

Onderwerpen tweede online ontbijtsessie Fiscale updates

Op 8 april 2026 vond de tweede online ontbijtsessie plaats, als input voor het Becon-overleg. John Smeets, NBA-vertegenwoordiger in het Beconoverleg lichtte de deelnemers in over wat er speelt bij de Belastingdienst en deelnemers deelden hun ervaringen uit de fiscale praktijk. De volgende onderwerpen kwamen dit keer aan bod, te beginnen met de onderwerpen die in het voorgaande ontbijtsessie zijn besproken:

Onderwerpen voorgaande ontbijtsessie

Implementatie Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM)

De NVKM geldt vanaf 1-1-2027 ook voor niet-vergunninghouders. Om kantoren te helpen bij de implementatie organiseerde de NBA op 16 april 2026 een NBA-Helpt! webinar. Ook de Raad van Toezicht sloot aan om hun visie te geven op de eerste toezichtcontroles bij kantoren (toetsingskader). Je kunt het webinar terugkijken op het NBA Youtube-kanaal. Naast het webinar maakt de NBA ook een rondgang langs de Afdelingen om de implementatie van de NVKM te verduidelijken.

OWR-formulieren en Box 3

De OWR-formulieren voor het doorgeven van werkelijk rendement in box 3 over voorgaande jaren kwamen ook vorige keer aan de orde. In de OWR-formulieren kun je via een vinkje aangeven dat je het werkprogramma volgt. Accountants kunnen dit vinkje zetten, ook als het werkprogramma niet volledig is gevolgd, mits zij handelen conform de gedrags- en beroepsregels voor accountants (VGBA) en de regels over omgaan met signalen van mogelijke niet-naleving van wet- en regelgeving (NOCLAR). Het betreft hier een "overige opdracht" waarbij de Belastingdienst wil kunnen steunen op de professionele basisregels die voor accountants gelden.

De behandeling van het wetsvoorstel Box 3 is stilgezet omdat er nog enkele vragen liggen, onder meer rond (nog) niet gerealiseerde waardeinstijgingen in aandelenportefeuilles en cryptovaluta. De verdere route blijft hierdoor onzeker.

Uitstel aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting over 2024 en 2025

Uitstel van aangiften inkomstenbelasting gaat eenvoudiger wanneer als reden "OWR" wordt vermeld. Lees eerder communicatie hierover, waarbij de Belastingdienst ook kijkt naar het 'track-record' van een fiscale dienstverlener. Uit tussentijdse rapportages blijkt dat er tot en met januari beperkte achterstand was. In februari liepen de achterstanden weer duidelijk op.

VIDA (VAT in the Digital Age)

Als laatste punt van de terugkoppeling voorgaande sessie kwam het Europese traject rond btw in het digitale tijdperk (VAT in the Digital Age) aan bod. Naast het intracommunautaire deel dat uiterlijk per 1 juli 2030 verplicht wordt, kan dit ook worden uitgebreid naar binnenlandse transacties tussen bedrijven. Dit is afhankelijk van nationale keuzes, maar het ministerie lijkt hierop voor te sorteren.

Onderwerpen Becon-overleg februari 2026

In het Beconoverleg van februari kwamen de hiervoor genoemde onderwerpen terug met daarnaast:

- Evaluatie Intermediardagen 2025; deze zijn goed ontvangen door deelnemers;
- Rechtsherstel box 3: met verwijzing naar de Kamerbrief van 18 december 2025.
- Herijking Becon-overleg: onder meer gekeken naar de "spelregels" voor deelname.
- Toename bezwaarprocedures: de Belastingdienst heeft de Tweede Kamer en de regering opgeroepen om te kijken naar de sterke toename van bezwaarprocedures. Die problemen spelen niet alleen bij de Belastingdienst (box 3), maar ook bij andere uitvoeringsinstanties zoals UWV, CJIB, de Immigratie- en Naturalisatiedienst en DUO. De kern van het probleem ligt

vaak bij gebrekkige regelgeving: regels zorgen bij invoering al voor knelpunten en leiden vervolgens tot grote aantallen bezwaren bij uitvoerders. Dit vergt te veel van de huidige capaciteit. De uitvoeringsorganisaties doen gezamenlijk een oproep aan de politiek voor betere wetgeving, met meer inspraak van stakeholders. Ook de NBA is gevraagd deze oproep te ondertekenen.

- In het kader van 'Slimmer samenwerken bij bezwaren' is met de Belastingdienst besproken om direct na Prinsjesdag samen te kijken of er nieuwe maatregelen in zitten die kunnen leiden tot nieuwe massaal bezwaarprocedures. Teneinde deze vroegtijdig te kunnen adresseren.

Vooruitblik Becon-overleg

Voor het komende Beconoverleg 16 april a.s. staan de vaste thema's: rechtsherstel box 3, VIDA en de pilot 'Vanzelf Goed én het onderzoek fiscale regelingen op de agenda.

Onderzoek Belastingdienst fiscale complexiteit

De Belastingdienst is bezig met een onderzoek naar de complexiteit van verschillende fiscale regelingen. Daartoe heeft de Belastingdienst de NBA en de koepels een aantal vragen voorgelegd die in de vergadering worden besproken en waarbij deelnemers voorbeelden van ervaren fiscale complexiteit en oplossingen aandroegen.

Eigen woningregeling - Inkomstenbelasting

Bij particulieren met vooral inkomsten in box 1 kwam de eigenwoningregeling nadrukkelijk naar voren. Deelnemers noemden als complexiteit onder meer tussentijds verhuizen en de 30-jaarstermijn van hypotheekrenteaf trek, inclusief de vraag of eerder gemaakte keuzes en leningen goed zijn te herleiden.

Ook werd de bijleenregeling genoemd, met name welke aankoop- en verkoopkosten wel of niet meetellen, en dat dit in de praktijk veel tijd kost.

Heffingskortingen - inkomstenbelasting

Daarnaast werd gewezen op de complexiteit van de berekening van heffingskortingen en de afbouw daarvan. Hierdoor is het voor belastingplichtigen lastig te begrijpen is, zeker in samenhang met toeslagen. Een deelnemer merkte op dat in meer complexe aangiften de optimale verdeling tussen fiscale partners niet altijd automatisch wordt berekend en dat dit extra reken- en puzzelwerk vraagt.

ZZPers - inkomstenbelasting

Bij ondernemers in de inkomstenbelasting kwam de onzekerheid rond kwalificatie van werkzaamheden (dienstbetrekking versus winst uit onderneming) terug als blijvend knelpunt. De wet beoordeling arbeidsrelaties is nog steeds een lastige.

Excessief lenen - inkomstenbelasting

Voor belastingplichtigen met inkomen in box 2 werd vooral de regeling rond excessief lenen genoemd als uitdaging. Deelnemers gaven aan dat de gevolgen in opvolgende jaren lastig zijn uit te leggen, bijvoorbeeld als later dividend wordt uitgekeerd. Ook werd als praktische bron van verwarring genoemd dat verschillende peildata naast elkaar bestaan voor box-3-vermogen en excessief lenen. Hierdoor ontstaan vragen bij klanten en uitleg en vastlegging kost extra tijd.

Onzekerheid rond box 3 - inkomstenbelasting

Rond box 3 werd verder benadrukt dat het lastig is om te adviseren door de voortdurende wijzigingen en door onzekerheid over toekomstige jaren. Ook de regeling voor 2028 is nog niet definitief. Specifiek werd buitenlands onroerend goed als moeilijk uit te leggen genoemd, omdat dit kan doorwerken in de belastingdruk in Nederland. Daarbij werd gewezen op de complexiteit van

berekeningen en op verschillen in verrekeningsregels per verdrag, die de uitlegbaarheid verder bemoeilijken.

Gevolgen levensgebeurtenissen - inkomstenbelasting

In de categorie “levensgebeurtenissen” (samenwonen, scheiden, overlijden en emigratie) noemden deelnemers dat box 3-vermogen ingeval van een scheiding en bij emigratie van een van de partners ingewikkeld kan zijn, mede door terugrekenen tot de huwelijksdatum en het ontbreken van historische documentatie. De gedachte werd geopperd dat het behulpzaam zou zijn als bij belangrijke gebeurtenissen een vastlegging of beschikking ontstaat, zodat latere berekeningen minder afhankelijk zijn van oude stukken. Ook werd het partnerbegrip genoemd als aandachtspunt, omdat door objectieve criteria in bepaalde situaties extra beoordeling nodig is. In dit verband kwam ook de vraag op hoe ver de Belastingdienst in de tijd kan teruggaan en in hoeverre oude gegevens nog beschikbaar zijn. Ook werd het partnerbegrip genoemd als aandachtspunt, omdat in bepaalde situaties extra beoordeling nodig is.

Waardering onroerend goed bij overlijden – inkomstenbelasting

In het kader van de inkomstenbelasting wordt stilgestaan bij de waardering van onroerend goed, met name bij overlijden. Vanuit de praktijk wordt aangegeven dat op het moment dat sprake is van ondernemingsvermogen, regelmatig uitgebreide taxaties moeten worden overgelegd. Dit geldt niet alleen voor bedrijfspanden, maar ook voor andere vermogensbestanddelen. Daarbij wordt opgemerkt dat voor woningen inmiddels actuele en relatief nauwkeurige Waardering Onroerende Zaken-beschikkingen beschikbaar zijn. De vraag wordt gesteld waarom in die gevallen niet standaard kan worden aangesloten bij deze waardes, aangezien ook de waardering van bedrijfspanden in de afgelopen jaren is verbeterd.

Verder wordt verduidelijkt dat voor de eigen woning mag worden uitgegaan van de WOZ-waarde. Dit geldt eveneens voor vakantiewoningen, zolang sprake is van woonhuizen. Voor bedrijfspanden geldt deze mogelijkheid niet en blijft een afzonderlijke taxatie vereist. Waarom?

Tijdelijk twee woningen - inkomstenbelasting

Ook werd een praktijkvoorbeeld besproken rond het tijdelijk aanhouden van twee woningen bij verhuizing, waaronder de situatie waarin een vakantiewoning als toekomstige hoofdwoning wordt beoogd. Deelnemers bespraken wanneer de driejaarstermijn gaat lopen? Vanaf het moment dat de beslissing wordt genomen of dat de oorspronkelijke woning daadwerkelijk te koop staat.

Verkoopkosten geërfde woning niet aftrekbaar – schenk- en erfbelasting

Bij schenk- en erfbelasting werd als knelpunt genoemd dat verkoopkosten van een geërfde woning (zoals makelaarskosten) niet aftrekbaar zijn voor de erfbelasting, wat als “scheef” kan worden ervaren. Daartegenover werd ingebracht dat bij verkoop vóór overlijden een lagere nalatenschap zou zijn ontstaan. Ook werd gesproken over de mogelijkheid om een (lagere) WOZ-waarde te laten vaststellen of daartegen bezwaar te maken; deelnemers gaven aan dat succeservaringen hierbij uiteenlopen.

180-dagenregeling

In het overleg werd de fiscale behandeling van schenkingen in relatie tot de zogenoemde 180-dagenregeling als knelpunt genoemd. Daarbij is toegelicht dat wanneer jaarlijks een schenking wordt gedaan, deze eigenlijk als een reguliere schenking moet worden aangemerkt. In dat geval wordt het niet als reëel en ook niet als eerlijk ervaren om deze schenking alsnog mee te laten tellen binnen de 180-dagenregeling. De regeling heeft immers tot gevolg dat een schenking die kort voor het overlijden is gedaan, wordt opgeteld bij de nalatenschap. In de besproken situatie zou dit betekenen dat wanneer de schenker bijvoorbeeld drie maanden na de schenking overlijdt, de schenking alsnog bij de erfenis wordt betrokken, terwijl deze past binnen een structureel en jaarlijks

patroon. In het overleg is benadrukt dat dit spanning oproept tussen de formele toepassing van de regels en het gevoel van redelijkheid.

Van eenmanszaak naar BV

Ten aanzien van de overgang van een eenmanszaak naar een besloten vennootschap is opgemerkt dat deze stap bij een hoger winstniveau fiscaal aantrekkelijk kan zijn. Er zijn echter ook niet-fiscale gevolgen, zoals de scheiding tussen privé- en ondernemingsvermogen. De overgang vergt een zorgvuldige afweging, mede vanwege de civielrechtelijke aspecten.

Verder is stilgestaan bij de inbreng van de onderneming, waarbij is aangegeven dat bij een geruisloze inbreng een beschikking van de Belastingdienst noodzakelijk is. Deze beschikking wordt niet automatisch afgegeven en moet afzonderlijk worden aangevraagd. In dat verband is gewezen op het bestaan van modeldocumenten van de Register Belastingadviseurs. Gevraagd is naar de wenselijkheid om deze documenten ook voor leden van andere beroepsorganisaties beschikbaar te stellen. Opgemerkt werd dat de Belastingdienst zelf wellicht standaardmodellen beschikbaar zou kunnen stellen.

Werkkostenregeling – Vennootschapsbelasting en loonheffingen

Bij vennootschapsbelasting en loonheffingen werd onder meer de werkkostenregeling genoemd als complex en arbeidsintensief, vooral omdat inventarisatie vaak aan het einde van het jaar moet plaatsvinden en gegevens uit meerdere bronnen moeten worden gehaald. Er werd ook gesproken over discussies met de Belastingdienst over de toerekening aan de vrije ruimte en de administratieve vastlegging daarvan.

In de vennootschapsbelasting werd daarnaast de samenloop met beperkt aftrekbare kosten genoemd, waarbij een deelnemer aangaf dat dit voor ondernemers moeilijk uit te leggen kan zijn. Tegelijkertijd werd een positief punt benoemd: deelnemers waardeerden dat generieke renteaftrekbeperkingen in de midden- en kleinbedrijfpraktijk vaak beperkt effect hebben, waardoor er minder discussies ontstaan.

Tot slot kwam de opgaaf uitbetaalde bedragen aan derden (UBD) aan bod. Deelnemers benoemden dat deze verplichting regelmatig tot discussie met klanten leidt, mede doordat klanten de verplichting niet altijd kennen en de rol van de adviseur als “verlengstuk” van de fiscus ter discussie stellen. Daarbij werd opgemerkt dat organisaties zonder loonheffingsnummer de opgaaf niet hoeven te doen tenzij zij worden uitgenodigd, terwijl organisaties met loonheffingsnummer in beginsel wel verplicht zijn. Ook werd aangegeven dat communicatie hierover richting bepaalde groepen als beperkt is ervaren.

Afronding en vervolg

John Smeets gaf aan de opgehaalde knelpunten te verwerken tot een overzicht en dit in de week erna met de Belastingdienst te bespreken. Hij verwachtte dat collega-organisaties vergelijkbare signalen zullen doorgeven.

Vervolgens liep hij, vanwege de tijd, kort de resterende “sheets” langs. Daarbij werd gewezen op een publicatie over waardering van verpachte gronden in 2025, op een lopende consultatie over aanpassing van Handreiking 1130 (met een voorbeeldsituatie rond tax planning binnen de gedrags- en beroepsregels voor accountants).

De bijeenkomst werd afgesloten met de verwijzing naar de volgende online sessie op woensdag 10 juni 2026, van 8.30 tot 9.30 uur.