UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2027

INHOUDSOPGAVE

De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de artikelgewijze toelichting bij het wetsvoorstel worden gepresenteerd. Een aantal maatregelen met beperkte of zonder impact is opgenomen in een van de twee verzameltoetsen.

Inkomensbeleid 2027	2
Versoberen en afschaffen verhoogde zelfstandigenaftrek (startersaftrek)	4
Afschaffen startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	5
Afschaffen aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten	6
Afschaffen bosbouwvrijstelling	8
Afschaffen gerichte vrijstelling branche-eigen producten	9
Aanpassing fiscale behandeling ingeprijsd valutaresultaat	10
Nieuwe vrijstelling overdrachtsbelasting voor woningcorporaties	11
Afschaffen verlaagd btw-tarief voor sierteelt	12
Beëindigen teruggaafregeling bio- en hernieuwbare brandstoffen	13
Afschaffen verlaagd accijnstarief voor kleine brouwerijen	14
Eerste verzameltoets diverse aanpassingen Belastingplan 2027	15
Tweede verzameltoets diverse aanpassingen Belastingplan 2027	16
Leeswijzer	18

Inkomensbeleid 2027

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2027

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
In het pakket Belastingplan 2027 zijn de volgende aanpassingen opgenomen.

- Aanpassingen van de tarieftabellen tot en met 2035.
- Verhoging van de arbeidskorting met € 173 bij alle drie de knikpunten.
- Verlaging van het maximumbedrag van de ouderenkorting met € 100.
- Beperkte toepassing van de tabelcorrectiefactor voor de kalenderjaren 2027 en 2028.

Interactie burgers/bedrijven
Belastingplichtigen hoeven zelf niets te doen. De Belastingdienst communiceert de wijzigingen via de reguliere kanalen (website, BelastingTelefoon, etc.). Inhoudingsplichtige werkgevers passen de wijzigingen toe vanaf 1 januari 2027.

Maakbaarheid systemen
De beschreven aanpassingen en de indexeringen (vastgelegd in de later te verschijnen bijstellingsregeling) worden door de Belastingdienst voor de inkomstenbelasting verwerkt in de systemen voor de (eerste) voorlopige aanslag voor 2027 en de definitieve aanslag voor 2027. De aanpassingen worden ook verwerkt in de software voor de loonheffingen. Het betreft mutaties van bestaande parameters.

Indien de stemmingen over het pakket Belastingplan 2027 in de Tweede Kamer dit jaar uiterlijk 19 november 2026 plaatsvinden, geldt het volgende voor het vervolgtraject.

- De definitieve tabellen en (reken)voorschriften met de nieuwe parameterwaardes voor de loonbelasting worden aan de inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers opgeleverd zodat zij deze nog tijdig in hun systemen kunnen opnemen. Eventuele wijzigingen van parameterwaardes voor de loonbelasting 2027 als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen dan nog per 1 januari 2027 worden meegenomen.
- In de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2027 kan de Belastingdienst rekening houden met parameterwijzigingen als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject. Deze wijzigingen worden ook meegenomen in de berekening van door burgers zelf aangevraagde voorlopige aanslagen 2027.
- Ook worden deze parameterwaarden met de leveranciers van aangiftesoftware inkomstenbelasting gedeeld. De softwareleveranciers verwerken deze parameterwaarden vervolgens in de aangiftesoftware.
- Er is een bijzondere situatie voor de aanpassingen in de tarieftabellen en de arbeidskorting. Deze aanpassingen vergen meer werk dan de gemiddelde parameteraanpassing. Indien deze tijdens het parlementaire traject nog worden gewijzigd als gevolg van nota's van wijziging of amendementen, is het afhankelijk van de in zijn totaliteit verlangde aanpassingen of deze nog tijdig kunnen worden verwerkt in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2027. Is dat niet het geval, dan gaat de Belastingdienst voor de massaal opgelegde voorlopige aanslagen inkomstenbelasting 2027 voor deze parameters uit van de bedragen en percentages die met Prinsjesdag bekend waren. De wijzigingen worden sowieso wel verwerkt in het programma waarmee belastingplichtigen zelf een nieuwe voorlopige aanslag 2027 kunnen aanvragen. Belastingplichtigen die dat wensen kunnen daarmee zelf een nieuwe voorlopige aanslag aanvragen die met de nieuwe bedragen en percentages wordt berekend. Doen zij dat niet, dan past de Belastingdienst vanaf 2028 bij de definitieve aanslagregeling 2027 alsnog de juiste bedragen en percentages toe.

Indien de stemmingen in de Tweede Kamer later dan 19 november 2026 zijn en leiden tot wijzigingen in de parameterwaarden inkomstenbelasting (amendementen/nota's van wijziging), dan geldt het volgende.

- Voor de parameters in de inkomstenbelasting wordt voor de massaal opgelegde voorlopige aanslagen 2027 uitgegaan van de bedragen en percentages die medio november 2026 bekend waren. Dat wil zeggen dat ook rekening wordt gehouden met aanpassingen van parameterwaarden bij nota's van wijziging die uiterlijk 19 november zijn ingediend. Na de stemmingen worden de nieuwe parameters zodra mogelijk verwerkt in het aanvraagprogramma waarmee belastingplichtigen zelf een nieuwe voorlopige aanslag kunnen aanvragen.
- Wijzigingen bij nota van wijziging van na 19 november, of bij amendement worden door de Belastingdienst vanaf het tweede kwartaal 2028 toegepast bij het opleggen van de definitieve aanslagen voor belastingjaar 2027.
- Voor de loonbelasting moet per 1 april 2027 een nieuwe set loonbelastingtabellen worden uitgebracht.
- Er moet rekening worden gehouden met hogere te betalen bedragen en teruggaven bij de definitieve aanslagregeling 2027 dan in een reguliere situatie met stemmingen uiterlijk 19 november.

- Burgers moeten zelf nagaan of wijzigingen doorwerken in inkomensafhankelijke regelingen zoals toeslagen.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De aanpassingen betreffen bestaande parameters en hebben daardoor geen gevolgen voor de complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De kosten van de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
De Belastingdienst start eind 2026 al met het verzenden van de eerste voorlopige aanslagen voor de inkomstenbelasting 2027. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet. Indien de stemmingen in de Tweede Kamer uiterlijk 19 november 2026 plaatsvinden, worden de definitieve tabellen en (reken)voorschriften met de nieuwe parameterwaardes voor de loonbelasting opgeleverd aan de inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers. Zij kunnen die dan nog tijdig in hun systemen opnemen.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Versoberen en afschaffen verhoogde zelfstandigenaftrek (startersaftrek)

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 60.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2027
Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Met dit voorstel wordt de startersaftrek afgeschaft. Omdat afschaffing per 1 januari 2027 niet uitvoerbaar is, vindt per 1 januari 2027 een verlaging plaats van de startersaftrek van € 2.123 naar € 10. Vervolgens wordt de startersaftrek per 1 januari 2028 afgeschaft. Er is geen overgangsrecht.

Interactie burgers/bedrijven
De startersaftrek is in de communicatie richting IB-ondernemers geen zelfstandig onderwerp, maar onderdeel van de bredere uitleg over de zelfstandigen-aftrek en het urencriterium. De maatregel geeft geen aanleiding tot aanvullende communicatie-inzet door de Belastingdienst, naast de informatie die al zal worden verstrekt door het ministerie van Financiën.

Nu de startersaftrek voor 2027 op € 10 wordt gesteld, is het mogelijk dat ondernemers contact zoeken met de Belastingdienst met vragen rondom de status van de aangifte of om te checken of ze de info goed hebben begrepen en toegepast. Daarnaast kan het lage bedrag leiden tot vragen of de uitkomst van de ingevulde aangifte wel klopt. De omvang van de daarmee samenhangende werkzaamheden is naar verwachting beperkt, en wordt opgevangen binnen de bestaande capaciteit.

Maakbaarheid systemen
De wijziging per 2027 betreft een parameterwijziging. De afschaffing per 2028 betreft een structuurwijziging. Dit is inpasbaar in het IV-portfolio in samenloop met de beoogde aanpassingen van de Wet werkelijk rendement box 3.

Handhaafbaarheid
Voorwaarde voor toepassing van de startersaftrek is dat voldaan moet zijn aan het urencriterium. In de handhaving bestaan de voornaamste werkzaamheden uit controle op de administratie van het urencriterium. Het urencriterium blijft relevant voor andere regelingen. Om die reden zal de besparing bij afschaffing van de startersaftrek minimaal zijn.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De afschaffing van de startersaftrek leidt tot een afname van complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten bedragen € 60.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
De versobering is mogelijk per 1 januari 2027 en de afschaffing per 1 januari 2028.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Afschaffen startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 80.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2029
Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de beleidsruimte voor nieuwe wijzigingen voor belastingjaar 2029 in de keten Inkomensheffingen hiermee wordt verkleind

Beschrijving voorstel/regeling
Met dit voorstel wordt de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid afgeschaft.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
Afhankelijk van de omvang en prioriteit is er ruimte voor nieuw beleid per belastingjaar 2029. De benodigde aanpassing van de systemen in de inkomensheffingen voor dit voorstel kunnen tijdig worden gerealiseerd, mits wordt geaccepteerd dat de beschikbare beleidsruimte in de keten Inkomensheffingen voor belastingjaar 2029 hiermee wordt verkleind.

Handhaafbaarheid
Dit voorstel verbetert de handhaafbaarheid.

Fraudebestendigheid
Het voorstel heeft een zeer beperkte invloed op de fraudebestendigheid.

Complexiteitsgevolgen
Dit voorstel vermindert de complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten bedragen € 80.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen significante personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2029.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de beleidsruimte voor nieuwe wijzigingen voor belastingjaar 2029 in de keten Inkomensheffingen hiermee wordt verkleind.

Afschaffing aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten

Impact:	**beperkt**		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Complexiteitsgevolgen			x

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 1,35 mln.	€ -690.000
• Handhaving/toezicht	€ 3,65 mln.	€ -5,09 mln.
• Automatisering	€ 320.000	€ 0

Personele gevolgen: 32 fte incidenteel
-63 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2028
Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het voorstel bevat de afschaffing van de aftrek specifieke zorgkosten als duale (niet-fiscale) taak. Dat betekent ook een afschaffing van de daarmee verbonden tegemoetkoming specifieke zorgkosten als niet-fiscale taak.

Via de aangifte inkomstenbelasting kunnen belasting-plichtigen gebruik maken van de aftrekpost 'uitgaven voor specifieke zorgkosten'. Onder deze aftrekpost kunnen bepaalde uitgaven als gevolg van ziekte of een beperking onder voorwaarden worden afgetrokken. Het complex aan voorwaarden wordt hier vanwege de omvang niet limitatief opgenomen. Hoofdelementen in die voorwaarden zijn:

- de kosten drukken op de betreffende belastingplichtige;
- de kosten zijn noodzakelijk vanwege ziekte of invaliditeit;
- de kosten zijn hoger dan het inkomensafhankelijke drempelbedrag;
- het betreft geen eigen bijdrage of eigen risico;
- de kosten vallen onder een van de aangewezen typen kosten:
  - genees- en heelkundige hulp;
  - vervoer;
  - (farmaceutische) hulpmiddelen;
  - dieetkosten;
  - extra gezinshulp;
  - kleding en beddengoed;

  waarbij voor elk type kosten andere elementen en toetsingscriteria relevant zijn.

Interactie burgers/bedrijven
De maatregel is in de inkomstenbelasting vormgegeven en volgt daarom ook de grote omvang van die doel-groep van belastingplichtigen. De interactie en processen met burgers sluiten daarom ook aan bij de inkomstenbelasting en de aanslagregeling.
De communicatie vindt plaats met een brede communicatieaanpak. Er is geregeld aandacht geweest voor signalen over de bekende knelpunten van de burger. De afschaffing komt tegemoet aan dit structurele signaal.

De Belastingdienst en Toeslagen verwacht, zoals gebruikelijk bij een afschaffing, incidenteel een toename van vragen.

Het afschaffen van deze aftrekpost leidt tot een hoger verzamelinkomen voor betrokkenen en dat heeft een doorwerking naar toeslagen vanaf toeslagjaar 2028. Het risico bestaat dat dit nog niet in de voorschot-beschikking landt, waardoor bij het definitief toekennen de betreffende burgers met een terugvordering geconfronteerd zullen worden. Het aantal terugvorderingen van toeslagen gaat hierdoor toenemen. Onderzocht zal worden welke mitigerende maatregelen ingezet kunnen worden om het aantal terugvorderingen te beperken.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd door middel van uitgrijzen. Dat betekent dat het vinkveldje zorgkosten wordt uitgegrijsd waardoor de velden waar normaliter het bedrag voor specifieke zorgkosten moeten worden ingevuld niet meer zichtbaar zijn. De bestendige uitbouw vindt voor 2032 plaats.

Door de afschaffing vermindert het aantal correcties achteraf van het inkomen vanwege (gedeeltelijk) onterechte toepassing van de ASZ. Dat is een verbetering voor het massale proces van de aanslagregeling en het vaststellen van het inkomen ten behoeve van het basisregister inkomen (BRI).

Handhaafbaarheid
Met de afschaffing vervalt een regeling die alleen met handmatig toezicht controleerbaar is. De Belastingdienst is niet in staat medische informatie te beoordelen. Dat wijkt af van de uitvoerings- en handhavingsstrategie van de Belastingdienst. De afschaffing vergroot de handhaafbaarheid van de inkomstenbelasting en is een vereenvoudiging voor de burger en de Belastingdienst. De handhaving op de aftrek voor specifieke zorgkosten loopt mee in het toezichtsportfolio. Jaarlijks wordt dit risicogericht behandeld.

Het is voor de burger lastig te overzien (na alle voor-gaande beoordelingen bij andere instanties met andere voorwaarden) welke kosten voor de fiscale regeling in aanmerking komen en welke onderbouwing daarvoor aanwezig moet zijn. Het hoge nalevingstekort van 28% (2018) is daarvan een duidelijk signaal. Daarnaast is het bewaren van bijzondere persoonsgegevens kwetsbaar.

Met het vervallen van deze aftrekpost valt toezichts- en behandelcapaciteit vrij. Op deze complexe regeling werd naar inschatting ca. 53 fte per jaar ingezet omdat het een gekozen prioriteiten in het toezicht was. Daarnaast is er sprake van een structurele besparing van ca. 10 fte (interactie, klachtafhandeling, centraal administratieve processen TSZ). Met deze vereenvoudiging wordt een gedeelte van de taakstelling ingevuld en worden andere prioriteiten gekozen om

toezicht op te houden. De mate waarin deze vereenvoudiging doorwerkt in het te realiseren niveau van toezicht wordt verder uitgewerkt.

Als gevolg van de transitie is er tijdelijk extra inzet nodig voor o.a. extra klachten, bezwaar en beroep (26 fte verspreid over 4 jaar).

Fraudebestendigheid
Met de afschaffing vervalt een regeling die alleen met handmatig toezicht controleerbaar is. Dit vergroot de fraudebestendigheid van de inkomstenbelasting. Mede in het licht van de recente onregelmatigheden.

Complexiteitsgevolgen
Het afschaffen draagt bij aan de beoogde complexiteitsreductie.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele kosten bedragen € 5,32 mln. De structurele besparing bedraagt € 5,78 mln.

Personele gevolgen
Het voorstel vergt de incidentele inzet van 32 fte en bespaart de structurele inzet van 63 fte.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2028.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Afschaffen bosbouwvrijstelling

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 120.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk: voor de vennootschapsbelasting voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2029; voor de inkomstenbelasting per 1 januari 2029

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de beleidsruimte voor nieuwe wijzigingen voor belastingjaar 2029 in de keten Inkomensheffingen hiermee wordt verkleind

Beschrijving voorstel/regeling
Met dit voorstel wordt de bosbouwvrijstelling afgeschaft. Er is geen overgangsrecht.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
De voorgestelde maatregel vereist wijzigingen in de systemen van de vennootschapsbelasting en de inkomstenbelasting. Voor de keten Inkomensheffingen is, afhankelijk van de omvang en prioriteit, ruimte voor nieuw beleid per belastingjaar 2029. Deze wijziging is mogelijk, mits wordt geaccepteerd dat de beschikbare beleidsruimte in de keten Inkomensheffingen voor belastingjaar 2029 hiermee wordt verkleind.

Handhaafbaarheid
Dit voorstel verbetert de handhaafbaarheid.

Fraudebestendigheid
Het voorstel heeft een zeer beperkte invloed op de fraudebestendigheid.

Complexiteitsgevolgen
Dit voorstel vermindert de complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten bedragen € 120.000.

Personele gevolgen
Er zijn geen significante personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Voor de vennootschapsbelasting is invoering mogelijk voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2029. Voor de inkomstenbelasting is invoering mogelijk per 1 januari 2029.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de beleidsruimte voor nieuwe wijzigingen voor belastingjaar 2029 in de keten Inkomensheffingen hiermee wordt verkleind.

Afschaffen gerichte vrijstelling branche-eigen producten

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2027
Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het wetsvoorstel houdt in dat werkgevers die hun werknemers korting verlenen op eigen producten, per 1 januari 2027 deze verstrekkingen voortaan als belast loon moeten aanmerken en desgewenst kunnen aanwijzen als eindheffingsloon waardoor het voordeel in de zogenaamde vrije ruimte van de werkkostenregeling (WKR) komt. Daarnaast wordt met het voorstel aangesloten bij het streven naar een vereenvoudiging van de WKR, waarbij specifieke niet-zakelijke uitzonderingen worden teruggedrongen.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. In de communicatie wordt extra aandacht besteed aan de overgang van de gerichte vrijstelling naar de vrije ruimte binnen de WKR.

Naar verwachting draagt deze wijziging bij aan een vereenvoudiging van de uitvoering van de WKR voor werkgevers.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig in de systemen van de Belastingdienst worden verwerkt. Het voorstel heeft ook impact voor de aangiftesoftware. Softwareontwikkelaars moeten de wijzigingen verwerken in hun software. Daarbij is het uitgangspunt dat wijzigingen die voor 1 juli 2026 met de softwareontwikkelaars zijn gedeeld, kunnen worden meegenomen.

Handhaafbaarheid
Door het vervallen van de gerichte vrijstelling voor sectoreigen producten hoeven werkgevers niet langer vast te leggen welke verstrekkingen onder de uitzondering vallen en te beoordelen of aan de voorwaarden voor de vrijstelling wordt voldaan. Dit is een vereenvoudiging. Met het afschaffen van deze vrijstelling vervalt ook het toezicht van de Belastingdienst op een juiste toepassing daarvan. Deze werkzaamheden vormen een beperkt onderdeel van het toezicht en kunnen niet gekwantificeerd worden. Het afschaffen van de gerichte vrijstelling levert derhalve geen capaciteitsbesparing op.

Verstrekkingen van sectoreigen producten kunnen voortaan worden aangewezen in de vrije ruimte van de WKR, voor zover aan het gebruikelijkheidscriterium wordt voldaan, en lopen daarmee binnen de reguliere WKR-administratie. Werkgevers kunnen de korting ook als belast loon in aanmerking nemen bij de werknemers.

De Belastingdienst verwacht dat vaker afstemming gaat plaatsvinden over de waardering van werknemers-voordelen, bijvoorbeeld bij het overnemen van werkkleding na 6 maanden of producten die over datum zijn. Dit kan binnen de bestaande capaciteit worden opgevangen.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Het aantal uitzonderingen binnen de WKR neemt af.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassing fiscale behandeling ingeprijsd valutaresultaat

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2027

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het voordeel dat wordt behaald met een afdekkingsinstrument in verband met een valutarisico dat met een deelneming in een vreemde valuta wordt gelopen, kan op verzoek tot de voordelen uit hoofde van de deelneming worden gerekend. In dat geval zijn deze voordelen vrijgesteld door toepassing van de deelnemingsvrijstelling in de vennootschapsbelasting. Voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2027 wordt met de voorgestelde wetsaanpassing geregeld dat enkel het niet-ingeprijsde valutaresultaat van een rechtshandeling die strekt tot het afdekken van valutarisico dat met een deelneming wordt gelopen, tot de voordelen uit hoofde van de deelneming behoort. Het ingeprijsde valutaresultaat kan niet langer onder het regime van de deelnemingsvrijstelling worden gebracht en valt dan in de belaste sfeer.

Daarnaast kan op verzoek een bepaald afdekkingsinstrument niet langer onder de deelnemingsvrijstelling vallen en is de deelnemingsvrijstelling van toepassing vanaf het moment dat de rechtshandeling is aangegaan, of, indien dit later is, vanaf het moment dat het volledige verzoek is ontvangen. Ook wordt verduidelijkt dat het voordeel dat wordt behaald door het afdekken van een valutarisico dat met een deelneming wordt gelopen louter op verzoek van een belastingplichtige onder de deelnemingsvrijstelling wordt gebracht. Voorts wordt verduidelijkt dat rechtsmiddelen uitsluitend betrekking kunnen hebben op het vereiste dat de rechtshandeling strekt tot het afdekken van het valutarisico dat met de deelneming wordt gelopen.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
De verwachting is dat het afdekken van valutaresultaten bij deelnemingen niet heel vaak zal voorkomen. Wel wordt het door de Belastingdienst uit te oefenen toezicht complexer, mede in combinatie met overgangsrecht. Voor de behandeling van verzoeken is handhavingsinzet nodig.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De complexiteit neemt naar verwachting toe door de combinatie van toezicht en het overgangsrecht.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele kosten. De structurele handhavingskosten worden opgevangen binnen het bestaande budget.

Personele gevolgen
De structureel benodigde inzet wordt opgevangen binnen de bestaande capaciteit.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Nieuwe vrijstelling overdrachts-belasting voor woningcorporaties

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2027
Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het voorstel introduceert een nieuwe vrijstelling in de overdrachtsbelasting voor transacties gericht op overdracht van onroerende zaken of rechten waaraan deze zijn onderworpen tussen woningcorporaties, namelijk toegelaten instellingen als bedoeld in de Woningwet. Het gaat daarbij alleen om onroerende zaken die woningcorporaties nodig hebben om bepaalde diensten van algemeen economisch belang (‘DAEB’) te verrichten.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen en via gerichte stakeholdercommunicatie richting het notariaat en fiscaal dienstverleners. De notaris is verantwoordelijk voor de afdracht van de belasting bij de registratie van de akte van levering. Als de notaris in de aangifte beroep wil doen op een vrijstelling, moet deze bekend zijn met het toepassingsbereik van deze vrijstelling. De communicatie omtrent deze maatregel zal daarom gericht zijn op het duiden van de voorwaarden voor toepassing van de vrijstelling. De notaris moet vaststellen of de verkrijger en overdrager beiden toegelaten instellingen zijn als opgenomen in de Woningwet. Vervolgens zal de notaris vaststellen in welke mate de transactie de overdracht van DAEB-vastgoed betreft, aan de hand van een door de belastingplichtige aan te leveren taxatierapport.

Maakbaarheid systemen
Het aangiftesysteem van de OVB moet worden aangepast. Dit kan tijdig worden gerealiseerd. De Belastingdienst zal nauw samenwerken met de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie (KNB) om ervoor te zorgen dat de aanpassingen in de systemen van het notariaat goed aansluiten op die van de Belastingdienst.

Handhaafbaarheid
Ten opzichte van de huidige vrijstelling voor taakoverdrachten tussen ANBI’s (waaronder woningcorporaties) neemt de handhaafbaarheid toe. Enerzijds omdat het criterium van de overdracht van DAEB-onroerende zaken duidelijker is dan het criterium of er sprake is van een taakoverdracht. Het in de nieuwe vrijstelling ontbreken van de verplichting om ook de op de taak betrekking hebbende schulden over te dragen, zal naar verwachting leiden tot minder vooroverleg en minder reden voor toezicht achteraf. Anderzijds wordt de toetsing of sprake is van DAEB-onroerende zaken verricht door de notaris. De notaris zal aan de hand van het taxatierapport vaststellen in welke mate de transactie is vrijgesteld van overdrachtsbelasting. De Belastingdienst toetst zo nodig de aangifte op de juistheid ervan.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De woningcorporatie moet voor toepassing van deze vrijstelling het taxatierapport overleggen aan de notaris. De notaris moet dit rapport beoordelen en, indien nodig, onderzoek instellen. Ondanks de toename van het aantal processen, leidt dit voorstel tot een afname van de complexiteit van de overdrachtsbelasting. Ten opzichte van de huidige vrijstelling voor taak-overdrachten reikt deze nieuwe vrijstelling duidelijke criteria aan over wanneer deze van toepassing is. Uit het te overleggen taxatierapport zal blijken in welke mate een transactie vrijgesteld is.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen. Het betreft naar verwachting jaarlijks een beperkt aantal aangiften overdrachtsbelasting waarin deze vrijstelling zal worden toegepast.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar

Afschaffen verlaagde btw-tarief op sierteelt

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2028
Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het verlaagde btw-tarief (9%) voor sierteeltproducten wordt afgeschaft met ingang van 1 januari 2028. Hierdoor wordt het algemeen tarief (21%) van toepassing op bijvoorbeeld de levering van snijbloemen, kamerplanten en balkonplanten, perkplanten, bloembollen, bloemboeketten, graszoden, vaste planten en boomkwekerijproducten, zoals kerstbomen.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Er wordt een geringe incidentele toename van vragen aan de BelastingTelefoon (circa 600 contacten) verwacht. Deze tijdelijke toename kan binnen de bestaande capaciteit worden opgevangen.

Maakbaarheid systemen
De Belastingdienst hoeft geen aanpassingen in de systemen door te voeren. Voor de Douane geldt dat het btw-tarief bij invoer moet worden aangepast in het systeem waarin alle tarieven staan. Dit is een parameterwijziging voor de Douane en is uitvoerbaar indien het tarief uiterlijk 14 dagen voor ingangsdatum bekend is.

Handhaafbaarheid
De maatregel leidt tot vereenvoudiging van de handhaving, omdat discussies over de afbakening van het verlaagde btw-tarief voor sierteeltproducten komen te vervallen. Recent zijn er geen langlopende tariefkwesties op dit punt geweest.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De maatregel leidt tot een afname van de complexiteit, doordat een specifieke uitzondering binnen de btw-tarievenstructuur vervalt.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De werkzaamheden kunnen binnen de reguliere uitvoering worden opgevangen. Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen
De maatregel leidt naar verwachting tot een beperkte structurele afname van de werklast. Deze afname is niet van zodanige omvang dat deze leidt tot een wijziging in de benodigde personele capaciteit.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2028.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Beëindigen teruggaafregeling bio- en hernieuwbare brandstoffen

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven	x
Maakbaarheid systemen	x
Handhaafbaarheid	x
Fraudebestendigheid	x
Complexiteitsgevolgen	x

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2027
Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar; leidt per saldo tot een vereenvoudiging van de uitvoering en een vermindering van uitvoerings- en toezichtslasten voor de Douane

Beschrijving voorstel/regeling
Het voorstel voorziet in het laten vervallen van artikel 71h van de Wet op de accijns per 1 januari 2027. Dit artikel regelt de teruggaaf van accijns voor motorbrandstoffen die (gedeeltelijk) bestaan uit bio- of hernieuwbare brandstoffen. Door het vervallen van deze bepaling komt de teruggaafregeling geheel te vervallen. Als gevolg hiervan kunnen vanaf de inwerkingtreding geen nieuwe teruggaafverzoeken meer worden ingediend die betrekking hebben op een kwartaal uit 2027 of later. Verzoeken die betrekking hebben op kwartalen uit 2026 of eerder worden volgens het bestaande regime afgehandeld.

Interactie burgers/bedrijven
De gevolgen van het laten vervallen van artikel 71h Wet op de accijns moeten te zijner tijd worden gecommuniceerd met het bedrijfsleven. De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
De maatregel heeft beperkte impact op de systemen. Aanpassingen bestaan voornamelijk uit het verwijderen van functionaliteiten en verwijzingen naar artikel 71h Wet op de accijns in relevante systemen. Deze aanpassingen zijn tijdig realiseerbaar en leggen een beperkt beslag op het portfolio.

Handhaafbaarheid
Het laten vervallen van de maatregel komt de handhaafbaarheid ten goede. Door het vervallen van de regeling komen complexe controleactiviteiten en ketentoezicht te vervallen, waardoor het toezicht eenvoudiger wordt.

Fraudebestendigheid
De fraudebestendigheid neemt toe, doordat een regeling met relatief hoge foutgevoeligheid en afhankelijkheid van derdeninformatie wordt afgeschaft.

Complexiteitsgevolgen
De complexiteit in de uitvoering neemt af. De teruggaafregeling werd gekenmerkt door complexe voorwaarden en moeilijk controleerbare keten-informatie. Het vervallen van de regeling leidt tot vereenvoudiging.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein. De maatregel betreft het beëindigen van een bestaande regeling met een beperkt aantal aanvragen.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten. Eventuele beperkte systeemaanpassingen vallen binnen de reguliere capaciteit.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen. Structureel leidt de maatregel tot een afname van werkzaamheden, maar dit leidt niet tot formatieaanpassingen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar en leidt per saldo tot een vereenvoudiging van de uitvoering en een vermindering van uitvoerings- en toezichtslasten voor de Douane.

Afschaffen verlaagd accijnstarief voor kleine brouwerijen

Impact:		**beperkt**	
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Complexiteitsgevolgen			x

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten (mln)	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 80.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2028
Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar, het voorstel heeft een beperkte impact op de uitvoering en de benodigde systeemaanpassingen kunnen binnen de bestaande processen worden ingepast. De uitvoerbaarheid is wel afhankelijk van tijdige prioritering van de benodigde IV-aanpassingen binnen het portfolio van de Belastingdienst. Onder die voorwaarde acht de Douane invoering per 1 januari 2028 haalbaar.

Beschrijving voorstel/regeling
Het wetsvoorstel voorziet in het afschaffen van de kleinebrouwersregeling per 1 januari 2028. Hierdoor vervalt het verlaagde accijnstarief voor bier dat wordt geproduceerd door kleine zelfstandige brouwerijen, waardoor voor alle brouwerijen hetzelfde accijnstarief gaat gelden.

Interactie burgers/bedrijven
De maatregel raakt kleine brouwerijen. Voor deze bedrijven wordt de aangifte eenvoudiger, omdat niet langer hoeft te worden aangetoond dat wordt voldaan aan de voorwaarden van de kleinebrouwersregeling.

De Douane zal de wijziging communiceren via de reguliere kanalen en relevante informatievoorziening en formulieren aanpassen.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Aanpassingen zijn nodig in de aangifte-, teruggaaf- en tariefsystemen van de Douane en in de formulieren binnen Mijn Douane.

Handhaafbaarheid
De maatregel verbetert de handhaafbaarheid. Door het vervallen van het verlaagde tarief hoeven de voorwaarden van de kleine brouwersregeling niet langer te worden beoordeeld. Ook vervallen de controles op certificeringen en bewijsstukken van kleine brouwerijen uit andere lidstaten. Alleen tijdens de overgangsfase wordt een beperkte tijdelijke toename van werkzaamheden verwacht bij teruggaafverzoeken.

Fraudebestendigheid
De fraudebestendigheid neemt toe doordat een regeling met complexe voorwaarden wordt afgeschaft. Hierdoor nemen de mogelijkheden voor onjuiste toepassing van de regeling af.

Complexiteitsgevolgen
De maatregel vermindert de complexiteit van de wet- en regelgeving doordat een uitzondering binnen de bieraccijns vervalt.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten bedragen € 80.000. Er zijn geen structurele uitvoeringskosten voorzien.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2028.

Eindoordeel
De Douane acht de maatregel per 1 januari 2028 uitvoerbaar. Het voorstel heeft een beperkte impact op de uitvoering en de benodigde systeemaanpassingen kunnen binnen de bestaande processen worden ingepast. De uitvoerbaarheid is wel afhankelijk van tijdige prioritering van de benodigde IV-aanpassingen binnen het portfolio van de Belastingdienst. Onder die voorwaarde acht de Douane invoering per 1 januari 2028 haalbaar.

Eerste verzameltoets diverse aanpassingen Belastingplan 2027

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: de genoemde inwerkingtredingsdata

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het wetsvoorstel Belastingplan 2027 bevat een aantal wijzigingen die een beperkte impact hebben op de uitvoering.

1. De leeftijdsgrens van de zogeheten youngtimer-regeling wordt per 1 januari 2027 verhoogd naar 17 jaar en per 1 januari 2028 naar 20 jaar.
2. Het maximale forfaitaire bedrag van de innovatiebox in de vennootschapsbelasting wordt verhoogd tot € 100.000 voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2027.
3. Het hoge tarief van de vliegbelasting wordt per 2027 verlaagd naar € 59,43.
4. Het tarief van de belasting op leidingwater wordt per 1 januari 2027 verhoogd met € 0,10 per geleverde kubieke meter leidingwater tot € 0,537 per kubieke meter leidingwater.
5. Het verlaagde btw-tarief voor ballonvaart komt met ingang van 1 januari 2028 te vervallen, waardoor op deze diensten het algemene btw-tarief van toepassing wordt. Het nieuwe tarief geldt op het moment van de verrichting van de dienst, daarmee ook voor vooruitbetalingen voor 1 januari 2028.
6. Het geplande hogere tarief van de afvalstoffen-belasting wordt verlaagd van € 92,82 per ton afval naar € 64 per ton afval in 2028 tot structureel € 81 per ton afval in 2030. Ook het nieuwe tarief per 1 januari 2029 voor storten-met-ontheffing wordt zodanig aangepast dat het € 10 per 1.000 kilogram hoger blijft dan het effectieve tarief voor verbranden.
7. Indien de bijmengverplichting groen gas in werking treedt per 1 januari 2027, dan wijzigen de percentages voor de verlaagde energiebelasting-tarieven voor aardgas dat wordt ingezet voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten naar respectievelijk 30%, 47%, 54% en 100%.

De volgende maatregel wordt uitgevoerd door de NEa en heeft daarom geen impact.

8. Het tarief voor de CO_2-heffing industrie loopt op naar € 304 per ton CO_2 in 2035 in plaats van 2030 (in prijspeil 2026) en de dispensatierechten bouwen af naar 0 in 2035 in plaats van 2033.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: de genoemde inwerkingtredingsdata.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Tweede verzameltoets diverse aanpassingen Belastingplan 2027

Impact:		**beperkt**	
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2027
met terugwerkende kracht
waar van toepassing

Beslag portfolio: jaaraanpassing

<u>Eindoordeel:</u> uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het wetsvoorstel Belastingplan 2027 bevat een aantal maatregelen met weinig of geen impact. Deze zijn hieronder beschreven.

<u>Wijzigingen zonder of met marginale impact</u>

Tijdelijk verlagen vrachtwagenheffing
De tarieven van de vrachtwagenheffing worden tijdelijk verlaagd naar 22,3% van 1 september 2026 tot en met 31 december 2026. De vrachtwagenheffing wordt niet uitgevoerd door de Belastingdienst, maar door de RDW.

<u>Wijzigingen die uitwerking geven aan het beleidsbesluit energieschok (impact getoetst bij het beleidsbesluit[1])</u>

Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding en andere forfaitaire aftrekbedragen
De voorgestelde verhoging van het maximum van de gericht vrijgestelde reiskostenvergoeding van € 0,23 naar € 0,25 per kilometer gaat met terugwerkende kracht in per 1 januari 2026 en geldt voor werknemers in de loonheffingen, maar ook voor de hoogte van de aftrekbare reiskosten van IB-ondernemers en resultaatgenieters en voor de andere in de Wet IB 2001 opgenomen forfaitaire aftrekbedragen voor reiskosten. In de uitvoeringstoets op het beleidsbesluit[1] is aangegeven dat zowel de papieren als de digitale versie van de aanvraag voor een voorlopige aanslag 2026 en de papieren aangifte inkomstenbelasting 2026 niet meer kunnen worden aangepast. In aanvulling hierop geldt dit ook voor het papieren F-biljet inkomstenbelasting 2026.

Verhoging belastingvrije kilometervergoeding BES-eilanden
Het maximale bedrag dat belastingplichtigen op de BES-eilanden in de inkomstenbelasting bij gebruik van de eigen auto mogen aftrekken op inkomsten uit arbeid, bedrijf en beroep wordt verhoogd van USD 0,20 naar USD 0,22 per kilometer. Omdat de belastingvrije kilometervergoeding in de loonbelasting op de BES-eilanden is gekoppeld aan dit maximumbedrag, mag de werkgever voortaan ook USD 0,22 per kilometer onbelast aan werknemers vergoeden. Tot slot wordt het maximumbedrag dat voor autokosten mag worden meegenomen bij het bepalen van aftrekbare uitgaven in de inkomstenbelasting op de BES-eilanden ook verhoogd van USD 0,20 naar USD 0,22 per kilometer.

Tijdelijke verlaging van de motorrijtuigenbelasting voor bestelauto's
De maatregel betreft een tijdelijke halvering van het tarief van de mrb voor bestelauto's van ondernemers voor de periode van 1 juli 2026 tot en met 31 december 2026.

Tijdelijke verlaging van de motorrijtuigenbelasting vrachtauto's
De maatregel betreft het tijdelijk op nihil stellen van de mrb voor vrachtauto's voor de periode van 1 juli 2026 tot en met 31 december 2026.

<u>Wijzigingen die een beperkte impact hebben op het IV-portfolio/jaarlijkse bijstelling bedragen/alleen website-aanpassing etc.</u>

Verhogen aftrekpercentage energie-investeringsaftrek
Per 1 januari 2027 wordt het aftrekpercentage van de EIA verhoogd van 40% naar 45,5%.

Bevriezen afstoppingsgrens pensioen
Bij het begin van de kalenderjaren 2027 tot en met 2032 wordt de aftoppingsgrens van het pensioengevend loon en van het inkomen voor de opbouw van lijfrenten niet geïndexeerd.

Verlaging algemeen woningtarief overdrachtsbelasting van 8% naar 7%
Het zogeheten algemene woningtarief in de overdrachtsbelasting wordt verlaagd van 8% naar 7%. Dit tarief geldt voor de verkrijging van woningen in de gevallen waarin de verkrijger de woning niet zelf (anders dan tijdelijk) als hoofdverblijf gaat gebruiken.

Indexering alcoholaccijns
De accijns voor alcohol en alcoholhoudende dranken wordt jaarlijks geïndexeerd. Dat gebeurt met toepassing van het mechanisme van de tabelcorrectiefactor uit de Wet inkomstenbelasting 2001.

Verlengen accijnskorting voor ongelode benzine Europees Nederland
De wettelijke jaarlijkse indexatie wordt in 2027 niet toegepast op het accijnstarief voor ongelode lichte olie.

[1] Bijlage bij *Kamerstukken II* 2025/26, 36933, nr. 38.

Verlaging benzineaccijns BES-eilanden
Op de BES-eilanden wordt een tijdelijke verlaging van de accijns op benzine doorgevoerd van 1 januari 2027 tot en met 31 december 2027.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen waar aangegeven tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027 met terugwerkende kracht waar van toepassing.

Eindoordeel
De voorstellen zijn uitvoerbaar.

Leeswijzer uitvoeringstoets

Impact: **middelgroot**



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			
Complexiteitsgevolgen		nvt	

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
-1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2026

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Inleiding
De uitvoeringstoets geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane inzicht in de gevolgen van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving. De uitvoeringstoetsen worden uitgewerkt in een sjabloon. Deze leeswijzer geeft een toelichting op de verschillende onderdelen van het uitvoeringstoets-sjabloon.

Het kader
Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoerings-kosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daarop een toelichting.

Impact
In het kader wordt met de rubriek "impact" geduid wat de verwachte impact van het voorstel op de uitvoering is. Dit kan zijn: ingrijpend, middelgroot, of beperkt. Bij het maken van de inschatting wordt onder meer gekeken naar de omvang van de geraakte doelgroep, de mate waarin aanpassingen in de automatisering nodig zijn en de omvang van de personele gevolgen.

Beperkt geeft aan dat het om min of meer routine-matige aanpassingen gaat, zonder of slechts met beperkte gevolgen voor de automatisering en de personele capaciteit.

Middelgroot geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld substantieel worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen, of er is een wezenlijke impact op een of meer doelgroepen.

Ingrijpend geeft aan dat het om een maatregel met grote gevolgen gaat. De maatregel is een stelsel-wijziging of heeft daarvan de trekken. Er zijn grote gevolgen voor de automatisering, de personele bezetting, et cetera. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

Indien er geen uitvoeringsgevolgen voor de Belasting-dienst, Dienst Toeslagen of Douane zijn, wordt dit aangeduid met "geen".

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaar-heid. Naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, wegen de interactiegevolgen bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

Beschrijving voorstel/regeling
Dit onderdeel beschrijft het voorstel waarover gevraagd is een uitvoeringsoordeel te geven. Waar bij het opstellen van de toets van bepaalde randvoorwaarden of veronderstellingen is uitgegaan, worden die hier ook beschreven.

Interactie burgers/bedrijven
Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie met burgers en bedrijven als gevolg van het voorstel, zoals:

- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie richting belasting-plichtigen;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane, zoals bijvoorbeeld meer of minder vragen bij de BelastingTelefoon of een toe- of afname van het aantal bezwaren en beroepen.

Groen: een groene vlag geeft aan dat zich in de interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane naar verwachting geen bijzondere problemen zullen voordoen.

Geel: een gele vlag geeft de verwachting aan dat de interactie met burgers en bedrijven rond een voorstel niet vanzelfsprekend zal verlopen, bijvoorbeeld als gevolg van een toename van complexiteit, een verandering van de doelgroep of de noodzaak voor burgers en bedrijven nieuwe informatie te verwerken.

Rood: een rode vlag geeft de verwachting aan dat het niet goed mogelijk zal zijn burgers en bedrijven te informeren over de gevolgen van het voorstel. Het gevolg hiervan kan zijn dat de interactie stokt, of dat er problemen ontstaan omdat burgers en bedrijven niet doen wat, of iets anders doen dan, van hen wordt verwacht. Hoe zwaar dit uiteindelijk weegt, is mede afhankelijk van de omvang van de doelgroep die door de maatregel wordt geraakt.

Indien er geen impact is op burgers en bedrijven, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing.".

Maakbaarheid systemen
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de informatie-voorzieningssystemen (IV-systemen), zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen nood-zakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) inpasbaar zijn in het IV-portfolio;

- of voorzieningen voor bestuurlijke informatie tijdig realiseerbaar zijn;
- hoe het voorstel zich verhoudt tot de totale wijzigingsdruk (= de relatie van het voorstel tot andere reeds geplande wijzigingen in de IV-systemen);
- de noodzakelijke doorlooptijd om aanpassingen in de systemen tijdig te kunnen realiseren.

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. Te denken valt aan de situatie waarin de toelichting bij de aanvraag van een voorlopige aanslag voor het komende jaar niet meer is aan te passen.

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, Dienst Toeslagen of Douane. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de noodzaak een ingewikkeld automatiseringstraject in te korte tijd te realiseren of een automatiseringssysteem te ontwikkelen waarvan vooraf wordt ingeschat dat dit onbeheersbaar complex wordt. Ook kan worden gedacht aan de situatie waarin het niet meer mogelijk is een bepaalde aanpassing, zoals het verwijderen van een vraag uit de aanvraag voor een voorlopige aanslag, tijdig door te voeren. Dit kan ertoe leiden dat belastingplichtigen na afloop van het jaar een bedrag moeten terugbetalen dat zij eerder bij de voorlopige aanslag kregen uitbetaald. Een rode vlag kan ook aangeven dat een voorstel reeds in het portfolio ingeplande werkzaamheden voor andere wet- en regelgeving verdringt of de noodzakelijke modernisering van ICT, waardoor die niet conform de voorgenomen planning realiseerbaar zijn.

Indien het voorstel de automatisering niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing.".

Handhaafbaarheid
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;
- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

Groen: een groene vlag geeft aan dat een verbetering van de handhaafbaarheid wordt verwacht of er ten opzichte van de bestaande situatie niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid optreedt.

Geel: een gele vlag geeft aan dat er een negatief effect is op de handhaafbaarheid, bijvoorbeeld omdat de informatiepositie van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane verslechtert, of omdat de handhaving van het voorstel niet inpasbaar is binnen de bestaande handhavingsstrategie.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een groot negatief effect op de handhaafbaarheid wordt verwacht. De regeling is voor de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane niet handhaafbaar of alleen handhaafbaar met inspanningen die niet kunnen worden waargemaakt.

Indien het voorstel de handhaafbaarheid niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing.".

Fraudebestendigheid
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan fraudebestendigheid gerelateerde aspecten, zoals:

- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane.

Groen: een groene vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie positief wordt beïnvloed, bijvoorbeeld doordat drempels worden verhoogd of de informatiepositie van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane wordt verstevigd.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie verslechtert, bijvoorbeeld omdat een regeling wordt geïntroduceerd die niet met behulp van derdeninformatie controleerbaar is.

Rood: een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane grote risico's ziet voor de fraudebestendigheid van het voorstel.

Indien het voorstel niet of nauwelijks gevolgen heeft voor de fraudebestendigheid, wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing.".

Complexiteitsgevolgen
Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de uitvoering naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

Groen: een groene vlag geeft aan dat het voorstel bijdraagt aan het verminderen van complexiteit.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de complexiteit als gevolg van het voorstel toeneemt. Dit kan bijvoorbeeld het gevolg zijn van de introductie van een nieuwe uitzondering.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een grote toename van complexiteit wordt voorzien.

Indien het voorstel geen wezenlijke gevolgen heeft voor de complexiteit wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing.".

Risico procesverstoringen
Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:

- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;

- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

Klein wordt gebruikt voor min of meer routinematige aanpassingen waar de uitvoering veel ervaring mee heeft. Te denken valt aan tariefsaanpassingen en andere kleinere aanpassingen in bijvoorbeeld de aangifteprogrammatuur.

Gemiddeld wordt gebruikt waar minder gebruikelijke en complexere aanpassingen aan de orde zijn, waarbij een groter risico aanwezig is dat de implementatie niet foutloos zal verlopen. Dit kan het gevolg zijn van aanloopproblemen die zich kunnen voordoen in de automatisering en de processen, of van verwachte complicaties in de interactie met burgers of bedrijven waar niet op voorhand duidelijk is wat er van hen wordt verwacht. Ook de afhankelijkheid van een of meer andere organisaties en de daarmee samenhangende risico's van overdracht van informatie in ketens kan aanleiding zijn het procesrisico op gemiddeld in te schatten.

Groot wordt gebruikt waar complexe aanpassingen ertoe leiden dat de onder "gemiddeld" beschreven risico's manifest zullen zijn.

De risico's op procesverstoringen worden gaande het implementatieproces gemonitord. Waar nodig worden maatregelen genomen om risico's te beperken en om gerezen problemen zo snel mogelijk op te lossen.

Indien er geen kans op procesverstoringen is, wordt dit aangeduid met "geen".

Uitvoeringskosten
Dit onderdeel beschrijft welke incidentele en structurele kosten en besparingen met het voorstel samenhangen:
- personele kosten voor bijvoorbeeld handhaving en interactie;
- kosten van aanpassing, beheer en onderhoud van IV-systemen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

In het kader zijn de totale incidentele en structurele kosten en baten verdeeld over dienstverlening, handhaving/toezicht en automatisering.

De Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane maken jaarlijks reserveringen voor te verwachten kosten die samenhangen met kleinere, jaarlijks terugkerende aanpassingen in wet- en regelgeving. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor het wijzigen van content op de website en kleine aanpassingen in de aangifteprogrammatuur. De met dergelijke aanpassingen samenhangende kosten worden ten laste van het gereserveerde budget gebracht. In de uitvoeringstoets wordt dan aangegeven dat het een jaaraanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

Personele gevolgen
Dit onderdeel beschrijft de met het voorstel samenhangende personele gevolgen. De incidentele of structurele afname of toename in personele capaciteit wordt uitgedrukt in aantallen fte's.

Beslag portfolio
Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:
- geen;
- jaaraanpassing;
- beperkt;
- middelgroot;
- groot.

Jaaraanpassingen worden opgevangen binnen het daarvoor gereserveerde budget (zie uitvoeringskosten).

Het IV-portfolio wordt een aantal keer per jaar vastgesteld. De gevolgen voor de automatisering van vastgestelde uitvoeringstoetsen lopen daarin mee. Mocht blijken dat herprioritering van wetgevingstrajecten noodzakelijk is dan wordt dit zo snel mogelijk besproken met de opdrachtgevers van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane. De opdrachtgevers informeren het parlement over mogelijke herprioritering.

Invoeringsmoment
Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen inwerkingtredingsdatum onuitvoerbaar is.

Eindoordeel
Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:
1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/ tenzij/omdat/et cetera … .
3. Het voorstel is niet uitvoerbaar.

Indien er randvoorwaardelijke afhankelijkheden zijn, wordt optie twee gebruikt. Bijvoorbeeld kan daarmee worden aangeduid dat een bepaalde wijziging niet meer in de voorlopige aanslagregeling kan worden verwerkt, zodat deze feitelijk pas toepassing vindt via de aangifte inkomstenbelasting die burgers na afloop van het jaar bij de Belastingdienst indienen.

De uitvoeringstoets wordt opgesteld op basis van conceptwetgeving. Hierdoor kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving zo mogelijk worden aangepast zodat het eindoordeel onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.