

Beconoverleg 250307 verslag concept 1.1 definitief

- Gezamenlijk vastgesteld op 20 juni 2025 (correctie 26 juni 2025)

Locatie : De Knoop te Utrecht, zaal V-07-09
Tijd : 12.00-15.15 uur
Deelnemers : vertegenwoordigers van NBA, NOAB, NOB, RB, SRA en Belastingdienst.

1. Opening

Inleiding door de directeur Belastingdienst MKB, voorzitter. Hij refereert aan activiteiten die ook los van de plenaire bijeenkomsten plaatsvonden en -vinden. Hij stelt die activiteiten erg op prijs, want dat geeft ook blijk van de doorlopende wijze waarop de externe partners en Belastingdienst elkaar vinden. Hij noemt enkele voorbeelden van de afgelopen periode:

- De werkbijeenkomsten verlaging belastingrente VPB op 30 januari en 11 februari jl. naar aanleiding van het Beconoverleg van 13 december 2024 jl.
- Het werven van interview-kandidaten bij verschillende dossiers 'inzage dossiers' (amendementen Omtzigt) en de Stand van de uitvoering (toenemend aantal (massaal) bezwaar- en beroepsprocedures als vervolg op een signaal in het Beconoverleg van 13 december jl.).
- Als resultaat van gemeenschappelijke inspanning is op 6 februari jl. de brochure beconuitstel gepubliceerd.

De Belastingdienst is de partners erkentelijk voor de bijdragen en adequate reacties

Op 31 januari jl. is op FFD een interview met John van Erp en Berthold Komduur verschenen met een positief inblikje Beconoverleg en werkgroep Digicom. Doel: bekendheid en meer inzicht, begrip en medewerking.

De voorzitter informeert het Beconoverleg over een nieuw initiatief, dat aansluit op de wens van Belastingdienst meer in gesprek te zijn met stakeholders. Inmiddels is de Belastingdienst in gesprek met intermediaire partijen die voornamelijk actief zijn in de loonsector, de zogenoemde salarisprofessionals. Verkend wordt of ook met vertegenwoordigers van die sector een structurele afstemming kan worden afgesproken. Bijvoorbeeld vergeleken met dit Beconoverleg heeft zo'n afstemming een meer gekaderde en praktische insteek: transparantie, datakwaliteit en procesverbetering.

Ten aanzien van de agenda van vandaag;

- In de werkgroep Digicom van 31 januari jl. hebben de overlegdeelnemers gekeken naar gewenste balans van in te dienen agendapunten: tijdstip van indienen, karakter, omvang. Het overleg acht het niet nodig daar nadere spelregels voor op te stellen. Soms echter zal inbreng worden geannoteerd en voor een volgende bijeenkomst nader worden toegelicht en geagendeerd.
- Verschillende ingebrachte punten Beconoverleg 13 december 2024 komen vandaag terug onder ad 9.
- Het vaste onderdeel Horizontaal Toezicht is vandaag niet geagendeerd. Het element van de samenloop van HT en herstel box 3 wordt behandeld bij ad 5.
- Vervolg VIDA DRR komt terug in de werkgroep Digicom van april en augustus a.s.

Als vervolg op de bespreking in de werkgroep Digicom van januari jl. geven de partners aan van tijdens het overleg ingebrachte nieuwe inbreng te accepteren, dat dat wordt vermeld maar behandeld in een volgende bijeenkomst. Vaak zal de inbreng per mail nog nader worden toegelicht. Het weer opnemen van een korte rondvraag is daartoe gewenst.

De agenda wordt conform concept 0.9 vastgesteld.

2. Bezwaarschriftenstroom verlaging belastingrente VPB

Bedoeld is hier de eerder beloofde terugkoppeling door de landelijk coördinator (Belastingdienst). Het betreft onder meer de uitkomst van de twee gezamenlijke werkbijeenkomsten in januari en februari jl. en overige spin-off. Dit alles naar aanleiding van de vraag (NOAB) en de toelichting in het Beconoverleg van 13 december 2024. Basis hiervan was het oordeel van Rechtbank Noord-Nederland, dat de hoge belastingrente voor de vennootschapsbelasting moet worden verlaagd en de verwachting dat ook fiscaal dienstverleners massaal bezwaar gaan maken.

Sinds het vorige Beconoverleg heeft de landelijk coördinator samen met afgevaardigden van directies GO en MKB contact gehad met FJZ over een mogelijke aanwijzing massaal bezwaar. De koepel- en

beroepsorganisaties waren ook uitgenodigd om deel te nemen aan een overleg van de Belastingdienst/FJZ op 30 januari 2025. Deze bijeenkomst had tot doel zoveel mogelijk de behoeften en anderszins inzichten van de koepel- en beroepsorganisaties te inventariseren. Ook waren de koepel- en beroepsorganisaties uitgenodigd om deel te nemen aan een overleg op 11 februari 2025 (bij het ministerie van Financiën) waarin de inhoud van de aanwijzing werd toegelicht. De aanwijzing is vervolgens op 14 februari 2025 gepubliceerd in de Staatscourant.

De punten die in het Beconoverleg van 13 december 2024 werden genoemd zijn in dit traject alle beoordeeld, maar in de aanwijzing beperkt meegenomen.

Ambtshalve verminderingen op basis van mogelijk nieuwe jurisprudentie is niet aan de orde. Hoewel de praktijk en de uitvoering baat hebben bij een praktische werkwijze waardoor herzieningsverzoeken niet hoeven te worden afgewezen, wordt voor behoud van duidelijkheid, consistentie en transparantie (ook voor belastingplichtigen en hun adviseurs) de wettelijke regeling toegepast. Met andere woorden: eerst wordt een verzoek om herziening van een VA gedaan, deze wordt afgewezen waarna bezwaar wordt aangetekend. Voor wat betreft de uitbreiding tot andere middelen: de aanwijzing ziet op de belastingrente voor de vennootschapsbelasting, de bronbelasting, de solidariteitsbijdrage, de minimumbelasting en over het winstaandeel op basis van de Mijnbouwwet. De aanwijzing is niet uitgebreid tot de grote fiscale middelen, zoals de inkomstenbelasting et cetera.

Zoals in het overleg van 11 februari 2025 toegelicht biedt de aanwijzing de ruimte om de rechtsvragen te verbreden. De Belastingdienst nodigt de overlegdeelnemers daarom uit om, naast de geschetste stappen, nog extra zaken aan te dragen die wellicht meegenomen kunnen worden in het vervolgetraject. Daarvoor heeft de inleider tijdens dit overleg een separate mail gestuurd. Eind maart 2025 maakt hij de balans op over extra zaken voor verbreding van de rechtsvraag. De reactietermijn wordt gesteld tot op maandag 31 maart 2025.

Het Beconoverleg stelt de sinds eind 2024 gevolgde werkwijze, de mogelijkheid gehoord te worden en de adequate aanpak van de Belastingdienst erg op prijs. Het resultaat is in het belang van alle betrokken in de keten.

Een vervolg in dit Beconoverleg is weer gepast bij significante nieuwe stappen, er extra procedures zijn aangeleverd en de rechtsvraag wordt uitgebreid. Peildatum: Beconoverleg van 20 juni 2025.

3. Meerjarenplan fiscaal dienstverleners (MFD)

De Belastingdienst (programmamanager MFD) informeert het overleg over de ontwikkelingen binnen het programma Meerjarenplan FD sinds het vorige Beconoverleg. Voor fiscaal dienstverleners zijn deze ontwikkelingen te volgen op [FFD](#). In februari is de jaarrapportage MFD 2024 gepubliceerd op [FFD](#). Ten aanzien van recente ontwikkelingen is het volgende te melden.

- Thema bereikbaarheid

De invoering van de faciliteit Digitaal Bezwaar heeft vertraging opgelopen door een capaciteitsissue. Inmiddels is dit probleem verholpen. Deze week en komende week (weeknummers 10 en 11) worden gebruikt om de laatste testen uit te voeren en mogelijke bevindingen op te lossen. De bedoeling is dat op in week 12 een beperkte pilot uitgevoerd wordt met 1 FD. Vervolgens kan in week 13 de voorziening open gezet worden voor iedereen.

Communicatie over de uiteindelijke datum zal enkele dagen voor livegang via FFD gedaan worden. De koepelorganisaties zullen het communicatiebericht toegestuurd krijgen voordat dit door de Belastingdienst wordt gepubliceerd.

- Thema Professionele ethiek:

Het onderzoek naar de professionele waarden bij Belastingdienst en fiscaal dienstverleners is afgerond. Begin april wordt het rapport formeel door de opdrachtgever (Belastingdienst/MKB) in ontvangst genomen. Later die maand (met optie 25 april na afloop van de werkgroep DigiCom) organiseert het programmteam ook een bijeenkomst voor de beroeps- en koepelorganisaties FD's en deelnemers aan dit onderzoek. In deze bijeenkomst zullen de onderzoekers van Andersson Elffers Felix (AEF) hun bevindingen nader toelichten. Voor mogelijke vervolgacties maakt het programmteam gebruik van co-creatie met de doelgroep FD.

Binnen dit thema Professionele ethiek wordt ook werk gemaakt van meer communicatie over handhaving, toezicht en aanpak non-compliance. In februari is gestart met een pilot om deze activiteiten in een compact team uit te voeren. Inmiddels is ook al een eerste [product](#) gepubliceerd voor extra aandacht voor de

zakelijke kosten. De beroeps- en koepelorganisaties FD kunnen meedenken over gewenste publicaties en zij zullen ook de gelegenheid krijgen om publicaties onder aandacht van hun leden te brengen.

Ook in 2025 worden FD's periodiek bijgepraat over de ontwikkelingen en worden ideeën en knelpunten opgehaald. De eerste sessie met FD's vindt plaats op 26 maart a.s.

Suggesties of vragen kunnen doorlopend gedeeld worden via Meerjarenplan.FD@belastingdienst.nl

4. Broodjeslunch

Als onderdeel van het overleg en tevens benut om informeel bij te praten.

5. Rechtsherstel box 3

De ontwikkelingen rond het rechtsherstel box 3 houden burgers, ondernemers, hun fiscaal dienstverleners en de Belastingdienst bezig. In hun samenwerking kunnen de koepel- en beroepsorganisaties (fiscaal dienstverleners) en Belastingdienst binnen de gegeven mogelijkheden veel bijdragen aan een soepele implementatie en correcte uitvoering. De in het vorige Beconoverleg afgesproken werksessie inzake de OWR heeft plaatsgevonden. Inmiddels ligt er een Kamerbrief en is ook een Kamerdebat geweest. Vandaag kijkt het Beconoverleg naar de stand van zaken: het vervolg van het actuele herstel en toekomstig stelsel. Daarnaast zijn er (eerder) enkele vragen gesteld, ook over de IH in generieke zin. Zij zijn opgenomen in de presentatie. Inleiding door vertegenwoordigers van de keten IH.

Onderwerp rechtsherstel box 3 is al geruime tijd een vast agendapunt ook in het Beconoverleg. Daar waar het actuele rechtsherstel en toekomstig stelsel in dit overleg afzonderlijk werden behandeld, combineren we dat vandaag. De bedoelde Kamerbrief ziet immers integraal op beide. Zie tevens de gebruikte PowerPoint (bijlage).

Relevante activiteiten die recentelijk plaatsvonden (context presentatie) zijn:

- Bespreking in het Beconoverleg van 13 december 2024.
- De op 13 december 2024 afgesproken werksessie over de OWR vond intussen plaats op 21 januari jl.
- Kamerbrief box (rechtsherstel en toekomstig stelsel) d.d. 24 januari 2025
- Commissiedebat op 20 februari.

De presentatie geeft nadere inhoudelijke duiding van het commissiedebat en de Kamerbrief. Voorts worden besproken de samenwerking met externe softwareleveranciers bij het formulier OWR en een update checklist FD. Het conceptwetsvoorstel is per 7.3 opgeleverd aan de staatssecretaris.

De Belastingdienst is doorlopend in gesprek met de SWO's. Benutten van software en de softwareontwikkelaars is in dit dossier immers benoemd als een van de speerpunten van de Belastingdienst. Er zijn nog wel wat hobbels te nemen (week 11). Voor de vertegenwoordigde koepel- en beroepsorganisaties blijft verwerking in software een vereiste voor een realistische implementatie en een succesvolle bijdrage van fiscaal dienstverleners aan het proces. De externe partners gaan ervan uit dat e.e.a. conform verwachting tijdig is geïmplementeerd en soepel verloopt.

De aanwezige koepel- en beroepsorganisaties zijn desgevraagd bereid deel te nemen aan een test / inijk in het formulier OWR. Ook de andere bekende belangenorganisaties worden hiervoor uitgenodigd. Vanuit dit overleg is er ruimte voor circa 6 personen. De partners vragen om een nadere duiding van de reikwijdte van de test. Die duiding wordt, evenals de data, zodra dat kan via de secretaris van dit overleg gedeeld.

Het Beconoverleg herinnert de Belastingdienst aan de eerdere uitgesproken wens vroegtijdig inzicht te hebben in de ontwerp-OWR. Koepels willen vroegtijdig kunnen inschatten welk (voorbereidend) werk de OWR voor hun leden oplevert en hun leden adviseren tijdig de juiste zaken te doen richting belastingplichtigen. Met deze kennis vooraf kunnen FD-kantoren anticiperen op wat er op hen af komt en vroegtijdig en over een langere periode communiceren met klanten. Dit voorkomt piekbelasting en vergroot straks, ook voor Belastingdienst, de aangeleverde kwaliteit. Dat dit mogelijk niet is op basis van het afgeronde formulier OWR is, maar (bijvoorbeeld) slechts op basis van screenshots of pdf's, is acceptabel. Er is wederzijds belang. De inleider gaat dit nog eens na.

De Belastingdienst licht een vraag toe uit het Beconoverleg van 13 december 2024 (SRA) over de samenloop van de Opgaaf Werkelijk Rendement (box 3) in combinatie met het daarbij te hanteren werkprogramma (met Belastingdienst afgestemd) door de leden van de koepels en de werking van HT (en aanslagoplegging). HT-aangiften worden in principe direct afgedaan. Binnen de zogenoemde weegmodule is hiervoor een aparte functionaliteit ingebouwd. Als er sprake is van een van de uitzonderingen wordt contact opgenomen met het desbetreffende regionale FD-team. De vergadering bespreekt nog een aantal aanpalende elementen, zoals de nog lopende bredere discussie over het (herkenbare) onderscheid tussen

FD's die aangesloten zijn bij een HT-koepel- of beroepsorganisaties en FD's die dat niet zijn. Of en op welke wijze gebruik kan worden gemaakt van het lidmaatschapsnummer van een koepelorganisatie wordt momenteel onderzocht.

De inleiders bespreken nog twee andere aandachtspunten, die eerder zijn aangeboden en IH in generieke zin raken:

- a. De brief einde automatische VA (EVA) bij het bereiken van de AOW-leeftijd. Betreft een tijdens Beconoverleg 13.12 ingediend item door SRA. Het item is eerder naar tevredenheid beantwoord door Belastingdienst. De vergadering brainstormt over een aanvullende suggestie van SRA: 'omdenken' gelet op wat de betreffende belastingplichtigen verwachten. De omvang van de doelgroep en samenstelling moet in beeld worden gebracht en op basis daarvan kan een wijzigingsvoorstel worden ingediend. De keten IH staat hiervoor opgesteld en zal als aanpassing realistisch haalbaar lijkt, inventariseren.
- b. De NBA signaleerde eerder dat er mogelijk papier te besparen valt. Het signaal op het bijsluiten van een retourenveloppe in correspondentie box 3, terwijl er geen vervolactie is gevraagd. De correspondentie wordt geproduceerd aan de hand van een werkprogramma, waarbij kritisch gekeken wordt ook de noodzaak van retourenveloppen. De Belastingdienst checkt deze stroom, waarvoor dank aan de NBA. Vergelijkbare (vermoedelijk structurele) signalen van massale verzending blijven welkom.

6. 'Open Belastingdienst'

Oriëntatie op het onderwerp door vertegenwoordigers van Belastingdienst directie Bestuurlijke en Politieke Zaken (BPZ). Introductie door Wet open overheid (Woo): openbaarmaking op verzoek, actieve openbaarmaking voor aantal informatiecategorieën en inspanningsverplichting op openbaarmaking. Het Beconoverleg bespreekt in de sfeer van een eerste brainstorm vooral hoe de Belastingdienst zinvol invulling kan geven aan de openbaarmaking op de inspanningsverplichting: welke informatie (die niet onder de verplichte informatiecategorieën valt) is vanuit het perspectief van de koepels- en beroepsorganisaties van FD's zinvol om openbaar te maken? En: op welke manier? De gebruikte PowerPointpresentatie is bijgevoegd

Concrete vraagstelling: wat zijn zaken waarvan fiscaal dienstverleners vinden dat het openbaar gemaakt moet worden? In hoeverre gebeurt dat al en wat zou meer openbaar gemaakt moeten worden? Van de brainstorm is het volgende genoteerd.

- 1) Het belang van fiscaal dienstverleners zit vooral in het werken "in de actualiteit op vaktechnische gebied". Een voorbeeld is het OWR-formulier dat nu in ontwikkeling is bij de Belastingdienst. Fiscaal dienstverleners (leden van de koepel- en beroepsorganisaties) moeten ermee gaan werken, en koepelorganisaties willen hun leden zo snel als het kan informeren, zodat zij zichzelf én hun klanten tijdig voor kunnen bereiden. Hoe minder voorbereidingstijd er is, hoe minder kwaliteit de FD kan toevoegen. Dat heeft ook nadelen voor de Belastingdienst, omdat dan meer mensen gebruik zullen maken van de kanalen van dienstverlening 'bedienen en benutten'.
- 2) Naar wat je niet weet, kan je ook niet vragen. Er worden in het overleg voorbeelden genoemd van gevallen waarin men pas bij contact met de Belastingdienst erachter komt dat bepaald beleid bestaat. De Belastingdienst zou dat soort dingen meer op voorhand kunnen delen en daarbij ook kunnen uitleggen / openbaar maken wat de overwegingen zijn geweest om tot het beleid te komen. Er zou ook een Woo-verzoek ingediend kunnen worden, maar het verdient de voorkeur deze informatie actief te delen.
- 3) Sommige deelnemers zouden graag meer procedurele-informatie willen. Een genoemd voorbeeld is het verhoogde tarief eigenwoningforfati. Hoe gaat de Belastingdienst om met de vele bezwaren die gaan komen? Het is fijn als we weten dat erover nagedacht is. In de adviespraktijk worstelt men tot de dag van vandaag met die stroom aan bezwaarschriften. Men hoort en leest bovendien van alles (afspraken met grote bedrijven, workarounds), maar weet niet wat het officiële standpunt van de Belastingdienst is. Hetzelfde geldt voor fraudebestrijding. Als de overlegdeelnemers weten hoe Belastingdienst e.e.a. aanpakt, kan men het ook uitleggen aan de leden, actief maar ook als er vragen zijn.

Willen fiscaal dienstverleners meer weten over hoe besluitvormingsprocessen zijn verlopen? Is het openbaar maken van beslissingen en zaken uit het besluitvormingsproces zinvol? En zo ja... waarom en in welke vorm dan? Van de brainstorm is het volgende genoteerd.

- 1) Het kan de koepel- en beroepsorganisaties in sommige gevallen helpen om aan leden uit te leggen waarom dingen zijn gelopen zoals ze zijn gelopen. Voorbeeld is de eerder genoemde fraudebestrijding. Het is verder in veel gevallen vooral iets voor het koffiegesprek op basis van actuele berichtgeving; in de praktijk en structureel hebben FD's / leden er vaker niet veel aan.
- 2) Sommige overlegdeelnemers vinden het fijn als beter duidelijk wordt gemaakt hoe kennisgroepstandpunten tot stand zijn gekomen en wat daarbij dan de overwegingen waren. Andere partners vinden in de meeste gevallen de huidige (nieuwe) werkwijze van de Belastingdienst al voldoende duidelijk.

De oriëntatie in dit Beconoverleg biedt voldoende aanknopingspunten voor een verdieping. De deelnemers zijn daarvoor beschikbaar. Gedacht wordt aan een Webex-bijeenkomst over een aantal weken, maar enige tijd voor het volgende Beconoverleg op 20 juni a.s. De Belastingdienst neemt het initiatief en legt enkele keuzemomenten voor.

7. VanZelf goed!

Na de introductie in het Beconoverleg van 27 september 2024 is afgesproken, dat de programmadirecteur minimaal eens per twee bijeenkomsten Beconoverleg de koepel- en beroepsorganisaties plenair bijpraat. De rol van de fiscaal dienstverlener binnen VZG! is immers evident. Inmiddels zijn de voorbereidingen (intern) verder gebracht. Eén van de programmadirecteuren leidt in. De gebruikte PowerPointpresentatie is bijgevoegd.

De afgelopen maanden heeft de focus gelegen op de interne afstemming, het verscherpen van de opdracht en de personele bezetting; randvoorwaardelijke topics die de koepel- en beroepsorganisaties ook u al eerder hadden opgemerkt.

In februari is akkoord gekregen op het programmaplan en daarmee op de opdracht. Vanuit het programma worden nu plannen van aanpak opgesteld voor de te onderscheiden zes projecten. Daarmee komt het programma in de fase om ook stakeholders buiten de Belastingdienst te betrekken. Als het gaat om de koepel- en beroepsorganisaties van fiscaal dienstverleners sluit het programma maximaal aan op bestaande structuren zoals het Beconoverleg. Grote bijeenkomsten zoals in de afgelopen tijd plaatsvonden, worden bij voorkeur vermeden. De gedachte is dat vooral situationeel en via thematische werkgroepbijeenkomsten wordt doorontwikkeld. Daarvoor volgen separate oproepen, veelal via de secretaris van dit overleg. Het staat de partners vrij om afhankelijk van het gespreksonderwerp anderen vanuit de organisatie af te vaardigen, dan steeds de vaste vertegenwoordiger. Zoals eerder vermeld, is minimaal eens per twee bijeenkomsten Beconoverleg een plenaire terugkoppeling door de programmadirectie in dit Beconoverleg voorzien of, als dat qua planning beter uitkomt, in de werkgroep Digicom. De vergadering steunt deze aanpak; belang, bereidheid en urgentie worden gedeeld.

Als eerste is het de wens om vanuit het eerste deelproject: *Steunen op de toegevoegde kwaliteit van de Fiscaal Dienstverlener* met elkaar verder in gesprek te gaan. Dat kan online, zoals voorgesteld. Doel van het gesprek is om eerdere initiatieven, ook die in samenwerking met de partners vorm hebben gekregen, en de projectdoelstellingen bij elkaar te brengen. Deze input wordt dan meegenomen in het plan van aanpak voor het project dat medio mei 2025 gereed moet zijn. Via de secretaris van het overleg volgt een uitnodiging met enkele datumopties.

8. Onderbreking

-

9. Overige door deelnemers ingebracht

Bespreking van door de deelnemers in de aanloop van deze bijeenkomst ingediende bespreekpunten. Hier worden tevens eerder ingediende aandachtspunten van een eerder Beconoverleg en werkgroep Digicom behandeld.

a. Toevoegen betalingskenmerk aan de elektronisch kopie aanslag (RB)

Uit de bijbehorende mail van het RB: "In de praktijk lopen fiscaal dienstverleners er wel tegenaan dat zij klanten informeren/instrueren over het betalen van een bepaalde (voorlopige) aanslag, bijvoorbeeld na verhoging of verlaging van de eerste aanslag. De fiscaal dienstverleners krijgen elektronisch alle info over de opgelegde aanslagen van de Belastingdienst via kopie aanslag. Echter deze kopie aanslag bevat geen informatie over het betalingskenmerk. De informatie over betalingskenmerk wordt alleen naar de klant gestuurd. Het betalingskenmerk is via een bepaalde site van de Belastingdienst wel weer te reproduceren maar dat is weer extra werk."

Toelichting door Belastingdienst vertegenwoordiger CAP. De suggestie van het RB is het betalingskenmerk aan de kopie-aanslag toe te voegen. Op het eerste oog is de suggestie van RB een begrijpelijke.

Onderzocht wordt wat de impact is en of de suggestie met een redelijke prioriteit aan het al overvolle IT-potfolio kan worden toegevoegd. CAP Gegevens en de keten Inning kijken er momenteel na. De SRA wijst op een testpassage over (termijn-)betalingen, die al ergens op of bij de SBA is vermeld. Hij stuurt de inleider deze informatie na.

b. Papier besparen (NBA)

Behandeld als onderdeel van agendapunt 5.

c. *OB-pakketoplossing (Belastingdienst)*

Zoals is beloofd in het vorige Beconoverleg geeft de Belastingdienst een status-update van de ontwikkeling van de zogenoemde OB-pakketoplossing. De afronding van de gunningsfase heeft een langere doorlooptijd dan gepland gekend vanwege een juridische procedure. Deze procedure is inmiddels afgerond, de rechtbank heeft op 4 maart jl. een voor de Belastingdienst positieve uitspraak gedaan. Dit betekent dat we nu de initiatiefase opstarten waarin samen met de leverancier het programmaplan, de planning en de implementatie-aanpak worden opgesteld. In het volgende Beconoverleg op 20 juni a.s. gaat de Belastingdienst hier graag verder en zoals oorspronkelijk was bedoeld, met de partners over in gesprek. Actie Belastingdienst: agenderen Beconoverleg 20 juni 2025.

d. *Openstellen poort IH verzoek aanpassen VA*

Deze vraag is eerder ingediend en betreft het mogelijk langer openstellen van poort IH voor verzoeken aanpassing VA. Een tussentijdse toelichting door de vertegenwoordiger van Belastingdienst CAP. In beginsel is het zo dat een verzoek om een (nadere) voorlopige aanslag kan worden ingediend uiterlijk tot de uitsteldatum. Voor de IH is het echter zo dat de 'poort' voor het technisch kunnen indienen van een dergelijk verzoek door de Belastingdienst wordt gesloten aan het einde van de uitstelperiode. Voor het aangiftejaar 2022 is de poort bijvoorbeeld gesloten per 1 mei 2024. Dit terwijl voor honderden aangiften IH 2022 via verlengd aanvullend uitstel de datum later in het jaar ligt. Het is voor deze cliënten na 1 mei 2024 niet meer mogelijk om digitaal een verzoek om een (nadere) voorlopige aanslag in te dienen om 7,5% belastingrente te voorkomen. Voor de Vpb blijft de 'poort' overigens wel (langer) open. De vraag is derhalve vervolgens ook of het logisch is deze middelstromen te synchroniseren. De vraag is nog onderhanden. Zowel CAP, Inwinnen Gegevens, als de keten IH kijken ernaar.

e. *Brief einde voorlopige aanslag bij ondernemer die 67+ jaar wordt (SRA)*

Behandeld onder agendapunt 5.

f. *Uitbetaling derden (UBD)*

Dit onderwerp betreft een verzoek van koepel RB aan Belastingdienst (CAP) in de werkgroep Digicom van 31 januari 2025. Verzoek is een inhoudelijke update te geven op het dossier UBD en daarbij aandacht te hebben voor het ontsluiten van FAQ en informatiepositie van koepels / FD's. Namens de directeur CAP doet de Belastingdienst de toezegging van een online bijpraatsessie (via Webex) ergens in de komende weken. Dan zijn een inleider namens directie CAP en inhoudsdeskundigen beschikbaar. Tijdsduur: ca. 30 minuten. De partners stellen het initiatief op prijs en wachten de uitnodiging af. Vervolgactie: de secretaris van dit overleg.

g. *Verzoeken ambtshalve vermindering verhoogd tarief eigenwoningforfait (SRA)*

Inbreng tijdens het overleg, er is geen nadere toelichting nodig. Topic: afhandeling verzoeken ambtshalve vermindering verhoogd tarief eigenwoningforfait. 1. Kan de Belastingdienst bevestigen dat er geen massaal bewaar-procedure wordt ingericht? 2. De SRA stelt tevens de vraag of het juist is dat FD-kantoren die méérdere bezwaarschriften indienen tegen de verhoogd tarief eigenwoningforfait bij een Belastingkantoor, met dit Belastingkantoor afspraken (kunnen) maken over door hén ingediende bezwaarschriften. In die zin, dat er dan voor 1 casus inhoudelijk verweer wordt gevoerd en afgesproken wordt dat de andere door hén ingediende bezwaren worden aangehouden. Belastingdienst gaat beide na en reageert, zoals gebruikelijk in eerste instantie naar de indiener en bij voorkeur tussentijds (vóór het volgende Beconoverleg).

10. Vaste elementen

a. *Werkgroep Digicom*

De voorzitter van de werkgroep Digicom maakt de opbrengst van de laatste bijeenkomst van de werkgroep Digicom gemeenschappelijk. De werkgroep DigiCom is op 31 januari vanwege plotselinge onvoorziene omstandigheden niet fysiek, maar digitaal bijeen geweest. Het verslag van deze bijeenkomst is op 7 februari jl. gedeeld met de vertegenwoordigers. Op 11 februari is van dat verslag een verbeterde versie met twee aanvullingen gedeeld.

In het bedoelde overleg zijn de volgende onderwerpen aan bod gekomen:

- Update Meerjarenplan FD
- Aangiftecampagne IH 2024
- Modernisering beconregeling – stand van zaken
- Digitalisering formulieren Belastingdienst
- Ontwikkelingen voorziening digitaal bezwaar
- Project Zakelijke kosten
- Stand van zaken rechtsherstel box 3

Op vrijdag 25 april vindt het volgende overleg van de werkgroep DigiCom plaats. Waarschijnlijk komen dan de volgende onderwerpen aan de orde:

- ViDA – stand van zaken
- VanZelf goed! – toelichting op het programmaplan.

b. Verslag van de vorige keer

Het conceptverslag 0.9 van de vorige bijeenkomst is op 31 december 2024 door de secretaris toegestuurd. Op verzoek van de SRA wordt een passage toegevoegd (inzake de relatie tussen verwerking OWR rechtsherstel box 3 en HT). Het verslag wordt vervolgens gezamenlijk vastgesteld als definitief 1.0. De secretaris deelt deze versie. Deze versie 1.0 kan vervolgens door alle betrokken breed worden gedeeld.

c. Actiepuntenlijst.

De secretaris neemt de actiepuntenlijst door en actualiseert vervolgens op basis van de uitkomst van het overleg van vandaag. Met betrekking tot het langer lopende actiepunt (eerder te kwalificeren als *aandachtspunt*) meldt de Belastingdienst dat er wat beweging is. De keten IH ziet aanleiding om te onderzoeken of een of enkele massale (uniforme) brieven al dan niet bij wijze van proef via een QR een vertaling zouden kunnen krijgen. De topics die zouden worden geadresseerd in dit overleg of dat van de werkgroep DigiCom zijn alle conform gerealiseerd. De actuele versie van de actiepuntenlijst wordt toegevoegd aan het conceptverslag.

d. Actuele kalender

De voorzitter attendeert op een aantal waardevolle momenten in de komende tijd.

- Volgende bijeenkomst van dit Beconoverleg 20 juni 2025. Op de agenda: vervolg OB-pakketoplossing.
- Volgende bijeenkomst werkgroep DigiCom 25 april 2025. Op de agenda: ViDA DRR.
- Volgende Strategisch Overleg (door FJZ) waarschijnlijk 7 mei 2025.
- Online vervolgbijeenkomst 'Open Belastingdienst', informatie volgt.
- Online vervolgbijeenkomst UBD, uitbetaling derden, informatie volgt.
- Gebruikers- en stakeholderstest formulier OWR herstel box 3, informatie volgt.

Er staat ook een aantal activiteiten op de agenda in het kader van kennisoverdracht (met de voltalige doelgroep FD's):

- Webinar vervolg en actualiteiten rechtsherstel box 3 op donderdag 13 maart 2025, 19:00 uur. De secretaris deelt per omgaande nog eens de aanmeldlink, zodat de koepels desgewenst hun leden eens extra kunnen attenderen.
- Webinar handhaving schijnzelfstandigheid op donderdag 10 april: 19:00 uur.
- Als optie onder handen: webinar berekening jaarruimte en pensioen vanuit de LH, vooralsnog op donderdag 11 juni a.s.

De vergadering handhaaft het aanvangstijdstip van het volgende Beconoverleg op het gebruikelijke: 12:00 uur met een broodje als informeel element. Toekomstige uitnodigingen voor het Beconoverleg worden voortaan ook aangereikt via de agenda-app.

10. Sluiting

De voorzitter sluit de onderhoudende en informatieve bijeenkomst met dank aan een ieder, ruim binnen schema om 15:10 uur.