Beste leden van het team Belastingplan,

I. Inleiding

De Raad voor de rechtspraak (hierna: de Raad) is gevraagd te adviseren over het pakket Belastingplan 2027. De Raad heeft kennisgenomen van onderstaande voorstellen zoals ontvangen tot en met 29 juli 2025 inclusief de eventuele uitvoeringstoetsen:

1. Wetsvoorstel Belastingplan 2027;
2. Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2027;
3. Wetsvoorstel aanvullende veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024;
4. Wetsvoorstel fiscale stimulering startups en scale-ups;
5. Wetsvoorstel Wijziging van de Algemene Kinderbijslagwet en de Wet op het kindgebonden budget in verband met een intensivering in de kindregelingen (hierna: wetsvoorstel Kindregelingen);
6. Wetsvoorstel op de verbruiksbelasting van alternatieve tabaksproducten en aan tabak verwante producten (hierna: Verbruiksbelasting alternatieve tabaksproducten).

II. Beoordeling werklastgevolgen: aantal en/of complexiteit

De werklastgevolgen kunnen bestaan uit een verzwaring of een verlichting van de werklast. De verzwaring of verlichting van de werklast kan ontstaan door:

- een wijziging in het aantal zaken dat bij de belastingrechtspraak zal instromen: er komt een groot aantal zaken meer of minder; en/of
- de complexiteit van de zaken: bestaande zaken kunnen meer of minder complex worden door voorgestelde wijzigingen. Bij nieuwe zaken wordt ook een inschatting van de complexiteit gemaakt.

Hieronder wordt per conceptwetsvoorstel uitgewerkt welke eventuele werklastgevolgen de Raad ziet en wordt bij een aantal conceptwetsvoorstellen ook een inhoudelijke opmerking gemaakt.

1. Wetsvoorstel Belastingplan 2027

○ Specifieke zorgkosten

Voorgesteld wordt om in de inkomstenbelasting de aftrek voor specifieke zorgkosten met ingang van 1 januari 2028 af te schaffen. Het komt voor dat de aftrek voor specifieke zorgkosten het enige geschilpunt is in een procedure. Veelal is deze aftrek echter één van meerdere geschilpunten.

Deelconclusie ten aanzien van werklastgevolgen

In de uitvoeringstoets bij het Belastingplan 2027 is voor het onderdeel specifieke zorgkosten (nog) geen inschatting gemaakt van een mogelijke daling van het aantal zaken bij de Belastingdienst.

Voor de Rechtspraak is het niet mogelijk om te bepalen in hoeveel zaken de aftrek van specifieke zorgkosten onderwerp van geschil is, al dan niet als enig geschilpunt.
Wel is duidelijk dat:

- zaken waarin de aftrek van specifieke zorgkosten het enige geschilpunt zijn, wegvallen. Het gaat om relatief eenvoudige zaken;
- zaken waarin de aftrek onderdeel is van meerdere geschilpunten iets minder bewerkelijk worden.

De Raad ontvangt eventuele, op een later moment gedane, inschattingen van de Belastingdienst over dit onderwerp graag alsnog. Eén en ander leidt volgens de Raad voor dit onderwerp vooralsnog tot de inschatting dat de wijziging leidt tot een lichte daling van het aantal zaken, maar niet tot substantiële werklastgevolgen.

○ Ingeprijsd valutaresultaat

Voor de vennootschapsbelasting wordt voorgesteld om het niet langer mogelijk te maken een ingeprijsd valutaresultaat op een afdekkingsinstrument onder de deelnemingsvrijstelling te brengen. Het ingeprijsde valutaresultaat op het afdekkingsinstrument gaat daarmee te allen tijde in de belaste sfeer vallen.

Formeelrechtelijke opmerking: geen voor bezwaar vatbare beslissing

Artikel V onderdeel A bevat wijzigingen van artikel 13 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. In de nieuw voorgestelde tekst van het zevende lid wordt aan het slot bepaald dat een belastingplichtige kan verzoeken om het voordeel niet langer onder de deelnemingsvrijstelling te laten vallen. Op het verzoek wordt – en volgens de toelichting is dat een bewuste keuze – niet beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking.

Het risico bestaat daardoor dat een geschil kan ontstaan over (i) of sprake is van een verzoek dat aan de eisen voldoet (het moet namelijk gaan over een zogenoemd volledig verzoek en wanneer is dat het geval?), en (ii) in verband daarmee naar welk moment de waardevaststelling bedoeld in het nieuw voorgestelde 22e lid moet plaatsvinden. Zonder voor bezwaar vatbare beschikking kan een belastingplichtige deze discussie pas voeren bij de aanslag vennootschapsbelasting en niet op het moment van het verzoek.

De Raad adviseert om de keuze voor een niet voor bezwaar vatbare beslissing te heroverwegen. Het zogenoemde gesloten stelsel van rechtsmiddelen binnen het fiscale recht maakt dat slechts bezwaar en beroep openstaat tegen bepaalde beslissingen van de Belastingdienst die bij wet zijn vastgelegd. Door een beslissing van de Belastingdienst niet vatbaar te maken voor bezwaar en beroep kan een tekort in de rechtsbescherming van belastingplichtigen ontstaan. De wetgever zou dit tekort zo klein mogelijk moeten willen houden en zou volgens de Raad moeten willen motiveren waarom wordt gekozen voor het niet openstellen van bezwaar en beroep.

Werklast
De Raad kan zich voorstellen dat na invoering van deze maatregel zaken bij de gerechten instromen waarbij, bijvoorbeeld, in geschil is het antwoord op de vraag in hoeverre een resultaat behaald op een afdekkingsresultaat onder de deelnemingsvrijstelling valt (dat wil zeggen in hoeverre is sprake van een ingeprijsd en in hoeverre van een niet-ingeprijsd valutaresultaat en toepassing van de zogenoemde compartimenteringsregeling). Het zal niet om veel zaken gaan, maar naar verwachting wel om (zeer) complexe zaken.

In de uitvoeringstoets wordt opgemerkt dat het “echter de verwachting is dat het afdekken van valutaresultaten bij deelnemingen niet heel vaak zal voorkomen”.[1]

Deelconclusie ten aanzien van werklastgevolgen
De Raad schat voor dit onderdeel in dat de wijziging slechts zal leiden tot een (zeer) beperkt aantal zaken voor de belastingrechtspraak, maar dat het wel om (zeer) complexe zaken zal gaan. Dit onderdeel heeft door de inschatting van een (zeer) beperkt aantal zaken echter geen substantiële werklastgevolgen tot gevolg.

Voor de overige onderdelen geeft het wetsvoorstel de Raad geen reden tot opmerkingen.

2. Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2027

○ Aanmerkelijk belang – zetelverplaatsing - buitenlands belastingplichtige

Artikel I onderdeel D betreft de wijziging van artikel 7.6 Wet IB 2001 waarbij een nieuw derde en vierde lid worden voorgesteld. De wijziging ziet op de vaststelling van de verkrijgingsprijs van het aanmerkelijk belang op de waarde in het economische verkeer in het geval van buitenlandse belastingplicht bij zetelverplaatsing naar Nederland van een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden.

Deelconclusie ten aanzien van werklastgevolgen
In de uitvoeringstoets bij het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2027 is dit onderdeel geschaard onder de maatregelen die weinig of geen impact hebben.[2]

De Raad schat het aantal procedures als gevolg van de voorgestelde wijziging in als (zeer) gering, maar eventuele zaken zullen wel (zeer) complex zijn. Vanwege het ingeschatte (zeer) geringe aantal zaken leidt dit onderdeel niet tot substantiële werklastgevolgen.

○ Dividendbelasting: teruggaafregeling buitenlandse beleggingsinstellingen

In de dividendbelasting wordt voorgesteld om een teruggaafregeling op te nemen voor in Nederland woonachtige natuurlijk personen of gevestigde lichamen (Nederlandse achterliggers) die via een buitenlandse beleggingsinstelling (bbi) zijn gerechtigd tot Nederlandse dividenden. De aanleiding voor de voorgestelde teruggaafregeling is het arrest van de Hoge Raad van 13 september 2024 over de zogenoemde afdrachtvermindering. Het voorstel vermeldt dat de NOB van mening is dat de beperking van de voorgestelde teruggaafregeling tot Nederlandse achterliggers onjuist is en suggereert om de teruggaafregeling uit te breiden naar buitenlandse achterliggers. Deze suggestie is in het huidige

[1] Uitvoeringstoets Belastingplan 2027, pagina 3.
[2] Uitvoeringstoets Overige Fiscale Maatregelen 2027, pagina 5.

conceptvoorstel gemotiveerd niet overgenomen. Wellicht zullen buitenlandse achterliggers van een buitenlandse beleggingsinstelling zich op het standpunt stellen dat ook zij in aanmerking zouden moeten komen voor een teruggaaf en bij een afwijzende beslissing daarover procederen.

Deelconclusie ten aanzien van werklastgevolgen
Op 29 juli jl. ontving de Raad voor dit onderdeel een concept-uitvoeringstoets met de voorlopige inschatting van de gevolgen voor de Belastingdienst. Daarbij is aangegeven dat er naar verwachting geen wijzigingen meer plaatsvinden in de inschatting, maar dat de Raad wordt geïnformeerd wanneer dit toch het geval is.

Vooralsnog merkt de Raad op dat de dividendbelasting – gelet op het aantal procedures dat nu (nog steeds) aanhangig is – bij grensoverschrijdingen een conflictgevoelige belasting is en dat kan worden verwacht dat over bovenstaande wijziging zal worden geprocedeerd. De Raad kan zonder verdere informatie echter geen inschatting geven om hoeveel zaken het dan zal gaan. Wel dat het zal gaan om inhoudelijk (zeer) complexe zaken.

o **Overig**
Artikel XI (in de toelichting ten onrechte artikel XII) is kennelijk nodig omdat de Belastingdienst niet aan de verplichtingen van artikel 2:10, tweede lid van de Algemene wet bestuursrecht (tekst m.i.v. 1 januari 2027) kan voldoen. Dat valt te betreuren in het licht van de waarborgen die dit artikellid de burgers die gebruik maken van de berichtenbox bedoelt te geven.

Voor de overige onderdelen geeft het wetsvoorstel de Raad geen reden tot opmerkingen.

3. Wetsvoorstel aanvullende veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024

Het wetsvoorstel betreft een uitwerking van vier nieuwe veiligehavenregels uit het zogenoemde Side-by-Side pakket van het akkoord dat op 5 januari jl. binnen het Inclusive Framework (IF) werd bereikt over de wereldwijde 15%-minimumbelasting voor multinationale ondernemingen (Pijler 2).
De Wet Minimumbelasting 2024 ziet alleen op groepsentiteiten die deel uitmaken van een groep met een geconsolideerde omzet van ten minste € 750.000.000 per verslagjaar. Het aantal belastingplichtigen waarvoor het wetsvoorstel relevant is, zal daarom zeer beperkt zijn.

Deelconclusie ten aanzien van werklastgevolgen
Voor zover de Raad kan nagaan zijn er tot op dit moment nog geen zaken bij de belastingrechtspraak ingestroomd over de Wet minimumbelasting 2024. Mochten er zaken instromen als gevolg van de nu voorgestelde wijziging, dan zullen dit naar verwachting (zeer) complexe zaken zijn. Vanwege het ingeschatte (zeer) geringe aantal zaken leidt dit onderdeel niet tot substantiële werklastgevolgen.

4. Fiscale stimulering startups en scale-ups

De Raad heeft op 27 mei jl. advies uitgebracht over dit conceptwetsvoorstel op basis van stukken die zijn ontvangen op 1 april jl.

Na het uitgebrachte advies heeft de Raad een nieuwe versie van de tekst van het conceptwetsvoorstel ontvangen van het ministerie van Financiën. Deze versie geeft geen aanleiding om het al uitgebrachte advies aan te passen.

5. Kindregelingen

Met dit wetsvoorstel worden de kindbedragen in de Algemene Kinderbijslagwet per 2027 structureel verhoogd. Tegelijkertijd worden met ingang van 2027 de kindbedragen in de Wet op het kindgebonden budget en ook de opslag voor oudere kinderen (12- t/m 17-jarigen) structureel verlaagd.

Deelconclusie ten aanzien van werklastgevolgen
Vanwege dit wetsvoorstel verwacht de Raad geen substantiële stijging of daling van het aantal beroepszaken voor de rechtspraak. Verder wordt niet voorzien dat het wetsvoorstel zal leiden tot beroepszaken die inhoudelijk complex zijn. Indien na het uitbrengen van dit advies het wetsvoorstel op belangrijke onderdelen wordt gewijzigd, wordt de Raad graag in de gelegenheid gesteld daarover aanvullend te adviseren.

6. Verbruiksbelasting alternatieve tabaksproducten

Met deze wet wordt een nieuwe heffing ingevoerd voor alternatieve tabaksproducten en aan tabak verwante producten. In de memorie van toelichting is opgenomen dat er naar verwachting tussen de tien en vijftig vergunningsplichtigen voor deze belasting zijn.[3]

Deelconclusie ten aanzien van werklastgevolgen
Het is voor de Raad op basis van de ontvangen informatie niet mogelijk in te schatten hoe conflictgevoelig deze heffing zal zijn. Het aantal nieuwe belastingplichtigen lijkt echter beperkt (<50) zodat ook het aantal uit het wetsvoorstel voortvloeiende procedures waarschijnlijk beperkt zal zijn. Er moet evenwel rekening mee worden gehouden dat eventuele procedures (aanvankelijk) veel tijd zullen kosten en meervoudig moeten worden behandeld. De Raad ontvangt eventuele, op een later moment gedane, inschattingen van de Belastingdienst over dit onderwerp graag alsnog.

III. Totaal oordeel werklastgevolgen

Onderdeel	**Wijziging in aantallen zaken**	**Complexiteit van zaken**	**Conclusie Werklastgevolgen**
1. Specifieke zorgkosten	Afname Omvang niet goed in te schatten	Eenvoudig	Meer informatie nodig voor het bepalen van aantallen (in de vorm van een uitvoeringstoets of anderszins) Inschatting vooralsnog: geen substantiële werklastgevolgen
1. Ingeprijsd valutaresultaat	Geringe stijging	(zeer) Complex	Geen substantiële werklastgevolgen
2. AB-zetel – buitenlandse belplicht	Geringe stijging	(zeer) Complex	Geen substantiële werklastgevolgen
2. Dividendbelasting	Stijging Omvang niet in te schatten	(zeer) Complex	Naast de concept-uitvoeringstoets meer informatie nodig om werklastgevolgen te kunnen bepalen
3. Veiligehavenregels	Zeer beperkte stijging	(zeer) Complex	Geen substantiële werklastgevolgen
5. Kindregelingen	Zeer beperkte afname	Gemiddeld	Geen substantiële werklastgevolgen
6. Verbruiksbelasting alternatieve tabaksproducten	Geringe stijging	Complex	Meer informatie nodig voor het bepalen van aantallen (in de vorm van een uitvoeringstoets of anderszins)

De Raad ziet mogelijk substantiële werklastgevolgen bij de voorgestelde wijzigingen:
- BP2027: Aftrek specifieke zorgkosten;
- OFM2027: Dividendbelasting
- Verbruiksbelasting alternatieve tabaksproducten.

Zonder nadere informatie kan de omvang van de werklastgevolgen echter niet worden berekend of worden gesteld dat onderdelen elkaar opheffen in werklastgevolgen.

Voor de overige, hiervoor besproken, onderdelen is de conclusie van de Raad dat deze niet leiden tot substantiële werklastgevolgen. Hetzelfde geldt voor de onderdelen die in deze brief niet verder zijn besproken.

IV. Tot slot
Bovenstaande zienswijze ziet op de stukken die de Raad tot en met 29 juli 2026 toegestuurd heeft gekregen.

[3] Conceptwetsvoorstel, Wet op de verbruiksbelasting van alternatieve tabaksproducten en aan tabak verwachte producten, memorie van toelichting, versie 9 juli 2026, pagina 19.

Als na het uitbrengen van dit advies het pakket Belastingplan 2027 op belangrijke, de Rechtspraak betreffende, onderdelen wordt gewijzigd of indien uit nadere uitvoeringsregelgeving belangrijke werklastgevolgen voortvloeien, dan wordt de Raad graag in de gelegenheid gesteld daarover aanvullend te adviseren. Ook eventuele nadere regelgeving volgend op het pakket Belastingplan 2027 met gevolgen voor de rechtspleging valt binnen het adviesrecht van de Raad. Voor zover van toepassing, ontvangt de Raad graag te zijner tijd een adviesaanvraag voor deze nadere regelgeving.

Met het oog op de voorbereiding van de gerechten op de invoering, stelt de Raad het op prijs als hij geïnformeerd wordt over de plaatsing van de definitieve tekst in het Staatsblad.