en de dienstverlening te verbeteren. Ook dan blijven prioriteringsvragen aan de orde, mede ook door de geleidelijke stapeling van nieuw beleid in anticipatie op de beleidsruimte vanaf 2027 en door de impact van generieke wetgeving die in alle ketens geïmplementeerd moet worden. Een belangrijk onderdeel van de opdracht aan de Belastingdienst is ook het voldoen aan bestaande en aankomende generieke wetgeving: wetgeving die niet specifiek geldt voor de Belastingdienst, maar waar iedere uitvoeringsorganisatie aan moet voldoen, denk daarbij bijvoorbeeld aan de AVG. De Belastingdienst wil voorkomen dat nieuwe aanvullende beleidswensen ertoe leiden dat de modernisering in het gedrang komt, zoals in het verleden is gebeurd.

[1] 2023/2024, 31066 nr. 1412

Inleiding

In dit overzicht is het feitelijke beeld opgenomen van de impact van beleid op de uitvoering door de Belastingdienst. Dit overzicht geeft – naast alle op zichzelf staande uitvoeringstoetsen – een overkoepelend en feitelijk beeld van de totale impact van de beleidsvoorstellen op de uitvoering. Hierbij wordt ook ingegaan op prioriteringskeuzes, de gevolgen hiervan voor de uitvoering, de beleidsruimte in de IV en de mogelijkheden om met parameters beleidsaanpassingen te maken.

Dit feitelijke overzicht is onderdeel van een jaarlijkse cyclus, waarin uw Kamer in het voorjaar de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda, en met Prinsjesdag het Overzicht Uitvoerbaarheid ontvangt. Dit overzicht geeft een verdiepend beeld op de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda die uw Kamer in mei ontving. Hiermee wordt ook gevolg gegeven aan de uitvoering van de motie Van Dijk[2].

Leeswijzer

Het overzicht is uit de volgende drie onderdelen opgebouwd:

A. Overzicht uitvoeringstoetsen (pg. 4-9) gaat in op dilemma's en aandachtspunten daarbij. Dit overzicht bevat de uitvoeringstoetsen die het afgelopen jaar met de Tweede Kamer zijn gedeeld bij ingediende wetgeving. Ook wordt hier inzicht gegeven in de personele capaciteit van de Belastingdienst in samenhang met de capaciteitsvraag voor de uit te voeren opdrachten. In bijlage 1 is daarbij een gedetailleerd inzicht van de uitvoeringstoetsen opgenomen op de deelaspecten handhaafbaarheid, interactie, personeel, ICT en complexiteitsgevolgen.
B. ICT (pg. 10-15) beschrijft de stand van de ICT. In aanvulling daarop geeft bijlage 1 (pg. 32-44) een overzicht van de stand van de modernisering per belastingmiddel en de beschikbare capaciteit voor nieuw beleid.
C. Parameterbrief (vanaf pg. 16) biedt tot slot een jaarlijkse overzicht met data tot wanneer het uiterlijk mogelijk is aanpassingen door te voeren in de systemen. Dit overzicht is gecategoriseerd naar belastingmiddel.

Bij de Belastingdienst worden ook activiteiten uitgevoerd voor Toeslagen en Douane. In onderdelen A en B komt dit aan bod, vanuit het perspectief van impact op de Belastingdienst. Dit overzicht gaat niet in op de uitvoeringseffecten bij Toeslagen en Douane. In onderdeel C worden wel ook de mogelijkheden voor parameteraanpassingen bij Toeslagen en Douane toegelicht.

<u>Samenspel van uitvoering en beleid</u>

De strategie van de Belastingdienst is erop gericht dat burgers en bedrijven zoveel mogelijk uit zichzelf regels naleven, zonder dwingende en kostbare acties van de zijde van de Belastingdienst. Solide, eenvoudige en fraudebestendige (fiscale) wet- en regelgeving is hiervoor een voorwaarde. Eenvoudige wet- en regelgeving voor zowel burgers, bedrijven als de uitvoering is des te wenselijker wanneer de wet- en regelgeving betrekking heeft op een grote groep burgers en/of bedrijven. In het algemeen geldt dat hoe eenvoudiger de vormgeving, hoe beter het beleid uitlegbaar is aan burgers en bedrijven en hoe eenvoudiger het voor hen is aan (fiscale) verplichtingen te voldoen.

Het inzicht in de samenloop van opdrachten aan de Belastingdienst wordt steeds belangrijker. Want de balans vinden tussen de moderniseringsopgave, de personele continuïteit en het implementeren van nieuwe wet- en regelgeving levert een spanningsveld op. Dit vraagt om keuzes en nauwe samenwerking tussen politiek, beleid en uitvoering bij de uitwerking van nieuwe beleidsvoornemens. Daarnaast blijft de uitvoerbaarheid van nieuw beleid voor een belangrijk gedeelte afhankelijk van de samenloop van alle opdrachten voor de Belastingdienst.

Het is dan ook belangrijk dat de Belastingdienst blijft meedenken over de uitvoerbaarheid van nieuw beleid. Door nauwe samenwerking tussen de Belastingdienst en beleidsdepartementen kon de Belastingdienst al in een vroeg stadium een eerste beeld geven van de uitvoerbaarheid van

[2] Kamerstukken II 2021/22, 35927, nr. 67

beleidswensen. Hierdoor kon ook tijdig het gesprek gevoerd worden over eventuele alternatieve vormgevingen van het beleid en de daarbij behorende voor- en nadelen.

Ook bij het opstellen van het pakket Belastingplan 2025 hebben beleid en uitvoering gezamenlijk gekeken naar vormgeving en het moment van inwerkingtreding. Het pakket Belastingplan 2025 is dan ook inpasbaar en uitvoerbaar. Daarbij stond het afgelopen jaar uiteraard in het teken van de formatie. De Belastingdienst heeft ook gedurende dit proces actief inbreng geleverd en meegedacht over de uitvoerbaarheid van beleidsvoorstellen. Met dit voorliggende Overzicht Uitvoerbaarheid biedt de Belastingdienst een overkoepelend inzicht in de effecten van de aankomende beleidsmaatregelen op de uitvoering van de Belastingdienst.

A – Overzicht uitvoeringstoetsen

A.1 Overzicht uitvoeringstoetsen

Deze paragraaf geeft een overzicht en nader inzicht in de uitvoeringsaspecten voor de Belastingdienst van de beleidsmaatregelen waarvoor van Prinsjesdag 2023 tot Prinsjesdag 2024 een uitvoeringstoets is meegepubliceerd met wet- en regelgeving.

Figuur 1 geeft een samenvattend overzicht van de verwachte impact van alle uitvoeringstoetsen van de Belastingdienst. De beleidsmaatregelen zijn gecategoriseerd naar de mate van de verwachte impact van de maatregelen op de uitvoering door de Belastingdienst en kent drie categorieën: beperkt, middelgroot en ingrijpend.

Figuur 1: Overzicht uitvoeringstoetsen

	Categorie (naar mate van impact)										
	Beperkt				*Middelgroot*				*Ingrijpend*			
aantal voorstellen	72				12				2			
				nvt				nvt				nvt
interactie burgers/bedrijven	64	5		2	3	6	2	1		2		
maakbaarheid systemen	46	7		18	3	5	1	3		1	1	
handhaafbaarheid	38	7		27	3	6	1	1		1	1	
fraudebestendigheid	6	1		65		4		8			1	1
complexiteitsgevolgen	18	14		40	2	8	1	1		1	1	

Leeswijzer figuur 1

- De bovenstaande figuur omvat alle beleidsvoorstellen waarvoor tussen Prinsjesdag 2023 en Prinsjesdag 2024 een uitvoeringstoets is meegepubliceerd met wet- en regelgeving, inclusief uitvoeringstoetsen voor Toeslagen voor zover die ook de Belastingdienst raken en andere opdrachtgevers (andere departementen). De Belastingdienst heeft over het algemeen goed inzicht in de stand van wetsvoorstellen in het fiscale domein. De contacten met de beleidsmakers zijn daar intensief. Dit is anders voor wetgeving van andere opdrachtgevers en voor generieke wetgeving. Het is dan ook niet vanzelfsprekend dat de Belastingdienst in alle gevallen op de hoogte is van de publicatie van uitvoeringstoetsen en het parlementaire traject van wetgeving van andere opdrachtgevers en generieke wetgeving. In dergelijke gevallen kan het dan voor komen dat uitvoeringstoetsen van de Belastingdienst *niet* worden meegepubliceerd op het moment dat wetgeving aan de Tweede Kamer wordt aangeboden. Ook is een actueel inzicht is in de laatste stand van generieke Europese wetgeving niet altijd vanzelfsprekend. Op deze gebieden is dit overzicht mogelijk dus minder compleet. Het vergt een doorlopende inspanning om daar het inzicht te vergroten.
- Voor de groene vlaggen geldt dat de Belastingdienst bij de uitvoering van de maatregel geen of beperkte risico's bij de uitvoering voorziet. Soms is sprake van een verbetering voor de uitvoering.
- Voor de gele en rode vlaggen geldt dat de Belastingdienst gemotiveerd heeft aangegeven dat het voorstel op de weergegeven aspecten risico's met zich meebrengt of negatieve gevolgen heeft op het desbetreffende aspect. Dit betekent niet per se dat een maatregel onuitvoerbaar is. Een maatregel kan uitvoerbaar zijn, waarbij dan wel geaccepteerd moet worden dat op bijvoorbeeld handhaafbaarheid wordt ingeboet. Dit is een politieke afweging. Deze afweging wordt niet gemaakt in de uitvoeringstoets of door de Belastingdienst maar is onderdeel van de integrale politieke afweging rond de wenselijkheid van nieuw beleid. Vanzelfsprekend blijven dit dan aandachtspunten voor zowel uitvoering als beleid.
- De maatregelen worden ingedeeld in een categorie 'impact', respectievelijk beperkt, middelgroot en ingrijpend. Deze categorie-indeling is gebaseerd op de inschatting van de relatieve omvang van de veranderopgave ten opzichte van het totale takenpakket van de Belastingdienst en staat los van de kleur van de vlaggen. Voor maatregelen met middelgrote en ingrijpende impact vergt het relatief veel van de organisatie om die op een goede manier te implementeren, bijvoorbeeld als gevolg van de omvang van het werkpakket, de noodzaak om nieuwe processen te ontwerpen waar de Belastingdienst naar de huidige stand geen of weinig ervaring mee heeft, of relatief veel hooggekwalificeerde capaciteit nodig is met als gevolg druk op het absorptievermogen van de organisatie.
- 'nvt' betekent dat er geen effect wordt verwacht voor de interactie met burgers/bedrijven, de maakbaarheid systemen, de handhaafbaarheid, de fraudebestendigheid of de complexiteit. In enkele gevallen is in de uitvoeringstoets een 'ntb' (nader te bepalen) opgenomen. Deze lopen niet mee in bovenstaand overzicht, waardoor de optelling van de rij soms lager uitvalt dan het totaal.
- Voor 15 voorstellen uit het wetsvoorstel Belastingplan 2025 en 12 voorstellen uit het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2025 heeft de Belastingdienst dit jaar voor het eerst een verzameltoets opgesteld. Dit instrument werd al eerder ingezet voor het toetsen van maatregelen uit eindejaarsbesluiten en -regelingen. In de verzameltoetsen zijn maatregelen opgenomen waarvoor geen, of slechts een zeer beperkte impact wordt verwacht. Met deze aanpak is beoogd de efficiency van het toetsingsproces te vergroten. In de tabellen in dit overzicht gaan achter de verzameltoetsen dus meer getoetste voorstellen schuil.

A2. Rode draden uitvoeringstoetsen: toenemende complexiteit

De Belastingdienst draagt graag bij aan de politieke en maatschappelijke wens om complexe wet- en regelgeving te vereenvoudigen. Zo zijn er enkele maatregelen voorgenomen die de complexiteit doen afnemen. Een voorbeeld hiervan is de maatregel Vereenvoudiging van voertuigclassificaties in de autobelastingen en de maatregelen met betrekking tot giftenaftrek in de vennootschap. De Belastingdienst constateert tegelijkertijd dat, blijkend uit figuur 1, een flink aantal maatregelen die nu op de dienst afkomen leidt tot een toename van de complexiteit. Impactvolle maatregelen zijn

bijvoorbeeld diensten aan onroerende zaken, de verhoging van de kansspelbelasting en de CO_2-heffing glastuinbouw. Ook voor het toekomstige nieuwe stelsel box 3 wordt een toename van de complexiteit verwacht. Daarmee neemt de complexiteit toe, ondanks de wens voor meer vereenvoudiging. Dat werkt onder andere door in de dienstverlening voor burgers en bedrijven en het toezicht. In onderdelen A2.1 en A2.2 wordt dieper hierop ingegaan voor de thema's dienstverlening en toezicht.

In het algemeen leiden complexe maatregelen tot een relatief groot beroep op zowel de ICT als de personele capaciteit (doordat bijvoorbeeld vaker handmatig werk vereist is). Ook vergt dit meer van burgers en bedrijven, bijvoorbeeld in de communicatie met de Belastingdienst. Hierdoor leidt complexiteit dus ook tot prioritering van andere werkzaamheden, bijvoorbeeld rondom toezicht.

A2.1 Dienstverlening Burgers en Bedrijven

Er worden op het gebied van dienstverlening aan burgers en bedrijven risico's gezien in de uitvoering bij onder meer de volgende maatregelen met (middel)grote impact:

- Btw-aftrekherziening op onroerende investeringsdiensten (keten OB): gezien de complexiteit van deze maatregel wordt verwacht dat belastingplichtigen veel contact gaan opnemen (bijvoorbeeld via de BelastingTelefoon of via vooroverleg). Hiervoor geldt dat de noodzakelijke personele capaciteit onzeker is.
- Stapsgewijze afschaffing LKV oudere werknemer (keten LH): voor deze maatregel wordt gesignaleerd dat werkgevers mogelijk worden geconfronteerd met een maatregel die voor hen te laat is aangekondigd. De maatregel betekent een grote verandering voor werkgevers, die door de late aankondiging moeilijk op een begrijpelijke manier is uit te leggen. Als eerste aanspreekpunt richting werkgevers ziet de Belastingdienst hier een risico en verwacht dat de maatregel uitgebreid moet worden toegelicht om fouten in de aanvraag te voorkomen, en mogelijke bezwaren in goede banen te leiden.
- Fiscale oplossing eenverdieners (keten IH): het risico van een onjuiste inschatting van het inkomen bij het aanvragen van een voorlopige aanslag is groot. Waar de uitbetaalde voorlopige aanslag afwijkt van wat bij de definitieve aanslag verschuldigd is moet de Belastingdienst terugvorderen bij een niet-kapitaal krachtige doelgroep, van wie het doenvermogen laag wordt ingeschat. De Belastingdienst spant zich in om belastingplichtigen zo goed mogelijk te helpen, maar kan deze risico's daarmee niet wegnemen. Ook het risico op niet-gebruik kan daarmee niet worden weggenomen.
- Aanpassen verwateringsregeling en toegang tot BOR voor familiebedrijven (keten IH): er wordt rekening gehouden met een toename aan verzoeken voor vooroverleg en een toename van bezwaren.
- De eerste schijf voor gas in de energiebelasting (keten overige middelen): als het tarief van de eerste schijf lager wordt dan dat van de tweede schijf, leidt dat tot een groot aantal nieuwe teruggaveverzoeken bij de forfaitaire teruggaveregeling blokverwarming.
- De eerste schijf voor elektriciteit in de energiebelasting (keten overige middelen): een verlaging van het tarief van de eerste schijf ten opzichte van de tweede schijf voor elektriciteit heeft geen impact op het aantal teruggaafverzoeken. Het is noodzakelijk dat gewerkt wordt met een vereenvoudigde wijze van berekening van de hoogte van de teruggaaf via een vorm van middeling.

A2.2 Toezicht

Mede door de eerdergenoemde toename van complexiteit wordt het toezicht bemoeilijkt. Een aantal voorbeelden van maatregelen met (middel)grote impact:

- Voor de bovengenoemde maatregel 'Aanpassen verwateringsregeling en toegang tot BOR voor familiebedrijven' worden grote risico's gesignaleerd voor het toezicht (als onderdeel van de handhaafbaarheid). Zo is voor de uitvoering van de maatregel (genealogisch) onderzoek naar familieverwantschappen nodig. Medewerkers van de Belastingdienst zijn hier niet op toegerust. Ook ontbreekt het aan contragegevens. De problematiek rondom het traceren van verwantschappen doet zich in minstens zo grote mate voor bij de maatregel die ziet op kleine directe belangen in familiebedrijven. Hoewel de bewijslast

(ook) op dit punt in beginsel op belastingplichtige rust, is het voor de inspecteur moeilijk te controleren. De maatregel verhoogt de fraudegevoeligheid van de regeling. De maatregel is uitsluitend uitvoerbaar wanneer de genoemde beperkingen worden geaccepteerd.

- Stapsgewijze afschaffing LKV oudere werknemers (keten LH): De Belastingdienst constateert dat deze maatregel niet bijdraagt aan het uitgangspunt van de handhavingsstrategie: om fouten zoveel mogelijk aan de voorkant al te voorkomen. Er wordt een toename van bezwaarschriften verwacht in 2026 met als gevolg een piek in het behandelen van bezwaren in datzelfde jaar.
- Fiscale oplossing eenverdieners (keten IH): in de uitvoeringstoets is aangegeven dat het niet mogelijk is door belastingplichtigen in verzoeken om een voorlopige aanslag geschatte bedragen op juistheid te controleren. De controle vindt achteraf plaats op het moment dat de Belastingdienst beschikt over (contra)informatie waarmee de juistheid van de aangifte kan worden vastgesteld. Dit leidt ertoe dat de Belastingdienst eerder op grond van een verzoek om een voorlopige aanslag uitbetaalde bedragen moet terugvorderen als uit de aangifte blijkt dat daarop geen recht bestond. De Belastingdienst gaat zich maximaal inspannen om belastingplichtigen te begeleiden. Dit neemt het risico op hoge terugvorderingen en het risico op niet-gebruik echter niet weg.
- Ook bij de btw-aftrekherziening op onroerende investeringsdiensten (keten Omzetbelastingen) is sprake van risico's op het vlak van toezicht. Hier geldt dat de brede scope van de maatregel zal leiden tot meer verzoeken, controles en bezwaar- en beroepsprocedures. Deze toename in de handhaving is structureel.
- In de keten overige middelen bestaan er risico's voor het toezicht en de handhaafbaarheid van de inframarginale heffing. Bij deze maatregel wordt een forse toename van het aantal bezwaar- en beroepsprocedures verwacht. Dit doet een beroep op de personele capaciteit.
- Ook voor de tariefsverhoging kansspelbelasting wordt een forse toename van het aantal bezwaar- en beroepsprocedures verwacht. De afhandeling is arbeidsintensief.

De herijking van de uitvoeringstoets over het opheffen van het Handhavingsmoratorium voor de kwalificatie van de arbeidsrelatie in de loonheffing per 1 januari 2025 loopt en wordt dit najaar afgerond. Duidelijk is dat het opheffen van het handhavingsmoratorium ook personele capaciteit vraagt.

A2.3. Personeel

- De toetsen die in dit overzicht meelopen, leiden in de structurele situatie bij elkaar opgeteld tot een structurele besparing van 22 fte. In de aanloop daarnaartoe is echter een forse incidentele inzet van personeel nodig met in 2025 een inzet van 157 fte, in 2026 van 112 fte en in 2027 van 81 fte.[3] Vooral de dossiers antifragmentatiemaatregel generieke renteaftrekbeperking, diensten aan onroerende zaken, beëindigen specifieke tarieftabel in de bpm voor PHEV en verhoging kansspelbelasting vragen veel incidentele inzet.
- Het incidentele karakter van de noodzakelijke inzet maakt het vaak ingewikkelder om tijdig het juiste en voldoende gekwalificeerde personeel voor bepaalde taken klaar te hebben staan. Dit speelt des te meer waar de inzet van specifieke, hooggekwalificeerde kennis aan de orde is.
- De Belastingdienst kent al een continue wervingsopgave voortkomend uit de taakontwikkeling (toename van personele formatie) en (pensioen)uitstroom. Op dit moment is er sprake van een bezettingsgraad van ca. 98 %. De Belastingdienst heeft daarmee eind juli 2024 een onderbezetting van 634 fte en een bezetting van 27.625 fte.
- De uitvoeringstoetsen laten zien dat meer personeel geworven dient te worden voor de expertises toezicht, fraude, bezwaar en beroep. In de krappe arbeidsmarkt is het een steeds grotere opgave om deze vacatures in te vullen. Ook wanneer deze vacatures ingevuld zijn kan er sprake zijn van langere inwerk- en opleidingstrajecten om nieuwe collega's start- en vakbekwaam te maken. Het begeleiden en opleiden van nieuwe collega's heeft implicaties voor de uitvoeringscapaciteit.

[3] Zie tabel 3 in bijlage 1.

- Naast de huidige beleidsopdrachten lopen er ook een aantal trajecten met mogelijk substantiële implicaties voor de personele capaciteit van de Belastingdienst. Voorbeelden hiervan zijn de hersteloperatie en de invoering van een nieuw stelsel voor box 3, BAZ, en de wet versterking waarborgfunctie in de AWB. Hoewel de besluitvorming en uitwerking bij deze dossiers nog loopt, bestaat het risico dat de samenloop van deze voorstellen (te) veel druk zet op de personele capaciteit.

A2.4. ICT
Met de Tweede Kamer is in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda het belang gedeeld dat de modernisering van de ICT niet wordt vertraagd. Voor de inpassing van nieuwe wetgeving in het IV-portfolio van de Belastingdienst geldt het volgende prioriteringskader:

- eerst wordt gekeken naar inpasbaarheid binnen het wetgevingscompartiment van het portfolio. Indien wetgeving niet inpasbaar is, wordt gezocht naar een alternatieve vormgeving van de wetgeving die wel inpasbaar is;
- indien dit niet leidt tot inpasbaarheid, wordt geprioriteerd binnen de totale opgaaf voor de implementatie van nieuw beleid;
- indien wetgeving niet binnen het wetgevingscompartiment inpasbaar is, zou realisatie betekenen dat dit ten koste gaat van een of meerdere andere compartimenten. Dit raakt echter de moderniseringsopgaaf en uiteindelijk ook de continuïteit van de Belastingdienst.

Het afgelopen jaar is op verschillende dossiers nauw samengewerkt tussen beleid en uitvoering om bij de vormgeving zoveel mogelijk rekening te houden met de mogelijkheden en beperkingen van het IV-portfolio van de Belastingdienst. Daarbij is dit prioriteringskader in de praktijk toegepast en zoveel mogelijk gekozen voor een vormgeving van voorstellen die binnen die mogelijkheden en beperkingen kunnen worden ondersteund. Daarbij kon sprake zijn van een te accepteren uitruil, bijvoorbeeld omdat maatregelen in de tijd naar achteren zijn geschoven. Ook is in plaats van een aanpassing van vragen in een aangifteformulier volstaan met een aanpassing in de toelichting. In dat geval is de uitruil dat belastingplichtigen mogelijk minder goed door het aangiftebiljet worden geleid. Ook is soms gekozen voor een terugvaloptie waarbij werk bij gebrek aan tijdige IV-ondersteuning (deels) handmatig wordt gedaan. Langs deze lijnen is eraan gewerkt om beleidswensen zoveel mogelijk te accommoderen.

Een aantal maatregelen leidt (mogelijk) tot plannings-/prioriteringsvraagstukken.

- Het belangrijkste vraagstuk van de aankomende beleidsopdracht op de inpasbaarheid IV zit bij de overige middelen. De keten overige middelen is een keten die 16 verschillende belastingmiddelen ondersteunt en onder meer fiscale vraagstukken rond klimaat, wonen en landbouw raakt. In het IV-portfolio heeft het inpassen van de maatregel CO_2-heffing voor de glastuinbouw substantiële impact. De CO_2-heffing glastuinbouw is vorig jaar wettelijk vastgelegd met als invoeringsmoment 1 januari 2025. Oorspronkelijk was de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) de beoogd uitvoerder, maar de uitvoering van fiscale wetgeving door middel van attributie bleek niet bij deze organisatie te passen. De inpassing van de CO_2-heffing leidt ertoe dat de ruimte voor beleidswijzigingen tot 2028 beperkt is. De wijziging van de vliegbelasting uit het Hoofdlijnenakkoord is, afhankelijk van de vormgeving, nog wel inpasbaar. Er is geen ruimte meer voor nieuwe beleidsvoorstellen die grote structuurwijzigingen vergen binnen de keten Overige Middelen, zoals bijvoorbeeld het afschaffen/aanpassen van fiscale regelingen of de introductie van de circulaire plasticheffing (waarvan nog niet besloten is bij welke organisatie de uitvoering belegd wordt).
- De vereenvoudiging voertuigclassificaties in de autobelastingen: hiermee wordt een vereenvoudiging van de in de autobelastingen gehanteerde voertuigdefinities beoogd. Het voorstel leidt tot een vereenvoudiging van het IV-landschap en de uitvoering. Voor de komende jaren moeten er veel relatief (kleine) aanpassingen worden gedaan in de huidige IV-ondersteuning. Hierbij wordt aangesloten bij het tijdpad van de migratie van een aantal relevante systemen. De maatregel kan zodoende niet eerder dan 1 januari 2027 in werking treden.
- De fiscale oplossing eenverdieners is technisch uitvoerbaar als de inwerkingtreding wordt gekoppeld aan het moment dat de Belastingdienst tijdig de voorbereidingen kan treffen om

de automatisering daarvoor aan te passen. In verband met de noodzakelijke modernisering van de systemen en de invoering van een stelsel naar werkelijk rendement in box 3 ontbreekt daarvoor de komende jaren de benodigde capaciteit. Zie voor meer duiding onderdeel B, keten Inkomensheffingen. Invoering van de maatregel is voorzien bij koninklijk besluit. Gegeven de onzekerheden in het IV-portfolio voor de inkomensheffing is voor definitief uitsluitsel over het mogelijke moment van inwerkingtreding een herijking van de uitvoeringstoets nodig dicht tegen het moment aan waarop dat besluit moet worden genomen.

B – ICT

Binnen de Belastingdienst gaat veel aandacht naar modernisering. De Kamer is hierover geïnformeerd over de actuele stand van zaken[4]. Voor de meeste ketens zal een groot deel van de moderniseringswerkzaamheden eind 2026 worden afgerond. Voor een deel van de ketens loopt dit nog door in 2027. Bij de keten IH is de snelheid van modernisering afhankelijk van ontwikkelingen op het dossier box 3. Naast de moderniseringsopgave wordt beschikbare capaciteit ingezet op opdrachten in het wetgevingsdomein en het starten van vernieuwingsdossiers (bijv. ten behoeve van de dienstverlening, toezicht en controle). In het algemeen is het beeld dat tot en met eind 2027 er zeer beperkt en slechts in enkele ketens ruimte is voor aanvullend nieuw beleid. Dit geldt voor de middelketens en voor de generieke ketens, deze spelen een belangrijke rol in de voortgang van grote wetgeving- en moderniseringstrajecten i.v.m. onderlinge afhankelijkheden. Hieronder wordt dit per keten toegelicht.

Leeswijzer onderstaande figuren:
In deze paragraaf wordt per keten a) inzicht geboden in de moderniseringsopgave, b) wordt een beeld gegeven welke (te prioriteren) beleidsopgaves er zijn en c) wanneer er op basis van de huidige inzichten ruimte in het IV-portfolio beschikbaar is voor beleidsaanpassingen in de komende jaren. Dit overzicht laat zien wanneer er in de huidige planning capaciteit is om werkzaamheden ten behoeve van nieuwe wetgeving en modernisering te verrichten. Het laat niet zien wanneer nieuwe wetgeving in werking kan treden.

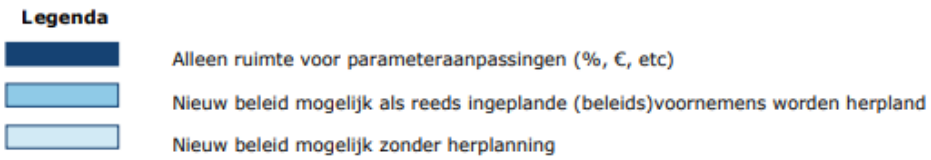
Naast de ketens per belastingmiddel (ook wel middelketens) zijn er 'generieke' ketens, zoals 'Gegevens' of 'Interactie', die voor verschillende belastingmiddelen werken. De inwerkingtredingsmogelijkheden van nieuwe wetgeving zijn eveneens afhankelijk van de ruimte in deze generieke ketens.

Onderstaande inzichten zijn geactualiseerd ten opzichte van de informatie die is opgenomen in het rapport 'Bouwstenen voor een beter en eenvoudiger belastingstelsel' dat op 12 februari 2024 aan de Kamer is aangeboden. Daarnaast zijn ook de generieke ketens toegevoegd.

Belastingmiddelen

Voor de middelketens is inzichtelijk gemaakt welke opgaven er liggen op het gebied van modernisering en beleid en vanaf wanneer er (op basis van huidige inzichten) weer ruimte zal ontstaan voor nieuw beleid. Naast een tekstuele toelichting is dit visueel vormgegeven in een tabel.

Legenda



[4] 2023/2024, 31066 nr. 1412

Autoheffingen

In de keten Autoheffingen zijn de afgelopen jaren flinke stappen zijn gezet in modernisering. Op de planning staat nog de systeemvernieuwing van de MRB. Realisatie en implementatie van voorgenomen wetswijzigingen kunnen daarom op zijn vroegst pas medio 2027 plaatsvinden. Met deze tijdlijn wordt er ook rekening gehouden met groot IV-onderhoud. Om de keten verder op orde te krijgen is er tot 2028 tijd nodig. Deze tijd wordt gebruikt om stappen te zetten in de interne beheersing en vernieuwing door digitalisering in dienstverlening, handhaving en interne procesverbetering.

Inkomensheffingen

De keten Inkomensheffingen werkt meerjarig aan de uitfasering van de verouderde programmeertaal (Cool:Gen). Het streven is om Cool:Gen voor het eind van 2026 uitgefaseerd te hebben. Echter, door een uitspraak van de Hoge Raad, in een zaak die zag op het geboden rechtsherstel in box 3, is er een aanvullende capaciteitsvraag in het IH-portfolio. Er moet ten gevolge van deze uitspraak namelijk een herstelproces worden gemaakt, om het werkelijk rendement te kunnen verwerken. Dit heeft naar verwachting invloed op de planning van de modernisering, maar ook op de invoering van de Wet werkelijk rendement box 3. Er wordt op dit moment gewerkt aan een onderzoek naar de gevolgen voor de Cool:Gen rationalisatie en de gevolgen voor de Wet werkelijk rendement box 3, met daarbij ook een aantal alternatieve invoeringsopties. Afhankelijk van deze uitwerking (verwachtte oplevering najaar 2024), wordt er gekeken vanaf welk belastingjaar weer structuurwijzigingenmogelijk zijn. Gegeven deze onzekerheid is hier dan ook geen tabel voor de keten Inkomensheffingen opgenomen.

Inning en Betalingsverkeer

De keten Inning- en betalingsverkeer wordt gekenmerkt door applicaties die stap voor stap worden vervangen. Deze modernisering loopt tot 2028 door. Het implementeren van wetswijzigingen tijdens deze modernisering vergt veel extra capaciteit omdat implementatie zowel in de oude als nieuwe omgeving moeten plaatsvinden. Wetgeving die deze keten direct raakt zijn nieuwe belastingmiddelen en wetgeving op het gebied van de aanpak van schuldenproblematiek. Vanaf 2028 ontstaat er geleidelijk meer ruimte en tot die tijd is de beschikbare ruimte voor wetgeving zeer beperkt. In het kader van de Visie op schulden gelden onder andere de volgende pijlers: het voorkomen van schuldenophoping, bescherming van het bestaansminimum en het proactief begeleiden in een overheidsbrede samenwerking bij de aanpak van schulden.

Loonheffingen

De belangrijkste ICT-systemen voor Loonheffingen worden gemoderniseerd. In de periode tot 2027 hebben de ICT-systemen die met een verouderde programmeertaal zijn ontwikkeld (Cool:Gen) prioriteit. Ook wordt er gewerkt aan implementatie van nieuwe wetgeving, zoals het inrichten van een structureel proces premiedifferentiatie WW en vanaf 2025 de implementatie van het wetsvoorstel Wet overgang van onderneming (Wovon). Dit betekent dat vanaf 2027 weer ruimte ontstaat voor nieuw beleid wanneer reeds ingeplande (beleids)voornemens worden herpland.

Omzetbelasting

De keten Omzetbelasting (OB) maakt gebruik van een verouderd IT-landschap, waarin structuurwijzigingen niet mogelijk zijn. Eind 2024 wordt naar verwachting de gunningsfase van de aanbesteding ter vervanging van het oude omzetbelastingsysteem afgerond en een leverancier geselecteerd. Samen met de geselecteerde leverancier wordt het plan van aanpak voor het systeem van de binnenlandse omzetbelasting aangescherpt, zodat er beter zicht ontstaat op de plandatum in 2026. De omzetbelastingregelingen (o.a. OB-NL, VAT-refund (value added taxes), Kleine Ondernemersregeling (KOR) en EU-btw e-commerce) worden vanaf 2026 gefaseerd overgezet naar het nieuwe systeem.

Overige Middelen

De keten Overige Middelen verzorgt voor 16 belastingmiddelen (waaronder belastingen op milieugrondslag en de overdrachtsbelasting) de ICT. Deze middelen worden één voor één gemoderniseerd. Hierbij worden ook papieren aangiftes en handmatige verwerkingsprocessen bij de Belastingdienst gedigitaliseerd en er wordt voldaan aan de vereiste compliance. Naar verwachting duren deze werkzaamheden in ieder geval tot eind 2027.

In de keten Overige Middelen leidt de inpassing van de CO_2-heffing voor de glastuinbouw ertoe dat de ruimte voor beleidswijzigingen komende jaren beperkt is. Ondanks de extra financiering zal de eventuele opname van CO_2-heffing leiden tot extra belasting op de keten Overige Middelen, waardoor er geen ruimte meer bestaat voor aanvullende (politieke) wensen die grote structuurwijzigingen vergen binnen de keten Overige Middelen, zoals het afschaffen/aanpassen van fiscale regelingen en de introductie van nieuwe fiscale regelingen. De wijziging van de vliegbelasting uit het Hoofdlijnenakkoord is, afhankelijk van de vormgeving, nog wel inpasbaar.

Schenk en Erfbelasting

Schenk- en erfbelasting heeft betekenisvolle stappen gezet in de moderniseringsopgave. De resterende werkzaamheden worden naar verwachting eind 2026 afgerond. Ook is er doorontwikkeling van de systemen nodig om de (deels autonome) toename van het werk in de uitvoering te kunnen blijven uitvoeren en de digitale interactie met burgers en bedrijven verder te verbeteren. De inschatting is dat er vanaf 2027 weer ruimte ontstaat voor nieuw beleid, mits er geen te grote stapeling van nieuwe beleidswensen ontstaat.

Vennootschaps- en dividendbelasting

De keten VpB maakt nog gebruik van een grote applicatie van de keten Inkomensheffing, die gebaseerd is op het oude technische platform Cool:Gen. Deze applicatie wordt eind 2026 vervangen. Daarnaast wordt in 2025 gewerkt aan de implementatie van de Wet minimumbelasting 2024 (EU-richtlijn Pijler 2), de digitalisering van de dividendbelasting en de implementatie van de arresten Sofina (Hof van Justitie EU), en belastingrente (Hoge Raad). In EU-verband zijn diverse richtlijnvoorstellen in onderhandeling die, wanneer de inwerkingtredingsdata gelijk of dicht bij elkaar liggen, tot een grote capaciteitsvraag kunnen leiden. Dat maakt gelijktijdige implementatie niet realistisch. Nieuwe beleidsvoornemens kunnen afhankelijk hiervan alleen met parameterwijzigingen ingevuld worden. Vanaf 2026 ontstaat naar verwachting ruimte in respectievelijk de dividendbelasting en de aanslagondersteuning vennootschapsbelasting.

FIOD

Het IV-landschap van de FIOD is de laatste jaren onvoldoende meegegroeid met de ontwikkelingen en staat daarmee voor een forse moderniseringsopgave. Investering in modernisering van het IV-landschap van de FIOD is essentieel om te kunnen blijven voldoen aan wet- en regelgeving (zoals verscherpt toezicht op Crypto), om wendbaar te blijven in de uitvoering van haar opsporingstaken en te kunnen meebewegen met de technologische ontwikkelingen in de criminele buitenwereld. De IV voor de FIOD wordt ondergebracht in de zgn. IV-keten FIOD en krijgt eigen ontwikkelcapaciteit. Met de toekenning van de ontwikkelcapaciteit kan gestart worden met de noodzakelijke modernisering van het IV-landschap die doorloopt tot na 2026. Vanaf medio 2027 ontstaat geleidelijk meer ruimte voor nieuwe wetgeving waaronder de voorbereiding op het nieuwe Wetboek van Strafvordering dat 1 april 2029 in werking treedt

Generieke voorzieningen

Hieronder zijn de inzichten te vinden voor de generieke voorzieningen. Hierbij wordt geen visuele meerjarenplanning weergegeven. Dit is omdat het in kaart brengen van de ruimte voor nieuw beleid voor deze ketens vaak afhankelijk is van de plannen voor de middelketens en er niet direct een vraag voor inpassen van beleid bij deze ketens terechtkomt. Voor de generieke ketens geldt dat er veel werk vanuit andere (middel)ketens op hen afkomt en dat ze hier flexibel op moeten kunnen inspringen.

Analytics

De keten Analytics bundelt kennis en technische middelen voor het veilig en verantwoord executeren van data-analyses op vertrouwelijke gegevens binnen de Belastingdienst, Douane en dienst Toeslagen. Binnen het domein is geen sprake van een technische schuld. Een groot deel van het IT-werk is gericht op het verbeteren van de kwaliteit van managementinformatie, de

informatiebeveiliging en de privacybescherming. Eind 2026 lopen contracten van de onderliggende infrastructuur af, welke momenteel opnieuw worden aanbesteed. Dit is een moderniseringsopgave (opvolger Data Warehouse Application) in samenwerking met de keten Gegevens waarvoor ook inzet van alle middelketens benodigd is. De migratie activiteiten voor de opvolger van de Data Warehouse Application zijn randvoorwaardelijk voor de uit- en invoering van bestaand en nieuw beleid. Komende periode wordt meer duidelijk over de migratie impact voor 2025 en 2026.

Gegevens

De keten gegevens kent een moderniseringsinspanning en daarnaast moet er (met name internationale) wetgeving geïmplementeerd worden, bijvoorbeeld de Directive on Administrative Cooperation (DAC). De balans tussen modernisering en implementeren van wetgeving is een continu aandachtspunt. Er is ruimte nodig om de modernisering tijdig af te ronden. Ook na 2026 ligt er in deze keten nog een forse moderniseringsopgave.

Bedrijfsvoering

Het IV-landschap bestaat uit voorzieningen die rijksbreed beschikbaar zijn, zoals het personeelssysteem, en uit oplossingen uit de markt, zoals t.b.v. de financiële systemen. Het domein Bedrijfsvoering richt zich op de modernisering van de ICT-voorzieningen van de niet-primaire processen van de Belastingdienst en op het verder verbeteren van de administratieve organisatie en interne controle. Een belangrijk speerpunt is het voldoen aan de Archiefwet en de Wet open overheid (Woo).

Keten IV

Keten IV levert en onderhoudt generieke diensten voor het ontwikkelen en onderhouden van applicaties aan de ketens van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen, kantoorautomatiseringsdiensten en rijksbrede diensten ten behoeve van rijkskantoren en binnen de context van de overheidsdatacenters.

Een belangrijke uitdaging voor de keten IV ligt op het verbeteren van de ondersteuning van applicatieontwikkeling en -onderhoud in de andere ketens, verhogen van kwaliteit en productiviteit van de softwarevoortbrenging, het beschikbaar stellen van een moderne werkomgeving, adopteren van de cloud en het versterken van de beveiliging in het kader van cybersecurity. Tijdens deze veranderingen blijft de continuïteit geborgd. Tegelijkertijd moeten de komende jaren moderne platforms naast de oude platforms blijven draaien.

Generiek Kantoor en toezicht

Om de dienstverlening en het toezicht te verbeteren ontwikkelt deze keten nieuwe ICT-oplossingen voor de medewerkers van de Belastingdienst. Deze oplossingen worden gebaseerd op generieke voorzieningen die o.a. functionaliteit bieden voor zaakgericht werken, dossiervorming, regie en klantbeeld. Deze voorzieningen zijn generiek omdat ze inzetbaar zijn in verschillende kantoorprocessen en voor verschillende belastingmiddelen en daarmee randvoorwaardelijk zijn voor de modernisering van het IV-landschap van met name de middelketens. Bij knelpunten binnen GKT komt de planning om voor de meeste ketens het overgrote deel van het achterstallig onderhoud in 2026 opgelost te hebben, onder druk. Tot eind 2025 ligt de prioriteit bij het ontwikkelen van de betreffende generieke voorzieningen en bij de toepassing ervan voor ondersteuning van een eerste bezwaarproces met een groeimodel in de jaren erna.

Interactie

De keten is verantwoordelijk voor de systemen waarmee de interactie met burgers en bedrijven plaatsvindt. Er worden veel IT-projecten uitgevoerd die nodig zijn in het kader van systeemvernieuwing en -vervanging en daarnaast om te blijven voldoen aan Europese en Nederlandse wet- en regelgeving. Dit draagt bij aan de continue verbetering van de dienstverlening aan burgers, bedrijven en intermediairs. Een prioriteit is de invoering van Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (MEBV). De implementatie hiervan sluit aan op de

lopende moderniserings- en vernieuwingsopgave en zal in de periode tot 2030 een forse inspanning vergen. Daarnaast zijn inspanningen nodig op wetgevingsinitiatieven die wijzigingen inhouden voor de interactie met de burger of aanpassingen vergen in de aangifteformulieren. De totale stapeling van deze initiatieven kan tot knelpunten leiden en vertraging van de ambities t.a.v. modernisering. Steeds meer Europese initiatieven vragen om substantiële inspanningen. Specifiek betreft dit de Single Digital Gateway), eIDAS, Pillar 2 en de diverse Directives on Administrative Cooperation (DAC).

C. UITERSTE DATA AANPASSINGEN WAARDEN PARAMETERS EN STRUCTUURWIJZIGINGEN BELASTINGDIENST, DOUANE EN DIENST TOESLAGEN 2024

1 Inleiding

De afgelopen acht jaar heeft uw Kamer een overzicht ontvangen van uiterste data om aanpassingen aan parameterwaarden en structuurwijzigingen tijdig en zorgvuldig te kunnen doorvoeren.[5] Sinds vorig jaar als onderdeel van het Overzicht Uitvoerbaarheid. Voorliggend document betreft een actualisatie van het overzicht uit 2023.

Parameters zijn bestaande bedragen en percentages in de systemen van de Belastingdienst, Douane en Dienst Toeslagen waarvan de waarden zich eenvoudig in een reguliere cyclus laten aanpassen. Dit betreft dan niet alleen de wijziging van de parameter in de systemen, maar ook in communicatie (website, instructies, rekenhulpen, brieven etc.). Veruit de meeste bedragen en percentages waarmee de Belastingdienst, Douane en Dienst Toeslagen werken zijn parameters. Voor de loon- en inkomstenbelasting kan bijvoorbeeld worden gedacht aan: de tariefpercentages voor de belastingschijven, de lengte van de belastingschijven, en de bedragen en percentages van heffingskortingen per 1 januari.

Niet *alle* percentages en bedragen zijn echter parameters. *Geen* parameters zijn bijvoorbeeld:
1. getallen die 'hard zijn geprogrammeerd'. Het gaat om percentages/bedragen die rechtstreeks in de programmeercode zijn opgenomen;
2. getallen die niet uniform in de systemen zijn opgenomen. Een voorbeeld van deze laatste categorie zijn de verhogingspercentages voor de specifieke zorgkosten. Deze worden toegepast in de aangifteprogrammatuur, waarna het resultaat als onderdeel van een meeromvattend bedrag aan de centrale systemen wordt aangeboden. Gevolg hiervan is dat het niet mogelijk is bij de voorlopige-aanslagregeling rekening te houden met aanpassingen van de verhogingspercentages.

De vaststelling of wel of niet sprake is van een parameter moet van geval tot geval plaatsvinden door middel van een uitvoeringstoets. De introductie van een nieuw bedrag of een nieuw percentage is nooit een aanpassing van de waarde van een parameter, maar vergt een (ingrijpender) structuurwijziging. Voorbeelden van dergelijke structuurwijzigingen zijn de introductie of het vervallen van een schijf in de loon- en inkomstenbelasting, of van een extra 'knikpunt' in een heffingskorting.

Hierna wordt een overzicht gegeven van de uiterste data waarop de waarden van parameters kunnen worden gewijzigd (onderdeel 2). In het geval een genoemde datum is gepasseerd is het niet meer mogelijk de parameter aan te passen en kan een wijziging bijvoorbeeld leiden tot verschillen tussen de voorlopige en de definitieve aanslag inkomstenbelasting of de noodzaak tussentijds nieuwe loontabellen uit te brengen[6]. Ook zijn de doorlooptijden voor andere aanpassingen dan wijzigingen van de waarde van parameters opgenomen in het overzicht (onderdeel 3). Deze doorlooptijden zijn sterk afhankelijk van de precieze aard en omvang van de voorgestelde wijzigingen, waarbij in het bijzonder ook van belang is of: 1) een wijziging tot aanpassing van de geautomatiseerde systemen moet leiden; en 2) een wijziging inpasbaar is in, of juist moet concurreren met andere aanpassingen die in de systemen moeten worden doorgevoerd.[7] De beschreven doorlooptijden geven dus weliswaar richting, maar van geval tot geval is een individuele beoordeling in de vorm van een uitvoeringstoets noodzakelijk om de echte doorlooptijd voor een bepaalde wijziging te kunnen vaststellen. Door een gunstige samenloop van wijzigingen of ontwikkelingen kunnen doorlooptijden soms korter blijken dan aangegeven.

[1] Meest recente betrof de bijlage bij *Kamerstukken II* 2023/24, 36418, nr. 3.

[6] Dit was het geval bij de novelle bij het Belastingplan 2016 (Uitvoeringstoets Novelle Belastingplan 2016; bijlage bij *Kamerstukken II* 2015/16, 34360, nr. 3).

[3] Het kan bijvoorbeeld gaan om klein en groot onderhoud van systemen, of andere (eerder) voorgenomen wetswijzigingen die dezelfde systemen raken.

De genoemde data en termijnen behoeven periodiek actualisering, als gevolg van onder meer ontwikkelingen binnen het systeemlandschap en de beschikbaarheid en verdeling van capaciteit binnen de Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane. Het systeemlandschap is het geheel aan software, hardware, licenties, koppelingen, etc. waarmee de informatievoorziening van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane wordt ondersteund. Het systeemlandschap van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane heeft afhankelijkheden met andere uitvoerders en softwareleveranciers van het bedrijfsleven, maar ook met banken, notarissen, verzekeraars, etc.

Voorbeeld: inkomstenbelasting 2025

Ter illustratie van het in deze notitie beschrevene is een voorbeeld uitgewerkt met de uiterste data voor de inkomstenbelasting voor het belastingjaar 2024. Hierbij wordt uitgegaan van een regulier parlementair behandelingstraject voor het Belastingplan.

- Op 19 september 2023 (ruim 15 maanden voor het betreffende belastingjaar) heeft de Belastingdienst de specificaties vastgezet voor de voorlopige aanslag 2025. Vanaf dat moment bouwt de Belastingdienst de programmatuur waarmee vanaf eind 2024 de voorlopige aanslagen 2025 zullen worden opgelegd.
- Uiterlijk 15 november 2024 om 12:00 uur (ruim 1 maand voor het betreffende belastingjaar) moeten bij de Belastingdienst de parameters bekend zijn waarmee de op initiatief van de Belastingdienst massaal opgelegde voorlopige aanslagen 2025 worden berekend. Na verwerking van deze parameters in de systemen start de productie van deze voorlopige aanslagen. De verzending start zo snel mogelijk na de eerste week van december 2024.
- Begin december 2024 wordt in het burgerportal mijn.belastingdienst.nl de aanvraag voor de voorlopige aanslag 2025 opengesteld. Daarmee kunnen burgers zelf een nieuwe, of gewijzigde voorlopige aanslag aanvragen. Het burgerportal rekent op dat moment met de parameters van na de stemmingen in de Tweede Kamer.
- Na stemmingen in de Eerste Kamer (medio december 2024) zet de Belastingdienst de specificaties voor de definitieve aanslagregeling 2025 vast. Vanaf dat moment bouwt de Belastingdienst de programmatuur waarmee de definitieve aanslagen 2025 zullen worden opgelegd.
- Op 1 maart 2026 wordt het burgerportal mijn.belastingdienst.nl opengesteld voor de aangifte inkomstenbelasting 2025.
- Ondertussen heeft de Belastingdienst op 17 september *2024 d*e specificaties vastgezet voor de voorlopige aanslag 20*26*. Dit is precies een jaar na de start van de cyclus voor de inkomstenbelasting 2025.

2 Samenvattend overzicht uiterste data wijziging waarden parameters

De volgende tabel geeft een overzicht van de uiterste momenten waarop de waarden van parameters bekend moeten zijn om per 1 januari van het eerstvolgende jaar in werking te kunnen treden. De genoemde data vallen dan ook, tenzij anders aangegeven, in het jaar voorafgaand aan de inwerkingtredingsdatum (*t-1*).

WIJZIGING WAARDEN PARAMETERS[8]	UITERSTE DATUM	IN DE PRAKTIJK
Loonheffingen		
wijzigingen loonbelastingtabellen per 1 januari	15 november 12:00u[9]	cijfers na stemmingen Tweede Kamer (bij een regulier Belastingplantraject)
Inkomstenbelasting niet-winst		
de voorlopige aanslagen (zowel de massaal opgelegde als de zelf aangevraagde)	15 november 12:00u	cijfers na stemmingen Tweede Kamer (bij een regulier Belastingplantraject)
Inkomstenbelasting winst		
aanpassing tarieven en schijfhoogtes IH-winst (zowel de massaal opgelegde als de zelf aangevraagde)	15 november 12:00u	cijfers na stemmingen Tweede Kamer (bij een regulier Belastingplantraject)
Vennootschapsbelasting		
aanpassing tarieven en schijflengtes Vpb (zowel de massaal opgelegde als de zelf aangevraagde)	1 december	
Toeslagen		
kindgebonden budget, huurtoeslag, kinderopvangtoeslag en zorgtoeslag	16 oktober	cijfers worden voorafgaand aan de deadlines aangeleverd door de beleidsdepartementen
zorgtoeslag standaardpremie	13 november	
Schenk- en erfbelasting		
aanpassing parameters	1 december	
Omzetbelasting		
aanpassing tarieven omzetbelasting	1 oktober*	naar de huidige stand is het tot 1 januari 2029 eenmalig mogelijk om een tariefcombinatie aan te passen (zie paragraaf 4.7.1)
* *Het bedrijfsleven heeft een langere voorbereidingstijd nodig.*		
tariefsindelingen omzetbelasting	1 december**	
** *Het bedrijfsleven heeft een langere voorbereidingstijd nodig.*		
Milieubelastingen		
aanpassing tarieven milieubelastingen (afvalstoffenbelasting, energiebelasting,	1 december***	

[8] Parameters zijn bedragen en percentages in de systemen van de Belastingdienst, Douane en Dienst Toeslagen waarvan de waarde zich eenvoudig laten wijzigen. Veruit de meeste bedragen en percentages waarmee de Belastingdienst, Douane en Dienst Toeslagen werkt zijn parameters, maar niet alle. De vaststelling of wel of niet sprake is van een parameter moet van geval tot geval plaatsvinden met een uitvoeringstoets.

[9] Bij wijzigingen *na* 15 november moet tussentijds per 1 april een nieuwe set loonbelastingtabellen worden uitgebracht.

WIJZIGING WAARDEN PARAMETERS[8]	UITERSTE DATUM	IN DE PRAKTIJK
kolenbelasting, belasting op leidingwater, vliegbelasting)		
*** *Met uitzondering van de eerste schijf energiebelasting, daar is meer tijd voor nodig.*		
Accijnzen en Verbruiksbelasting alcoholvrije dranken		
aanpassing accijnstarieven (met uitzondering van tabaksaccijns)	15 december	
aanpassing tarief tabaksaccijns	15 december	om met de wettelijke[10] drie-maandentermijn voor drukken en toepassen nieuwe zegels rekening te houden, treden wijzigingen per 1 april in werking
Autobelastingen		
aanpassing tarieven motorrijtuigenbelasting	15 november****	
aanpassing tarieven belasting van personenauto's en motorrijwielen	1 december****	
aanpassing tarieven belasting zware motorrijtuigen	1 oktober	
**** *Het bedrijfsleven heeft een langere voorbereidingstijd nodig.*		
Dividendbelasting		
aanpassing percentages teruggaven/inhoudingen dividendbelasting	1 november	
aanpassing tarieven aangifte dividendbelasting	1 december	
Kansspelbelasting		
aanpassing tarieven kansspelbelasting	1 december	
Inning		
aanpassing parameters	15 november	
Assurantiebelasting		
aanpassing tarieven assurantiebelasting	1 november*****	
***** *Het bedrijfsleven heeft een langere voorbereidingstijd nodig.*		
Overdrachtsbelasting		
aanpassing tarieven overdrachtsbelasting	1 december ******	
****** *De notariële sector heeft een langere voorbereidingstijd nodig.*		
Bankenbelasting		
aanpassing tarieven bankenbelasting	1 december	
Bronbelasting renten & royalty's		
aanpassing tarieven bronbelasting r&r	1 december	
Mijnbouwheffingen		
aanpassing tarieven cijns, oppervlakterecht en winstaandeel	1 december	

[10] artikel 36, lid 6, van de Wet op de accijns.

3 Samenvattend overzicht indicaties overige wijzigingen per middel

De volgende tabel geeft een indicatief overzicht van de doorlooptijden van wijzigingen anders dan van parameterwaarden, zodat deze per 1 januari van een volgend jaar in werking kunnen treden. De genoemde data vallen tenzij anders aangegeven in het jaar voorafgaand aan de inwerkingtredingsdatum (*t-1*). Voor elke wijziging moet met een uitvoeringstoets worden vastgesteld of die in het beschreven stramien valt, of om wat voor reden dan ook een andere doorlooptijd vergt. Voor ingrijpende wijzigingen moet rekening worden gehouden met een langere doorlooptijd. Bij de bepaling van de feitelijke doorlooptijd moet in ieder geval worden gekeken naar:

- mogelijke samenloop met andere wijzigingen, bijvoorbeeld stapeling in het IV-portfolio[11], bij handhavingsteams of bij de BelastingTelefoon;
- aanpassingen aan werkinstructies;
- benodigde doorlooptijd voor marktpartijen, voor zover een maatregel ook van hen een aanpassing in de systemen of processen vraagt;
- omvang en kenmerken van de geraakte doelgroep;
- ontsluiting van nieuwe (contra)gegevens;
- tijdige aanpassing van de papieren en de digitale aangifte;
- benodigde communicatie.

INDICATIES OVERIGE WIJZIGINGEN	VOORBEREIDINGSPERIODE
Loonheffingen	
structuuraanpassingen in de rekenvoorschriften (voor o.a. de loonbelastingtabellen)	6 maanden
beperkte wijzigingen op de gegevensset voor de loonheffingen	7 maanden
	9 maanden
rubriekswijzigingen in de gegevensset voor de loonheffingen	in verband met systeemvernieuwing tot 2027 alleen kleine wijzigingen mogelijk
Inkomstenbelasting niet-winst	
specificaties voor voorlopige aanslag	15,5 maanden structuuraanpassingen zijn alleen vanaf belastingjaar 2028 in zeer specifieke omstandigheden mogelijk[12]
specificaties voor de definitieve aanslag	31 december (t-1) structuuraanpassingen zijn alleen vanaf belastingjaar 2028 in zeer specifieke omstandigheden mogelijk[8]
Inkomstenbelasting winst	
specificaties voor voorlopige aanslag	15,5 maanden structuuraanpassingen zijn alleen vanaf belastingjaar 2028 in zeer specifieke omstandigheden mogelijk[8]

[11] Het IV-portfolio is het geheel van aanpassingen in de software en hardware van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane waarvan het noodzakelijk/wenselijk is dat die op enig moment worden doorgevoerd. Het portfolio bevat zowel noodzakelijk beheer en onderhoud als nieuw beleid en modernisering van het IV-landschap zelf. Binnen het portfolio moet prioritering plaatsvinden welke aanpassingen het meest dringend/noodzakelijk zijn en welke voorstellen langer moeten wachten.

[12] Structuuraanpassingen voor de keten Inkomensheffingen (winst en niet-winst) zijn alleen vanaf belastingjaar 2028 mogelijk als de Wet werkelijk rendement box 3 per 1 januari 2027 geen doorgang vindt. Er is daarnaast een afhankelijkheid met de arresten van de Hoge Raad over de Wet rechtsherstel box 3. Afhankelijk van de impact van deze ontwikkelingen is mogelijk uitstel naar belastingjaar 2029 of verder noodzakelijk.

INDICATIES OVERIGE WIJZIGINGEN	VOORBEREIDINGSPERIODE
specificaties voor de definitieve aanslag	31 december (t-1) structuuraanpassingen zijn alleen vanaf belastingjaar 2028 in zeer specifieke omstandigheden mogelijk[8]
Vennootschapsbelasting	
specificaties voor de voorlopige aanslag specificaties voor de definitieve aanslag	1 maart (t-1) 1 februari (t)
Toeslagen	
kleine wijzigingen, op basis van bestaande gegevens grote wijzigingen met bijvoorbeeld nieuwe gegevens	6-12 maanden 12-18 maanden
Schenk- en erfbelasting	
specificaties voor de aangifteproducten andere wijzigingen	1 maart (t-1)
Omzetbelasting	
andere wijzigingen omzetbelastingsysteem berichtenverkeer in EU-verband	i.v.m. systeemvernieuwing sterk afhankelijk van de wijziging nader te bepalen per voorstel
Milieubelastingen	
vaststelling specificaties voor wijzigingen aan de systemen voor de milieubelastingen	4-18 maanden afhankelijk van de wijziging; binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, -nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk
Accijnzen en Verbruiksbelasting alcoholvrije dranken	
andere wijzigingen	12-24 maanden afhankelijk van de wijziging en gerekend vanaf het moment dat de wetgeving is aangenomen en de specificaties voor de wijziging aan de systemen definitief zijn vastgesteld en onder de voorwaarde dat deze daarna niet meer wezenlijk worden gewijzigd. De concrete termijn is sterk afhankelijk van de wijziging..
Autobelastingen	
motorrijtuigenbelasting belasting van personenauto's en motorrijwielen belasting zware motorrijtuigen	i.v.m. systeemvernieuwing in ieder geval tot begin 2026 geen ingrijpende wijzigingen mogelijk. i.v.m. systeemvernieuwing, de aanpassing 'afschaffing vrijstelling bpm op bestelauto's' en noodzakelijk groot onderhoud tot 2027 geen andere ingrijpende wijzigingen mogelijk. 9 maanden
Dividendbelasting	
teruggaaf dividendbelasting aangifte dividendbelasting	6-12 maanden i.v.m. lopende systeemvernieuwing tot 2026 sterk afhankelijk van de wijziging

INDICATIES OVERIGE WIJZIGINGEN	VOORBEREIDINGSPERIODE
Kansspelbelasting	
andere wijzigingen	6-18 maanden en i.v.m. lopende systeemvernieuwing tot minimaal eind 2024 sterk afhankelijk van de wijziging binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk
Inning	
introductie nieuw belastingmiddel	bijzondere situatie tot minimaal 2026, zie toelichting § 4.13
Assurantiebelasting	
andere wijzigingen	6-18 maanden; binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk
Overdrachtsbelasting	
andere wijzigingen	3-9 maanden; binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk
Bankenbelasting	
andere wijzigingen	4-18 maanden; binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk
Bronbelasting renten & royalty's	
andere wijzigingen	9-12 maanden
Mijnbouwheffingen	
andere wijzigingen	4-18 maanden; binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk

4 Beschrijvingen per middel

Zoals ook in hoofdstuk 3 aangegeven, kan bij ingrijpende wijzigingen de benodigde doorlooptijd langer zijn dan in deze brief beschreven en moet rekening worden gehouden met de samenloop van andere wijzigingen, omvang en samenstelling van de geraakte doelgroep en noodzaak van gegevensstromen.

4.1 Loonheffingen

4.1.1 Aanpassing parameterwaarden

Voor de loonheffingen moeten wijzigingen veelal worden verwerkt in de software van externe leveranciers die de aangepaste software leveren aan circa 775.000 inhoudingsplichtigen. Deze inhoudingsplichtigen moeten op hun beurt tijdig hun loonadministratie op orde brengen. De Belastingdienst onderhoudt hierover nauwe contacten met de softwareleveranciers. Daags na de voorziene stemmingen over het Belastingplanpakket 2025 in de Tweede Kamer start bij de Belastingdienst de verwerking van de parameterwaarden. De definitieve parameterwaarden voor

de loonheffingen 2025 worden uiterlijk op 15 november 2024 aan de softwareleveranciers aangeleverd.

4.1.2 Andere aanpassingen

Binnen de Keten Loonheffingen is er sprake van een relatief hoge technische schuld; deze problematiek is op 28 mei 2019 aan de Tweede Kamer gemeld[13]; in het vervolg hierop is het Ketenplan Loonheffingen opgesteld. In de periode tot en met 2026 wordt onder meer de modernisering van de twee kernapplicaties uitgevoerd (vernieuwing Heffen Loonbelasting en Premies en vernieuwing Werkgeversadministratie). In de periode tot 2027 blijven kleine beleidswijzigingen mogelijk. Bijvoorbeeld rubriekswijzigingen die op 1 april van het jaar voorafgaand (*t-1*) bekend zijn, kunnen veelal per 1 januari daaropvolgend worden doorgevoerd. Na 1 april worden in beginsel alleen nog wijzigingen op de gegevensset doorgevoerd op grond van wet- en regelgeving. Met de softwareleveranciers, UWV en CBS is de afspraak gemaakt dat zij de conceptspecificaties voor de loonaangifte voor het volgende belastingjaar uiterlijk op 1 juli van het jaar voorafgaand (*t-1*) ontvangen.[14] De wijzigingen worden in de maand juni voorbereid en moeten daarom begin juni bekend zijn. In de periode vanaf 2027 ontstaat er meer ruimte om nieuwe wetgeving te implementeren.

4.2 Inkomstenbelasting niet-winst

4.2.1 Aanpassing parameterwaarden

Het uiterste moment voor aanpassing van parameterwaarden in de inkomstenbelasting wordt gedicteerd door de voorlopige-aanslagregeling. Deze wordt uiterlijk op 15 november om 12:00 uur van het jaar voorafgaand aan het belastingjaar (*t-1*) in productie genomen. Het doel van de voorlopige-aanslagregeling is belastingplichtigen de verschuldigde inkomstenbelasting gespreid over het jaar te laten betalen ('pay as you earn'), dan wel hun teruggaaf in maandelijkse termijnen te laten ontvangen. Hierdoor kan bijvoorbeeld de teruggaaf voor hypotheekrenteaftrek worden ingezet voor de betaling van hypotheekrente.

Bij de doorlooptijden voor de aanpassing van parameterwaarden in de voorlopige-aanslagregeling moet onderscheid worden gemaakt tussen:
a. de massaal op initiatief van de Belastingdienst opgelegde voorlopige aanslagen; en
b. de op verzoek van de belastingplichtige opgelegde voorlopige aanslagen.

- <u>*Ad a*: de massaal op initiatief van de Belastingdienst opgelegde voorlopige aanslagen.</u>
  De Belastingdienst legt vanaf de tweede helft van december van het jaar voorafgaand aan het belastingjaar (*t*-1) circa vier miljoen voorlopige aanslagen op. In de weken daarvóór vindt de selectie plaats van belastingplichtigen die een voorlopige aanslag moeten ontvangen en wordt berekend hoe hoog de voorlopige aanslagen moeten zijn. De parameterwaarden waarmee deze selecties en berekeningen worden gemaakt, moeten uiterlijk op 15 november 12:00 uur (*t*-1) bekend zijn. In de praktijk betekent dit dat de Belastingdienst bij het berekenen van de voorlopige aanslagen de cijfers na de stemmingen over het Belastingplanpakket in de Tweede Kamer gebruikt.[15]
- Nadat de berekening van de massaal opgelegde voorlopige aanslagen is gestart, is het niet meer mogelijk daarin in te grijpen.
- Aanpassingen van parameterwaarden voor de inkomstenbelasting van na 15 november 12:00 uur (*t*-1), bijvoorbeeld in het geval van een novelle, kunnen nog wel worden verwerkt in de definitieve-aanslagregeling voor jaar *t* die na afloop van het belastingjaar (*t*+1) wordt opgelegd. Ook kunnen burgers zelf een nieuwe voorlopige aanslag vragen waarin wel met de bijgestelde parameterwaarden wordt gerekend (zie hierna). De praktijk leert echter dat de

[13] *Kamerstukken II* 2018/19, 31066, nr. 486.
[14] De gegevensset voor jaar *t* wordt uiteindelijk in december van jaar *t*-1 gepubliceerd in de Staatscourant.
[15] De Belastingdienst legt voorafgaand aan 15 november (*t*-1) al 300 positieve en 300 negatieve voorlopige aanslagen inkomstenbelasting *t* op. Dit is noodzakelijk om de verwerkingsstraat voor de voorlopige-aanslagregeling te testen. Na stemmingen Tweede Kamer beoordeelt de Belastingdienst of parameterwijzigingen tijdens de behandeling in de Tweede Kamer voor deze aanslagen tot een andere berekening leiden. De aanslagen waarvoor dit het geval is, worden aangepast. De belastingplichtigen die het aangaat worden daarover geïnformeerd.

meeste burgers zo'n aanvraag niet doen. Optredende verschillen moeten worden rechtgetrokken bij de definitieve-aanslagregeling na afloop van het jaar en resulteren dan in terug te vorderen bedragen, of nabetalingen. Afhankelijk van de aangepaste parameterwaarde(n) kan verrekening voor werknemers al eerder geheel of gedeeltelijk verlopen via de loonheffingen.

- *Ad b*: verwerking van door belastingplichtigen zelf aangevraagde voorlopige aanslagen.
  De Belastingdienst stelt belastingplichtigen in staat de door hen ontvangen voorlopige aanslag bij te stellen, of zelf initiatief te nemen een voorlopige aanslag aan te vragen. Daartoe kunnen zij gebruik maken van het burgerportal (mijn.belastingdienst.nl). Het burgerportal voor het aanvragen van een nieuwe of gewijzigde voorlopige aanslag voor het eerstvolgende jaar gaat begin december voorafgaand aan het belastingjaar (*t*-1) live. Het burgerportal rekent op dat moment met de parameterwaarden zoals daarover in de Tweede Kamer bij het Belastingplanpakket is gestemd.[16]

4.2.2 Andere aanpassingen

De specificaties – anders dan aanpassingen van parameterwaarden – voor de voorlopige aanslag voor het jaar *t* moeten 15,5 maand voorafgaand aan het belastingjaar (*t-2*) bekend zijn om in de voorlopige-aanslagregeling verwerkt te kunnen worden. Mogelijke aanpassingen die opkomen tijdens de parlementaire behandeling van het Belastingplanpakket worden door de Belastingdienst beoordeeld om te bezien of het nog mogelijk is deze ook in de voorlopige-aanslagregeling voor jaar *t* te verwerken. In deze weging wordt onder andere gekeken naar stapeling in het portfolio van de Belastingdienst, omvang van de geraakte doelgroep, hoogte van financieel belang voor belastingplichtigen, beschikbaarheid van contra-informatie, aanpasbaarheid in papieren biljetten, benodigd communicatietraject, technische omvang van de wijziging, etc.

Indien mogelijke afwijkingen tussen de voorlopige aanslag en definitieve aanslag worden geaccepteerd, kunnen de specificaties voor de definitieve aanslag voor jaar *t* anders dan wijzigingen van parameterwaarden worden gewijzigd tot 31 december van het jaar voorafgaand aan het belastingjaar (*t*-1). Op 1 maart ontvangen de softwareleveranciers de specificaties.

Structuuraanpassingen voor de keten Inkomensheffingen (winst en niet-winst) zijn alleen vanaf belastingjaar 2028 mogelijk als de Wet werkelijk rendement box 3 per 1 januari 2027 geen doorgang vindt. Er is daarnaast een afhankelijkheid met de arresten van de Hoge Raad over de Wet rechtsherstel box 3. Afhankelijk van de impact van deze ontwikkelingen is mogelijk uitstel naar belastingjaar 2029 of verder noodzakelijk.

4.3 Inkomstenbelasting winst

4.3.1 Aanpassing parameterwaarden

Voor de inkomstenbelasting winst (IH-winst) gelden dezelfde termijnen als voor de inkomstenbelasting niet-winst. Verschil met de inkomstenbelasting niet-winst is dat het winstbegrip niet gedetailleerd in de voorlopige-aanslagregeling is ingebouwd. Dit betekent dat ondernemers die in de voorlopige aanslag al rekening willen houden met wijzigingen in het winstbegrip in de meeste gevallen zelf initiatief moeten nemen om een gewijzigde voorlopige aanslag aan te vragen. In de praktijk leidt dit niet tot problemen, omdat ondernemers er aan zijn gewend dat hun definitieve aanslag, mede als gevolg van de fluctuaties in de winst, kan afwijken van de voorlopige aanslag.

[16] Indien onverhoopt parameterwaarden in de tweede helft van december moeten worden aangepast als gevolg van een novelle, worden deze aanpassingen enkele dagen na de stemmingen in de Eerste Kamer in het burgerportal doorgevoerd. In deze situatie wordt de verwerking van verzoeken om een voorlopige aanslag aangehouden, zodat met de definitieve parameterwaarden kan worden gerekend. Het gevolg hiervan is dat de voorlopige aanslagen later worden verstuurd dan gepland en er aanvullende opdrachten nodig zijn om parameters aan te passen.

Een beperkt aantal vrijstellingen, waaronder de ondernemersaftrek en de mkb-winstvrijstelling, zijn wel als parameters in de voorlopige aanslag ingebouwd. Sommige parameterwaarden zijn uitsluitend in de toelichting bij de voorlopige aanslag opgenomen.

4.3.2 Andere aanpassingen

Voor andere dan parameteraanpassingen gelden dezelfde termijnen als beschreven in paragraaf 4.2.2 voor de inkomstenbelasting niet-winst.

4.4 Vennootschapsbelasting

4.4.1 Aanpassing parameterwaarden

De parameterwaarden in de (voorlopige) aanslagregeling vennootschapsbelasting (Vpb) zijn de Vpb-tarieven en de schijflengten. Het uiterste moment voor aanpassing van parameterwaarden in de vennootschapsbelasting wordt gedicteerd door de voorlopige aanslag. Om de voorlopige-aanslagregeling tijdig in productie te kunnen nemen, moeten de parameterwaarden uiterlijk 1 december van het jaar voorafgaand aan het belastingjaar (*t*-1) bekend zijn. De voorlopige aanslag wordt aan het begin van boekjaar verstuurd. Het boekjaar kan het kalenderjaar zijn. Een aantal belastingplichtigen kiest voor een gebroken boekjaar.

Omdat het tarief van de bronbelasting op basis van de wet gelijk is aan het hoge Vpb-tarief, moet het tarief van de bronbelasting in de systemen worden aangepast als ook het hoge Vpb-tarief wijzigt. Zie ook 4.18.

4.4.2 Andere aanpassingen

De specificaties voor de voorlopige-aanslagregeling – anders dan aanpassingen van parameterwaarden – voor het belastingjaar *t* moeten bekend zijn op 1 maart (*t*-1).

De specificaties voor de definitieve aanslagregeling – anders dan wijzigingen van parameterwaarden – voor belastingjaar *t* moeten vaststaan op 1 februari van datzelfde jaar *t*. Op 1 maart ontvangen de softwareleveranciers de specificaties.

4.5 Toeslagen

4.5.1 Aanpassing parameterwaarden

Voor toeslagen geldt net als voor de inkomstenbelasting dat de Dienst Toeslagen al vóór de jaarwisseling begint met het vaststellen van rechten. Daarvoor start de Dienst Toeslagen in de tweede helft van oktober (*t*-1) het proces massaal automatisch continueren (MAC), waarin circa zes miljoen unieke huishoudens bericht krijgen over de hoogte van hun toeslag per 1 januari van het volgende jaar (*t*). De toeslag voor januari wordt al in de tweede helft van december aan de toeslaggerechtigden overgemaakt.

Met de verantwoordelijke beleidsdepartementen is de afspraak gemaakt dat zij de benodigde parameterwaarden voor huurtoeslag, kinderopvangtoeslag en kindgebonden budget uiterlijk 16 oktober (*t*-1) bij Toeslagen aanleveren. Zodra de parameterwaarden binnen zijn, worden deze in de systemen geladen en wordt het MAC-proces voor deze toeslagen gestart. Omdat de premievaststelling voor de Zorgverzekeringswet niet eerder bekend is, wordt de standaardpremie uiterlijk 13 november (*t*-1) aangeleverd. Dit is net op tijd om dit laatste element van de zorgtoeslag nog aan het verder al geheel gereedstaande MAC-proces toe te voegen. Nadat het MAC-proces is gestart, is het niet meer mogelijk om met gewijzigde parameterwaarden in de voorschotverstrekking in te grijpen.

4.5.2 Doorwerking wijzigingen in het toetsingsinkomen

De hoogte van een toeslag is onder meer afhankelijk van het toetsingsinkomen. In de praktijk is dit het verzamelinkomen, of – indien geen aanslag inkomstenbelasting wordt opgelegd – het belastbare loon in het jaar waarop de toeslag betrekking heeft. Het MAC-proces draait voorafgaand aan het jaar (*t*-1), terwijl het toetsingsinkomen pas na afloop van het jaar (*t*+1) vaststaat. Dienst Toeslagen maakt in het MAC-proces zoveel mogelijk gebruik van laatst bekende inkomensgegevens.

In het verleden is het meermaals voorgekomen dat een wijziging in de loon-/inkomstenbelasting per 1 januari doorwerkte naar het toetsingsinkomen voor toeslagen voor datzelfde jaar. In de praktijk beschikt Dienst Toeslagen in de meeste gevallen niet over informatie waarmee kan worden vastgesteld wat voor individuele toeslaggerechtigden het effect van die wijziging is voor hun toetsingsinkomen. Dat blijkt pas als het toetsingsinkomen na afloop van het jaar is vastgesteld en wordt gebruikt bij het definitief toekennen van de toeslag(en).

Om deze effecten te minimaliseren heeft Dienst Toeslagen de mogelijkheid om de inkomens te indexeren naar een volgend jaar. Daarnaast wordt op basis van inkomens uit het verleden waar nodig een aanpassing gedaan aan het inkomen in het MAC proces. Gedurende het jaar worden er op inkomen activiteiten ondernomen om bijvoorbeeld snelle stijgers te attenderen op het doorgeven van actuele inkomens.

Daarnaast kunnen toeslaggerechtigden ook zelf actie ondernemen om wijzigingen in hun toetsingsinkomen die het gevolg zijn van aanpassingen in de loon-/inkomstenbelasting te laten verwerken in de hoogte van hun toeslagenvoorschot. Doen zij dat niet, dan trekt Dienst Toeslagen dat na afloop van het jaar recht in de vorm van een nabetaling aan de toeslaggerechtigde, of een door de toeslaggerechtigde te betalen terugvordering.

4.5.3 Andere aanpassingen

De uiterste datum waarop andere aanpassingen moeten vaststaan, is sterk afhankelijk van de aard van de wijziging. Kleine wijzigingen, waarbij op basis van bestaande gegevens regels worden aangepast, moeten uiterlijk 6 tot 12 maanden voorafgaand aan het toeslagjaar vaststaan (*t*-1). Grote wijzigingen waarbij bijvoorbeeld gebruik moet worden gemaakt van nieuwe gegevens moeten minimaal 12 tot 18 maanden van tevoren vaststaan, afhankelijk van de mate van ingrijpendheid van de aanpassing.

4.6 Schenk- en erfbelasting

4.6.1 Aanpassing parameterwaarden

De aangifte schenkbelasting wordt vaak na afloop van het kalenderjaar waarin de schenking plaatsvond gedaan, maar kan al worden gedaan vanaf 1 maart van het jaar waarop de schenking ziet. Om de aangifte daartoe tijdig gereed te hebben, moeten aanpassingen van parameterwaarden (bijv. hoogtes van vrijstellingen en tarieven) uiterlijk op 1 december in het jaar daaraan voorafgaand (*t*-1) bekend zijn. De parameterwaarden voor de erfbelasting moeten uiterlijk op 1 december van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om deze per 1 januari van het volgende jaar in de systemen van de Belastingdienst verwerkt te hebben.

4.6.2 Andere aanpassingen

In geval van wijzigingen van de aangifteproducten moeten de specificaties – anders dan aanpassingen van parameterwaarden – voor het belastingjaar *t* bekend zijn op 1 maart (*t*-1) dit i.v.m. een tijdige uitlevering van specificaties aan de softwareleveranciers.

Mogelijke aanpassingen die opkomen tijdens de parlementaire behandeling van het Belastingplan-pakket worden door de Belastingdienst beoordeeld om te bezien of het nog mogelijk is deze voor jaar *t* te verwerken. In deze weging wordt onder andere gekeken naar stapeling in het portfolio van de Belastingdienst, omvang van de geraakte doelgroep, hoogte van financieel belang voor Schenk- en Erfbelasting, beschikbaarheid van contra-informatie, aanpasbaarheid in papieren biljetten, benodigd communicatietraject, technische omvang van de wijziging, etc.

4.7 Omzetbelasting

4.7.1 Aanpassing parameterwaarden

Zoals is beschreven in de ICT-ontwikkelaanpak voor de Belastingdienst, vraagt het omzetbelasting-systeem sinds 2014 bijzondere aandacht[17]. Het huidige systeem kan maximaal drie tarief-combinaties bevatten: de geldende tariefcombinatie en de twee voorafgaande tarieven. Onder een tariefcombinatie wordt verstaan: een combinatie van het algemene en het verlaagde tarief. Als één van de twee of beide tarieven veranderen, ontstaat een nieuwe combinatie. Een tariefcombinatie moet tot 10 jaar na zijn geldigheid beschikbaar blijven in het systeem. Als gevolg hiervan is het naar de huidige stand sinds 1 oktober 2022 (en tot 1 januari 2029) eenmalig mogelijk de tariefspercentages voor de omzetbelasting aan te passen. Een daaropvolgende aanpassing is pas mogelijk als de nieuwbouw van het omzetbelastingsysteem gereed is. Dit is naar verwachting op zijn vroegst vanaf 2027. Een wijziging van een tariefscombinatie moet uiterlijk 1 oktober bekend zijn om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen. Het bedrijfsleven heeft een langere doorlooptijd nodig.

4.7.2 Wijzigingen in tariefsindelingen

Wijzigingen in de tariefsindelingen voor bepaalde goederen en diensten, bijvoorbeeld van het verlaagde naar het algemene tarief binnen de bestaande tariefsstructuren, moeten voor de Belastingdienst minimaal een maand van tevoren bekend zijn. Deze wijziging vergt geen systeemaanpassing maar de 1-maandsperiode is nodig om wijzigingen te verwerken in de communicatie (zoals op Belastingdienst.nl). Het bedrijfsleven dient de wijzigingen in de administratie te verwerken en kan daarvoor een langere doorlooptijd nodig hebben. Dit is ervan afhankelijk welke bedrijven door de wijziging worden geraakt en welk overgangsrecht van toepassing is.

4.7.3 Andere aanpassingen

De dringend noodzakelijke systeemvernieuwing is gestart in 2022 en loopt minimaal door tot en met 2026. Nieuwe wetgevingswensen en eventuele herprioritering van de systeemvernieuwing kunnen hieraan in de weg komen te staan en kunnen leiden tot continuïteitsrisico's en een latere ingebruikname van een nieuw systeem.

Andere aanpassingen in het omzetbelastingsysteem moeten daarom per wijziging worden onderzocht. Aanpassingen aan de structuur van het omzetbelastingsysteem zijn niet mogelijk tot het huidige systeem is vervangen. De inpassing van nieuwe (Europese) wetgevingstrajecten gaat ten koste van de beschikbare capaciteit voor andere trajecten zoals het vernieuwen van het btw-aangiftesysteem. Dit leidt tot een toenemend risico voor de continuïteit van de btw-heffing.

De berichtenuitwisseling over de omzetbelasting met andere EU-lidstaten wordt ondersteund met separate applicaties. Wijzigingen van de van toepassing zijnde Europese regelgeving worden door de Belastingdienst beoordeeld om te bezien of en op welke termijn deze in de systemen kunnen worden verwerkt.

4.8 Milieubelastingen

4.8.1 Aanpassing parameterwaarden

Aanpassingen van parameterwaarden voor de milieubelastingen[18] kunnen nog tijdig per 1 januari van een jaar worden doorgevoerd indien deze 1 december van het jaar voorafgaand (t-1) bekend zijn. Met uitzondering van de eerste schijf energiebelasting, daar is meer tijd voor nodig indien deze gaat afwijken van de tweede schijf. Andere parameterwijzigingen kunnen indien 1 december bekend nog tijdig door het bedrijfsleven in de administraties worden verwerkt. Let op: aanpassing van een schijflengte betreft geen parameteraanpassing, maar zijn een structuurwijziging.

[17] 'Van werkend naar robuust', p. 10, bijlage bij *Kamerstukken II* 2014/15, 31066, nr. 215.

[18] Energiebelasting (inclusief opslag duurzame energie), afvalstoffenbelasting, kolenbelasting, belasting op leidingwater, vliegbelasting.

4.8.2 Andere aanpassingen

De specificaties voor wijzigingen aan de systemen voor de milieubelastingen moeten minimaal 4 tot 18 maanden van tevoren vaststaan om deze per 1 januari van een bepaald jaar te kunnen toepassen. Binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot minimaal 2028 maar zéér beperkt mogelijk. Inschatting is dat er medio 2028 weer ruimte ontstaat voor nieuw beleid.

4.9 Accijnzen en verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken

4.9.1 Aanpassing parameterwaarden

Aanpassingen van parameterwaarden voor de accijnzen en de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken moeten uiterlijk op 15 december van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om per 1 januari van het volgende jaar in werking te kunnen treden. Indien een tariefaanpassing van de accijns van minerale oliën leidt tot een heffing of teruggaaf van accijns, gelijk aan de verhoging of verlaging, geldt het gestelde onder 4.9.2.

Uitzondering hierop vormen de tabaksaccijnzen.[19] De reden hiervoor is dat leveranciers van tabaksproducten tijdig nieuwe tabakszegels moeten laten drukken en toepassen. Daarmee is een doorlooptijd van drie maanden na publicatie in het Staatsblad gemoeid. Om die reden gaan uit een Belastingplan voortvloeiende wijzigingen per 1 april in.

Tussentijdse tariefaanpassingen (andere dan tabaksaccijnzen) zijn mogelijk indien rekening wordt gehouden met de tijdvakken waarop de belastingplichtigen hun aangiften en teruggaafverzoeken moeten doen. Indien deze tariefaanpassing van de accijns van minerale oliën leidt tot een heffing of teruggaaf van accijns, gelijk aan de verhoging of verlaging, geldt ook het gestelde onder 4.9.2.

4.9.2 Andere aanpassingen

Voor complexe wijzigingen, waar bijvoorbeeld ook de aangifte- en teruggaafformulieren moeten worden aangepast of een nieuwe belasting wordt ingevoerd, geldt het volgende. Om deze per 1 januari van een bepaald jaar te kunnen toepassen en onder voorbehoud van een uitvoeringstoets, geldt een invoeringstermijn van minimaal 12 tot 24 maanden (t-1 of t-2) gerekend vanaf het moment dat de wetgeving is aangenomen en de specificaties voor de wijziging aan de systemen definitief zijn vastgesteld en onder de voorwaarde dat deze daarna niet meer wezenlijk worden gewijzigd. Afhankelijk van het geval dienen de wetgeving en de specificaties dus definitief te zijn op 1 januari in het jaar ervoor of het jaar daarvoor. De concrete termijn is sterk afhankelijk van de wijziging.

4.10 Autobelastingen

4.10.1 Aanpassing parameterwaarden

Tariefsaanpassingen voor de motorrijtuigenbelasting moeten uiterlijk 15 november[20] van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om per 1 januari van het volgende jaar in werking te kunnen treden. Tariefsaanpassingen voor de belasting van personenauto's en motorrijwielen moeten uiterlijk 1 december van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om per 1 januari van het volgende jaar in werking te kunnen treden. Voor generieke tariefsaanpassingen (die geen of beperkte gevolgen hebben op de markt) geldt voor het bedrijfsleven een implementatietermijn van 3 maanden. Voor andere aanpassingen zoals schijfgrenzen en CO_2-uitstootgrenzen geldt voor het bedrijfsleven een langere termijn dan 3 maanden.

Als gevolg van het internationale karakter van de belasting zware motorrijtuigen moeten tariefsaanpassingen voor deze belasting ook door de andere verdragslanden worden bekrachtigd. Na bekrachtiging van de tariefsaanpassing is de doorlooptijd voor de aanpassing 3 maanden (*t*-1*)*.

[19] Artikel 36, zesde lid van de Wet op de accijns.

[20] De mrb is een tijdvakbelasting die voor aanvang van het tijdvak moet worden betaald. Om de belastingplichtige voldoende tijd te geven om aan de verplichting te kunnen voldoen, moet de rekening een maand voor aanvang van het tijdvak al op de mat liggen. Daarmee rekening houdend moet de berekening van de aanslagen anderhalve maand voorafgaand aan het tijdvak worden gestart.

Aanpassingen van de belasting zware motorrijtuigen kunnen ook op een ander moment dan 1 januari in werking treden.

4.10.2 Andere aanpassingen
Voor alle wijzigingen in de autoketen dient met een uitvoeringstoets te worden beoordeeld wanneer ruimte voor de betreffende wijziging ontstaat. Voor mrb is een voorbehoud aan de orde op het oude systeem voor personenauto's Ingrijpende aanpassingen op het mrb-stelsel kunnen alleen opgestart worden als de IT-omgeving volledig is gemoderniseerd. Dit beeld wordt in de komende 2 jaar duidelijker. Het op orde krijgen van de gehele keten zal minimaal tot 2028 duren.

In verband met systeemvernieuwing van de MRB en het overvolle IV-portfolio van de keten in het geheel kunnen tot 2027 geen verdere ingrijpende wijzigingen worden meegenomen. Realisatie en implementatie van voorgenomen wetswijzigingen kunnen daarom op zijn vroegst pas in de loop van 2027 plaatsvinden. Dit ook gezien de (verwachte) benodigde werkzaamheden door de raakvlakken met ondersteunende systemen als ook de strategische initiatieven van andere ketens. Daarnaast is het van belang dat vanaf nu en de komende jaren stappen worden gezet in het plegen van groot IV-onderhoud, om de continuïteit van de keten te kunnen waarborgen.

De specificaties voor andere wijzigingen aan de systemen voor de belasting zware motorrijtuigen moeten uiterlijk 1 april van het jaar voorafgaand (*t*-1) vaststaan om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen.

4.11 Dividendbelasting

4.11.1 Aanpassing parameterwaarden
De parameterwaarden waarmee teruggaafverzoeken dividendbelasting worden berekend (percentages van de inhouding of het percentage van de teruggaaf), moeten uiterlijk op 1 november van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen. Voor de aangifte dividendbelasting geldt dat op 1 december van het jaar voorafgaand (t-1) de parameterwaarden helder moeten zijn om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen.

4.11.2 Andere aanpassingen
De specificaties voor wijzigingen aan de systemen voor teruggaaf dividendbelasting moeten uiterlijk 6 tot 12 maanden van het jaar voorafgaand (*t*-1) vaststaan om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen. Het systeem voor de aangifte dividendbelasting is recent nieuw opgezet om nieuwe wetgeving te kunnen implementeren, maar deze vernieuwing is nog niet afgerond. De specificaties voor wijzigingen van de aangifte, opgaaf of het verzoek om een kwalificatiebeschikking dividendbelasting moeten uiterlijk 1 februari van het jaar voorafgaand (t-1) vaststaan om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen. De specificaties voor wijzigingen met een andere ingangsdatum dan 1 januari moeten afhankelijk van de complexiteit uiterlijk 3 tot 9 maanden voor de gewenste ingangsdatum vaststaan.

4.12 Kansspelbelasting

4.12.1 Aanpassing parameterwaarden
De parameterwaarden waarmee de aangifte kansspelbelasting wordt berekend moeten uiterlijk op 1 december van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen.

4.12.2 Andere aanpassingen
De specificaties voor andere wijzigingen aan de systemen voor de kansspelbelasting moeten afhankelijk van de complexiteit uiterlijk 6 tot 18 maanden van het jaar voorafgaand (*t*-1) vaststaan om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen. Tot minimaal eind 2024 wordt het aangiftesysteem vernieuwd. Dit kan invloed hebben op de doorlooptijd van

gewenste wijzigingen. Binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk.

4.13 Inning

4.13.1 Aanpassing parameterwaarden

De parameterwaarden waarmee in de inning wordt gerekend moeten uiterlijk op 15 november van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen.

4.13.2 Andere aanpassingen

Bij de introductie van een nieuw belastingmiddel moet ook de aansluiting op de inningssystemen worden gerealiseerd. De Belastingdienst vervangt het inningssysteem ETM (Enterprise Tax Management), een systeem voor de 'kleinere' belastingmiddelen (zoals autobelastingen, energiebelasting en dividendbelasting). Op dit moment wordt de planning herijkt, naar verwachting loopt dit project tot minimaal 2026. Tot aan de afronding hiervan zijn er zeer beperkte mogelijkheden voor wijzigingen vanuit wet- en regelgeving voor middelen die in dit systeem zijn opgenomen. Wijzigingen binnen heffingssystemen die aansluiten op ETM zijn wel mogelijk, zoals parameteraanpassingen of wijzigingen van een heffingspercentage. Voor ingrijpender wijzigingen zoals nieuwe middelen met impact op het traject uitfaseren ETM is in deze periode in beginsel geen ruimte. Naast de uitfasering van ETM wordt gewerkt aan een grotere moderniseringsopgave om de oude systemen COA (Centrale Ontvangers Administratie) en INL (INing Lokaal) te vervangen. Ook voor deze systemen geldt dat er beperkt wijzigingen mogelijk zijn. Verwachting hierbij is dat dit duurt tot minimaal 2028.
In het algemeen moet rekening worden gehouden met een realisatieperiode van een half tot 1 jaar voor aansluiting van nieuwe belastingmiddelen op de inningssystemen, mits wordt voldaan aan de standaard aansluitvoorwaarden van heffen en innen. Als bijzondere variaties gewenst zijn, moet een inschatting gemaakt worden van de impact en de haalbaarheid.

4.14 Assurantiebelasting

4.14.1 Aanpassing parameterwaarden

De parameterwaarden in het aangifteformulier voor de assurantiebelasting moeten uiterlijk op 1 november van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen. Het bedrijfsleven heeft een langere voorbereidingstijd nodig, vanwege onder andere het aanpassen van het in rekening te brengen bedrag bij hun klanten en de communicatie hierover richting hun klanten.

4.14.2 Andere aanpassingen

De specificaties voor andere wijzigingen aan de systemen voor de assurantiebelasting moeten afhankelijk van de complexiteit uiterlijk 6 tot 18 maanden van het jaar voorafgaand (*t*-1) vaststaan om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen. Binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk.

4.15 Overdrachtsbelasting

4.15.1 Aanpassing parameterwaarden

De overdrachtsbelasting is een tijdstipbelasting. De notaris moet daarvoor op enig moment weten welk tarief moet worden toegepast. De notaris geeft de verschuldigde belasting aan. De parameterwaarden voor de overdrachtsbelasting moeten uiterlijk op 1 december van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn, om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen.

4.15.2 Andere aanpassingen

De specificaties voor andere wijzigingen aan de systemen voor de overdrachtsbelasting, zoals bijvoorbeeld toevoegen van extra vrijstellingen, moeten afhankelijk van de complexiteit uiterlijk 3 tot 9 maanden van het jaar voorafgaand (*t*-1) vaststaan om deze per 1 januari van het volgende

jaar te kunnen toepassen. Binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk.

4.16 Bankenbelasting

4.16.1 Aanpassing parameterwaarden

Voor de bankenbelasting moet aangifte worden gedaan voor het eind van de 10e maand na de datum waarop de balans of de geconsolideerde balans is opgemaakt. De bankenbelasting kent 2 tarieven. Een tarief voor kortlopende schulden (looptijd minder dan 1 jaar) en een tarief voor langlopende schulden (looptijd langer dan 1 jaar). De parameterwaarden voor de bankenbelasting moeten uiterlijk op 1 december van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen.

4.16.2 Andere aanpassingen

De specificaties voor andere wijzigingen aan de systemen voor de bankenbelasting moeten afhankelijk van de complexiteit uiterlijk 4 tot 18 maanden van het jaar voorafgaand (t-1) vaststaan om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen. Binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk.

4.17 Bronbelasting renten & royalty's

4.17.1 Aanpassing parameterwaarden

De parameterwaarden voor de bronbelasting renten & royalty's moeten uiterlijk op 1 december van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen. Omdat het tarief van de bronbelasting op basis van de wet gelijk is aan het hoge Vpb-tarief, moet het tarief van de bronbelasting in de systemen en het aangifteformulier voor de bronbelasting worden aangepast als ook het hoge Vpb-tarief wijzigt. De tariefsaanpassing is beperkt in omvang en kan tijdig worden aangepast in de systemen.

4.17.2 Andere aanpassingen

De specificaties voor andere wijzigingen aan de systemen voor de bronbelasting op renten & royalty's moeten afhankelijk van de complexiteit uiterlijk 9 tot 12 maanden van het jaar voorafgaand (*t*-1) vaststaan om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen.

4.18 Mijnbouwheffingen

4.18.1 Aanpassing parameterwaarden

De mijnbouwheffingen hebben betrekking op één aanslagbelasting (winstaandeel, welke is gerelateerd aan de vennootschapsbelasting), en op twee aangiftebelastingen (cijns en oppervlakterecht). De parameterwaarden voor al deze drie heffingen, moeten uiterlijk op 1 december van het jaar voorafgaand (*t*-1) bekend zijn om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen.

4.18.2 Andere aanpassingen

De specificaties voor andere wijzigingen aan de applicatie voor de mijnbouwwet, moeten, afhankelijk van de complexiteit, uiterlijk 4 tot 18 maanden van het jaar voorafgaand (*t*-1) vaststaan om deze per 1 januari van het volgende jaar te kunnen toepassen. Binnen de IV-keten Overige Middelen zijn vanwege de modernisering, nieuwe structuurwijzigingen tot 2028 maar zéér beperkt mogelijk.

BIJLAGE 1: samenvattende overzichten van het beleidspakket voor handhaafbaarheid, interactie, personeel en ICT

In deze bijlage vindt u vier dwarsdoorsnedes van het overzicht uitvoeringstoetsen uit figuur 1 op pagina op pagina 4, namelijk achtereenvolgens handhaafbaarheid, interactie, personeel en ICT.

Handhaafbaarheid

In onderstaande tabel 1 zijn de oordelen opgenomen op het onderdeel handhaafbaarheid van de uitvoeringstoetsen Financiën gepubliceerd tussen Prinsjesdag 2023 en Prinsjesdag 2024. Deze maatregelen zijn geclusterd naar keten/belastingmiddel.

Tabel 1: Handhaafbaarheid

voorstel	hhb	gevolgen
Autoheffingen		
Vereenvoudiging van de voertuigclassificaties in de autobelastingen	groen	middelgroot
Forfait voor bestelauto's waarvoor geen CO_2-waarde is vastgesteld	groen	beperkt
BES		
Nota van Wijziging Belastingplan BES eilanden 2024	groen	beperkt
Belastingplan BES-eilanden 2025	groen	beperkt
Formeelrechtelijke en generieke onderwerpen		
Wijzigingen in de Wet minimumbelasting 2024	groen	beperkt
Bepaling hoogte percentage belastingrente	ntb	middelgroot
Grondslag schuldonderzoek en verlenging boetetermijn deelnemer	groen	beperkt
Aanpassing Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst – dividendbelasting	groen	beperkt
Inkomensheffing		
36421, nr. 11 - aanpassen verwateringsregeling en toegang tot BOR voor familiebedrijven	rood	ingrijpend
Fiscale oplossing eenverdieners	rood	middelgroot
Verdeling maximumbedrag excessief lenen bij einde partnerschap	groen	middelgroot
36418, nr. 69 - afschaffen van de partiële buitenlandse belastingplicht met ingang van 1 januari 2025 met een overgangstermijn van 2 jaar	geel	beperkt
Anticiperen op introductie thuiswerkdrempel	groen	beperkt
Wijzigingen in voorwaarden voor internationale waardeoverdracht van pensioen	groen	beperkt
Aftrekbaarheid kosten en lasten die verband houden met een tot het ondernemingsvermogen behorende niet-zelfstandige werkruimte	groen	beperkt
Verleggen bezwaar- en beroepsprocedures MIA en Vamil	groen	beperkt
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - verbetering aftrek reiskosten bezoeken langdurig verpleegde personen	groen	beperkt
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - aanpassing kosten voor medisch vervoer en leefkilometers	groen	beperkt

voorstel	hhb	gevolgen
Voorkomen dubbeltellingen bij excessief lenen bij samenwerkingsverbanden	groen	beperkt
Ministeriële regeling tot vaststelling van forfaitaire rendementspercentages voor 2023 in box 3	groen	beperkt
Vrijstelling in box 3 voor bepaalde vermogensrechten in verband met het herstel van aardbevingsschade in Groningen en Noord-Drenthe	groen	beperkt
Inning en betalingsverkeer		
Mogelijkheid tot kwijtschelding motorrijtuigenbelasting (MRB) en belasting zware motorrijtuigen (BZM)	geel	beperkt
Loonheffingen		
36418, nr. 63 - afbouwen 30%-regeling in drie stappen	geel	middelgroot
Nota van wijziging Wtl: stapsgewijze afschaffing LKV oudere werknemer	geel	middelgroot
Afschaffen LIV en wijzigingen LKV's	groen	middelgroot
Wet toelating terbeschikkingstelling van arbeidskrachten	ntb	ntb
Omzetbelasting		
Diensten aan onroerende zaken	geel	middelgroot
Technische aanpassing omzetbelasting als gevolg van implementatie Horizontale accijnsrichtlijn 2020	groen	beperkt
Overige middelen		
CO_2-heffing glastuinbouw	geel	ingrijpend
Inframarginale heffing elektriciteitsproducenten	geel	middelgroot
Nieuwe tariefschijf voor elektriciteit in de energiebelasting	geel	middelgroot
Verhoging kansspelbelasting	geel	middelgroot
Uitbreiding van de startersvrijstelling en verlaagd tarief overdrachtsbelasting	geel	beperkt
Afschaffen verlaagde energie belastingtarieven voor de glastuinbouwsector	groen	beperkt
Nota van wijziging beperken vrijstelling elektriciteitsopwekking	groen	beperkt
Uitzondering sleutelovereenkomst als verkrijging van economische eigendom	groen	beperkt
VoV-vrijstelling voor aanhorigheden	groen	beperkt
Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting	groen	beperkt
Aanpassing van de kavelruilvrijstelling	groen	beperkt
Beëindiging salderingsregeling	groen	beperkt
Schenk- en erfbelasting		
Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 - deel I	geel	beperkt
Wijzigingartikel 10d Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956	groen	beperkt

voorstel	hhb	gevolgen
36421, nr. 8 - schrappen voorwaarde registratie grondkamer teeltpacht-overeenkomst	groen	beperkt
Aanpassing definitie culturele ANBI	groen	beperkt
Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 - deel II	groen	beperkt
Vennootschapsbelasting en dividendbelasting		
36418, nr. 60 - niet doorgaan afschaffing giftenaftrek vpb voor giften onder € 100.000	geel	beperkt
Nazorg Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen	geel	beperkt
Nieuw groepsbegrip in de bronbelasting	geel	beperkt
36418, nr. 11 - afschaffen inkoopfaciliteit dividendbelasting	groen	beperkt
Nota van wijziging wetsvoorstel kwalificatiebeleid rechtsvormen	groen	beperkt
Vereenvoudigde zusterfusie	groen	beperkt
Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting	groen	beperkt
Verduidelijking maatregel versterking dividendstripping	groen	beperkt
Antifragmentatiemaatregel generieke renteaftrekbeperking	groen	beperkt
Behoud inkoopfaciliteit dividendbelasting	groen	beperkt
De objectvrijstelling ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen	groen	beperkt
Samenloop onderworpenheidstoetsen vennootschapsbelasting Pijler 2	groen	beperkt
Samenloop van de aftrekbeperking gemengde kosten en de WKR	groen	beperkt
Beperken fiscale regelingen rond giften in de vennootschapsbelasting	groen	beperkt

Interactie

- In onderstaande tabel 2 zijn de oordelen opgenomen op het onderdeel interactie burgers/bedrijven van de uitvoeringstoetsen gepubliceerd tussen Prinsjesdag 2023 en Prinsjesdag 2024.
- Deze maatregelen zijn geclusterd naar keten/belastingmiddel.

Tabel 2: Interactie burgers / bedrijven

voorstel	interactie	gevolgen
Autoheffingen		
Vereenvoudiging van de voertuigclassificaties in de autobelastingen	geel	middelgroot
Verbeteren teruggaafregeling voor de bestelauto van een gehandicapte	geel	beperkt
Beëindigen specifieke tarieftabel in de bpm voor PHEV's	geel	beperkt
Opnemen verzoekprocedure voor aanspraak op nihiltarief voor autobussen	groen	beperkt
Forfait voor bestelauto's waarvoor geen CO_2-waarde is vastgesteld	groen	beperkt
Verzameltoets maatregelen zonder of met beperkte impact	groen	beperkt
Tariefkorting in de motorrijtuigenbelasting voor emissievrije personenauto's	groen	beperkt

voorstel	interactie	gevolgen
BES		
Nota van Wijziging Belastingplan BES eilanden 2024	groen	beperkt
Belastingplan BES-eilanden 2025	groen	beperkt
Formeelrechtelijke en generieke onderwerpen		
Veegregeling	groen	beperkt
Wijzigingen in de Wet minimumbelasting 2024	groen	beperkt
Grondslag schuldonderzoek en verlenging boetetermijn deelnemer	groen	beperkt
Spoedwet UBO-registers	geel	beperkt
Aanpassing Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst – dividendbelasting	groen	beperkt
Volledige uitfasering voor belastingplichtigen van MijnBelastingdienst Ondernemers (PDO)	groen	beperkt
Inkomensheffing		
36421, nr. 11 - aanpassen verwateringsregeling en toegang tot BOR voor familiebedrijven	geel	ingrijpend
Fiscale oplossing eenverdieners	rood	middelgroot
Verdeling maximumbedrag excessief lenen bij einde partnerschap	geel	middelgroot
Aanpassing rendementen box 3 voor voorlopige aanslagen	groen	beperkt
36418, nr. 61 - andere afbouw IACK	groen	beperkt
36418, nr. 69 - afschaffen van de partiële buitenlandse belastingplicht met ingang van 1 januari 2025 met een overgangstermijn van 2 jaar	groen	beperkt
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - aanpassing kosten voor medisch vervoer en leefkilometers	groen	beperkt
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - verbetering aftrek reiskosten bezoeken langdurig verpleegde personen	groen	beperkt
Voorkomen dubbeltellingen bij excessief lenen bij samenwerkingsverbanden	groen	beperkt
Verleggen bezwaar- en beroepsprocedures MIA en Vamil	groen	beperkt
Aftrekbaarheid kosten en lasten die verband houden met een tot het ondernemingsvermogen behorende niet-zelfstandige werkruimte	groen	beperkt
Wijzigingen in voorwaarden voor internationale waardeoverdracht van pensioen	groen	beperkt
Ministeriële regeling tot vaststelling van forfaitaire rendementspercentages voor 2023 in box 3	groen	beperkt
Anticiperen op introductie thuiswerkdrempel	groen	beperkt
Vrijstelling in box 3 voor bepaalde vermogensrechten in verband met het herstel van aardbevingsschade in Groningen en Noord-Drenthe	groen	beperkt
Inning en betalingsverkeer		
Bepaling invorderingsrente	groen	beperkt
Mogelijkheid tot kwijtschelding motorrijtuigenbelasting (MRB) en belasting zware motorrijtuigen (BZM)	groen	beperkt

voorstel	interactie	gevolgen
Loonheffingen		
Nota van wijziging Wtl: stapsgewijze afschaffing LKV oudere werknemer	rood	middelgroot
36418, nr. 63 - afbouwen 30%-regeling in drie stappen	geel	middelgroot
Afschaffen LIV en wijzigingen LKV's	groen	middelgroot
Herzien beschikking 30%-regeling na bezwaartermijn	geel	beperkt
Lijfrenten en pensioenen in de Wet inkomstenbelasting 2001 en de Wet op de loonbelasting 1964	groen	beperkt
Verzamelwet SZW 2024	groen	beperkt
Wet toelating terbeschikkingstelling van arbeidskrachten	ntb	ntb
Omzetbelasting		
Diensten aan onroerende zaken	geel	middelgroot
Opheffen meerdere posten verlaagd btw-tarief	groen	middelgroot
Technische aanpassing omzetbelasting als gevolg van implementatie Horizontale accijnsrichtlijn 2020	groen	beperkt
Overige middelen		
CO_2-heffing glastuinbouw	geel	ingrijpend
Nieuwe tariefschijf voor elektriciteit in de energiebelasting	geel	middelgroot
Inframarginale heffing elektriciteitsproducenten	geel	middelgroot
Verhoging kansspelbelasting	groen	middelgroot
VoV-vrijstelling voor aanhorigheden	groen	beperkt
Uitzondering sleutelovereenkomst als verkrijging van economische eigendom	groen	beperkt
Uitbreiding van de startersvrijstelling en verlaagd tarief overdrachtsbelasting	groen	beperkt
Aanpassing van de kavelruilvrijstelling	groen	beperkt
36418, nr. 27 - afbouw verlaagd tarief walstroom & verhoging belastingvermindering	groen	beperkt
36418, nr. 29 - verlagen maximumstartgewicht vliegtuigen	groen	beperkt
Afschaffen verlaagde energie belastingtarieven voor de glastuinbouwsector	groen	beperkt
Kolenbelasting duaal en non-energetisch verbruik	groen	beperkt
Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting	groen	beperkt
Beëindiging salderingsregeling	groen	beperkt
Nota van wijziging beperken vrijstelling elektriciteitsopwekking	ntb	beperkt
Schenk- en erfbelasting		
Wijzigingartikel 10d Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956	groen	beperkt
Aanpassing definitie culturele ANBI	groen	beperkt
36421, nr. 8 - schrappen voorwaarde registratie grondkamer teeltpacht-overeenkomst	groen	beperkt

voorstel	interactie	gevolgen
Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 - deel I	groen	beperkt
Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 - deel II	groen	beperkt
Toeslagen		
Uitzetten invorderingsrente bij heropstart gepauzeerde vorderingen na behandeling bij UHT	geel	beperkt
Vennootschapsbelasting en dividendbelasting		
Nota van wijziging wetsvoorstel kwalificatiebeleid rechtsvormen	groen	beperkt
Antifragmentatiemaatregel generieke renteaftrekbeperking	groen	beperkt
36418, nr. 11 - afschaffen inkoopfaciliteit dividendbelasting	groen	beperkt
36418, nr. 60 - niet doorgaan afschaffing giftenaftrek vpb voor giften onder € 100.000	groen	beperkt
Samenloop van de aftrekbeperking gemengde kosten en de WKR	groen	beperkt
Samenloop onderworpenheidstoetsen vennootschapsbelasting Pijler 2	groen	beperkt
Nazorg Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen	groen	beperkt
Nieuw groepsbegrip in de bronbelasting	groen	beperkt
Wijzigingen inhoudingsvrijstelling in de Wet op de dividendbelasting 1965	groen	beperkt
Verduidelijking maatregel versterking dividendstripping	groen	beperkt
Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting	groen	beperkt
Vereenvoudigde zusterfusie	groen	beperkt
De objectvrijstelling ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen	groen	beperkt
Behoud inkoopfaciliteit dividendbelasting	groen	beperkt
Beperken fiscale regelingen rond giften in de vennootschapsbelasting	groen	beperkt
Verzameltoetsen		
Eindejaarsbesluit 2023	groen	beperkt
Eindejaarsregeling 2023	groen	beperkt
Verzameltoets maatregelen OFM25 met weinig of geen impact	groen	beperkt
Bijstellingsregeling directe belastingen 2024	groen	beperkt
verzameltoets parameterwijzigingen aangenomen amendementen BP24	groen	beperkt
Bijstellingsregeling indirecte belastingen en de Provinciewet 2024	groen	beperkt

Personeel

- In onderstaande tabel 3 zijn gegeven de gekozen scope (uitvoeringstoetsen gepubliceerd tussen Prinsjesdag 2023 en Prinsjesdag 2024) de maatregelen opgenomen die personele impact hebben.
- De incidentele en/of structurele afname of toename in personele capaciteit wordt uitgedrukt in aantallen fte's.

Tabel 3: Personeel (afgerond op hele fte's)

Voorstel	2023	2024	2025	2026	2027	2028	struc
Inframarginale heffing elektriciteitsproducenten	6	10	7	7	7		
36418, nr. 69 - afschaffen van de partiële buitenlandse belastingplicht met ingang van 1 januari 2025 met een overgangstermijn van 2 jaar			1	5	5	2	
36418, nr. 63 - afbouwen 30%-regeling in drie stappen[21]		12	10	8	8	7	4
Mogelijkheid tot kwijtschelding motorrijtuigenbelasting (MRB) en belasting zware motorrijtuigen (BZM)			3	1	1	1	1
Aanpassing definitie culturele ANBI	0	2	2	0	0	0	0
Verdeling maximumbedrag excessief lenen bij einde partnerschap		2	2	2	2	2	
Nota van wijziging wetsvoorstel kwalificatiebeleid rechtsvormen		2	1	1	1		
Forfait voor bestelauto's waarvoor geen CO_2-waarde is vastgesteld			1				
Antifragmentatiemaatregel generieke renteaftrekbeperking			28	17	6	6	6
Nieuwe tariefschijf voor elektriciteit in de energiebelasting	1						
Diensten aan onroerende zaken		0	24	19	15	10	6
Uitbreiding van de startersvrijstelling en verlaagd tarief overdrachtsbelasting	0	0	2	2	2	2	2
Beëindigen specifieke tarieftabel in de bpm voor PHEV's	0	0	12	12	12		
Vereenvoudiging van de voertuigclassificaties in de autobelastingen		0	2	2	-3	-3	-3
Aanpassing van de kavelruilvrijstelling			-1	-1	-1	-1	-1
Nota van wijziging Wtl: stapsgewijze afschaffing LKV oudere werknemer						-29	-29
Fiscale oplossing eenverdieners							
Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 - deel I			5	5	0	0	-1
Opheffen meerdere posten verlaagd btw-tarief		0	2	-2	-2	-4	-5
Beperken fiscale regelingen rond giften in de vennootschapsbelasting		-11	-8	-8	-13	-13	-13
Verhoging kansspelbelasting		0	19	36	29	29[22]	0
CO_2-heffing glastuinbouw		1	7	6	12	11	11
Totaal	**7**	**18**	**119**	**112**	**81**	**20**	**-22**

ICT

- In onderstaande tabel 4 zijn gegeven de gekozen scope (uitvoeringstoetsen gepubliceerd zijn tussen Prinsjesdag 2023 en Prinsjesdag 2024) de maatregelen opgenomen die een beslag leggen op het IV-portfolio.

[21] In de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2025 is een nota van wijziging aangekondigd tot verdere aanpassing van de 30%-regeling.

[22] De incidentele reeks loopt af tot en met 2031. In dat jaar is naar verwachting nog inzet nodig van 14 fte.

- Deze maatregelen zijn geclusterd naar keten/belastingmiddel.
- De tabel laat alleen de lead keten zien. Vaak levert een maatregel ook follow werk op voor een of meerder ketens.
- In de kolommen 'maakbaarheid systemen' en 'beslag portfolio' is de inschatting uit de uitvoeringstoets opgenomen. Deze oordelen kunnen als volgt zijn:
- 'maakbaarheid systemen':
- Groen: een groene vlag geeft aan dat de noodzakelijke aanpassingen in de systemen tijdig kunnen worden verwerkt.
- Geel: een gele vlag geeft aan dat de aanpassing haalbaar is, maar dat daarbij bepaalde risico's moeten worden geaccepteerd of bijvoorbeeld in eerste instantie bepaalde onvolledigheden zullen optreden.
- Rood: een rode vlag geeft aan dat niet alle vereiste aanpassingen van de automatisering haalbaar zijn, met als gevolg dat aanzienlijke risico's op fouten optreden bij burgers en bedrijven of bij de Belastingdienst, Douane of Toeslagen.
- 'beslag portfolio'. Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:
  - geen (NB: niet opgenomen in onderstaande tabel);
  - jaaraanpassing;
  - beperkt;
  - middelgroot;
  - groot.

Tabel 4: ICT

voorstel	maakbaar-heid	impact portfolio	gevolgen
Autoheffingen			
Vereenvoudiging van de voertuigclassificaties in de autobelastingen	geel	groot	middelgroot
Tariefkorting in de motorrijtuigenbelasting voor emissievrije personenauto's	groen	beperkt	beperkt
Verbeteren teruggaafregeling voor de bestelauto van een gehandicapte	groen	beperkt	beperkt
Forfait voor bestelauto's waarvoor geen CO_2-waarde is vastgesteld	groen	beperkt	beperkt
Opnemen verzoekprocedure voor aanspraak op nihiltarief voor autobussen	groen	beperkt	beperkt
Beëindigen specifieke tarieftabel in de bpm voor PHEV's	groen	beperkt	beperkt
BES			
Belastingplan BES-eilanden 2025	groen	middelgroot	beperkt
Nota van Wijziging Belastingplan BES eilanden 2024	groen	beperkt	beperkt
Formeelrechtelijke en generieke onderwerpen			
Bepaling hoogte percentage belastingrente	groen	middelgroot	middelgroot
Veegregeling	groen	jaaraanpassing	beperkt
Inkomstenbelasting			
36421, nr. 11 - aanpassen verwateringsregeling en toegang tot BOR voor familiebedrijven	geel	beperkt	ingrijpend
Fiscale oplossing eenverdieners	geel	middelgroot	middelgroot

voorstel	maakbaar-heid	impact portfolio	gevolgen
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - verbetering aftrek reiskosten bezoeken langdurig verpleegde personen	geel	jaaraanpassing	beperkt
Vrijstelling in box 3 voor bepaalde vermogensrechten in verband met het herstel van aardbevingsschade in Groningen en Noord-Drenthe	geel	jaaraanpassing	beperkt
Anticiperen op introductie thuiswerkdrempel	groen	beperkt	beperkt
36418, nr. 69 - afschaffen van de partiële buitenlandse belastingplicht met ingang van 1 januari 2025 met een overgangstermijn van 2 jaar	groen	jaaraanpassing	beperkt
Verleggen bezwaar- en beroepsprocedures MIA en Vamil	groen	jaaraanpassing	beperkt
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - aanpassing kosten voor medisch vervoer en leefkilometers	groen	jaaraanpassing	beperkt
Voorkomen dubbeltellingen bij excessief lenen bij samenwerkingsverbanden	groen	jaaraanpassing	beperkt
Ministeriële regeling tot vaststelling van forfaitaire rendementspercentages voor 2023 in box 3	groen	jaaraanpassing	beperkt
Inning en betalingsverkeer			
Bepaling invorderingsrente	groen	beperkt	beperkt
Mogelijkheid tot kwijtschelding motorrijtuigenbelasting (MRB) en belasting zware motorrijtuigen (BZM)	groen	beperkt	beperkt
Loonheffingen			
Afschaffen LIV en wijzigingen LKV's	geel	groot	middelgroot
Nota van wijziging Wtl: stapsgewijze afschaffing LKV oudere werknemer	groen	middelgroot	middelgroot
Lijfrenten en pensioenen in de Wet inkomstenbelasting 2001 en de Wet op de loonbelasting 1964	geel	jaaraanpassing	beperkt
Herzien beschikking 30%-regeling na bezwaartermijn	groen	middelgroot	beperkt
Wet toelating terbeschikkingstelling van arbeidskrachten	ntb	ntb	ntb
Overige middelen			
CO_2-heffing glastuinbouw	rood	groot	ingrijpend
Inframarginale heffing elektriciteitsproducenten	geel	middelgroot	middelgroot
Nieuwe tariefschijf voor elektriciteit in de energiebelasting	geel	middelgroot	middelgroot
Verhoging kansspelbelasting	groen	jaaraanpassing	middelgroot
Afschaffen verlaagde energie belastingtarieven voor de glastuinbouwsector	geel	middelgroot	beperkt
Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting	groen	middelgroot	beperkt
Kolenbelasting duaal en non-energetisch verbruik	groen	beperkt	beperkt
Uitbreiding van de startersvrijstelling en verlaagd tarief overdrachtsbelasting	groen	beperkt	beperkt
Aanpassing van de kavelruilvrijstelling	groen	beperkt	beperkt
36418, nr. 27 - afbouw verlaagd tarief walstroom & verhoging belastingvermindering	groen	jaaraanpassing	beperkt

voorstel	maakbaar-heid	impact portfolio	gevolgen
Schenk- en erfbelasting			
Aanpassing definitie culturele ANBI	geel	jaaraanpassing	beperkt
Wijzigingartikel 10d Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956	groen	beperkt	beperkt
Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 - deel I	groen	beperkt	beperkt
Vennootschapsbelasting en dividendbelasting			
Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting	geel	beperkt	beperkt
36418, nr. 11 - afschaffen inkoopfaciliteit dividendbelasting	groen	beperkt	beperkt
Wijzigingen inhoudingsvrijstelling in de Wet op de dividendbelasting 1965	groen	beperkt	beperkt
Antifragmentatiemaatregel generieke renteaftrekbeperking	groen	beperkt	beperkt
Beperken fiscale regelingen rond giften in de vennootschapsbelasting	groen	beperkt	beperkt
Nazorg Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen	groen	jaaraanpassing	beperkt
Samenloop onderworpenheidstoetsen vennootschapsbelasting Pijler 2	groen	jaaraanpassing	beperkt
Samenloop van de aftrekbeperking gemengde kosten en de WKR	groen	jaaraanpassing	beperkt
Verzameltoetsen			
Bijstellingsregeling indirecte belastingen en de Provinciewet 2024	groen	jaaraanpassing	beperkt
Bijstellingsregeling directe belastingen 2024	groen	jaaraanpassing	beperkt
Eindejaarsregeling 2023	geel	jaaraanpassing waar aangegeven	beperkt
Verzameltoets maatregelen OFM25 met weinig of geen impact	groen	jaaraanpassing	beperkt
Eindejaarsbesluit 2023	groen	jaaraanpassing waar aangegeven	beperkt
verzameltoets parameterwijzigingen aangenomen amendementen BP24	groen	jaaraanpassing	beperkt

Complexiteit

In onderstaande tabel 5 zijn de maatregelen opgenomen die impact hebben op de complexiteit.

Tabel 5: Complexiteit

voorstel	compl.	gevolgen
Autoheffingen		
Vereenvoudiging van de voertuigclassificaties in de autobelastingen	groen	middelgroot

voorstel	compl.	gevolgen
Verbeteren teruggaafregeling voor de bestelauto van een gehandicapte	groen	beperkt
Beëindigen specifieke tarieftabel in de bpm voor PHEV's	groen	beperkt
BES		
Belastingplan BES-eilanden 2025	groen	beperkt
Formeelrechtelijke en generieke onderwerpen		
Bepaling hoogte percentage belastingrente	geel	middelgroot
Aanpassing Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst – dividendbelasting	groen	beperkt
Volledige uitfasering voor belastingplichtigen van MijnBelastingdienst Ondernemers (PDO)	groen	beperkt
Inkomensheffing		
36421, nr. 11 - aanpassen verwateringsregeling en toegang tot BOR voor familiebedrijven	rood	ingrijpend
Fiscale oplossing eenverdieners	rood	middelgroot
Verdeling maximumbedrag excessief lenen bij einde partnerschap	geel	middelgroot
Voorkomen dubbeltellingen bij excessief lenen bij samenwerkingsverbanden	geel	beperkt
36418, nr. 69 - afschaffen van de partiële buitenlandse belastingplicht met ingang van 1 januari 2025 met een overgangstermijn van 2 jaar	groen	beperkt
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - verbetering aftrek reiskosten bezoeken langdurig verpleegde personen	groen	beperkt
Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten - aanpassing kosten voor medisch vervoer en leefkilometers	groen	beperkt
Inning en betalingsverkeer		
Mogelijkheid tot kwijtschelding motorrijtuigenbelasting (MRB) en belasting zware motorrijtuigen (BZM)	geel	beperkt
Loonheffingen		
36418, nr. 63 - afbouwen 30%-regeling in drie stappen	geel	middelgroot
Nota van wijziging Wtl: stapsgewijze afschaffing LKV oudere werknemer	geel	middelgroot
Afschaffen LIV en wijzigingen LKV's	groen	middelgroot
Herzien beschikking 30%-regeling na bezwaartermijn	geel	beperkt
Verplichte certificering voor ter beschikking stellen van arbeidskrachten	geel	ntb
Wet toelating terbeschikkingstelling van arbeidskrachten	geel	ntb

voorstel	compl.	gevolgen
Omzetbelasting		
Diensten aan onroerende zaken	geel	middelgroot
Opheffen meerdere posten verlaagd btw-tarief	geel	middelgroot
Overige middelen		
CO_2-heffing glastuinbouw	geel	ingrijpend
Inframarginale heffing elektriciteitsproducenten	geel	middelgroot
Nieuwe tariefschijf voor elektriciteit in de energiebelasting	geel	middelgroot
36418, nr. 29 - verlagen maximumstartgewicht vliegtuigen	geel	beperkt
Nota van wijziging beperken vrijstelling elektriciteitsopwekking	geel	beperkt
Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting	geel	beperkt
Afschaffen verlaagde energie belastingtarieven voor de glastuinbouwsector	groen	beperkt
VoV-vrijstelling voor aanhorigheden	groen	beperkt
Aanpassing van de kavelruilvrijstelling	groen	beperkt
Beëindiging salderingsregeling	groen	beperkt
Schenk- en erfbelasting		
Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 - deel II	geel	beperkt
Wijzigingartikel 10d Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956	groen	beperkt
36421, nr. 8 - schrappen voorwaarde registratie grondkamer teeltpacht-overeenkomst	groen	beperkt
Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 - deel I	groen	beperkt
Toeslagen		
Uitzetten invorderingsrente bij heropstart gepauzeerde vorderingen na behandeling bij UHT	geel	beperkt
Vennootschapsbelasting en dividendbelasting		
36418, nr. 60 - niet doorgaan afschaffing giftenaftrek vpb voor giften onder € 100.000	geel	beperkt
Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting	geel	beperkt
Antifragmentatiemaatregel generieke renteaftrekbeperking	geel	beperkt
De objectvrijstelling ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen	geel	beperkt
Nazorg Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen	geel	beperkt
Samenloop onderworpenheidstoetsen vennootschapsbelasting Pijler 2	geel	beperkt
Vereenvoudigde zusterfusie	groen	beperkt

voorstel	compl.	gevolgen
Samenloop van de aftrekbeperking gemengde kosten en de WKR	groen	beperkt
Beperken fiscale regelingen rond giften in de vennootschapsbelasting	groen	beperkt