

Onderwerpen vierde online ontbijtsessie Fiscale updates

Op 26 augustus jl. vond de vierde online ontbijtsessie Fiscale updates plaats waarin John Smeets een update gaf van de onderwerpen die momenteel worden besproken in het Beconoverleg. Tijdens deze sessie ging hij ook in op recente uitspraken van de Hoge Raad en de Rechtbank en op enkele ontwikkelingen in de fiscale wetgeving.

Terugblik Beconoverleg juni 2026

In de junivergadering stonden vier onderwerpen op de agenda: fiscaliteit en duurzaamheid, Vida, Vanzelf goed en de opzet van het Beconoverleg zelf.

Fiscaliteit en duurzaamheid

Aanleiding voor dit onderwerp was een rapport over fiscaliteit en duurzaamheid; kansen voor de uitvoering, dat op 1 april 2026 is verschenen. In dit rapport staat dat fiscale regelingen een belangrijke rol kunnen spelen bij investeringsbeslissingen van ondernemers. Genoemd zijn onder andere de energie-investeringsaftrek (EIA) en de milieu-investeringsaftrek (MIA). Dergelijke regelingen kunnen ondernemers stimuleren om duurzamer te investeren.

Tegelijkertijd is geconstateerd dat bij de Belastingdienst, belastingplichtigen en fiscale dienstverleners nog onvoldoende kennis over dit onderwerp aanwezig is. Daarom wordt bekeken hoe de communicatie kan worden verbeterd en hoe we bepaalde producten gemakkelijker op de lijsten krijgen die voor de verschillende investeringsregelingen gelden. Het onderwerp komt terug in volgende Becon-overleggen.

VAT in the Digital Age

VAT in the Digital Age, afgekort VIDA, gaat onder meer over digitaal factureren en digitaal rapporteren. Voor het najaar is een internetconsultatie voorzien. Conceptwetgeving wordt in het voorjaar van 2027 verwacht.

Nederland wil de Europese regels per 1 juli 2030 invoeren. De eerste fase richt zich op elektronische facturering voor transacties tussen ondernemingen (B2B), zowel binnen Nederland als binnen de Europese Unie. Voor intracommunautaire transacties komt daarnaast een rapportageverplichting. De rapportageverplichting voor binnenlandse transacties tussen ondernemingen is volgens de besproken planning voorzien vanaf 1 juli 2031. Transacties tussen ondernemingen en consumenten vallen vooralsnog buiten deze invoering.

Met de maatregelen wordt beoogd de administratieve lasten te verminderen en het toezicht op de omzetbelasting te versterken. Bij de vermindering van de administratieve lasten zijn kanttekeningen geplaatst. De versterking van de handhaving is wel te begrijpen gezien het op grote schaal weglekken van BTW binnen de Europese Unie.

Veel ondernemers factureren al digitaal, bijvoorbeeld met een pdf-bestand. De nieuwe regels vragen echter om een gestructureerde digitale factuur die rechtstreeks in software kan worden verwerkt. Vanuit de NBA is erop gewezen dat vooral kleine ondernemers hun facturen nog met Word of Excel maken. Zij worden hierdoor met extra kosten geconfronteerd. De Belastingdienst is niet van plan hiervoor een eigen facturatieportaal aan te bieden, waardoor deze ondernemers waarschijnlijk commerciële software nodig zullen hebben.

Kortom let op de internetconsultatie dit najaar!

Programma Vanzelf Goed

Vanzelf Goed is een strategisch programma van de Belastingdienst dat de samenwerking met financiële dienstverleners moet verbeteren. Uitgangspunt is dat de Belastingdienst meer kan vertrouwen op aangiften die door een financiële dienstverlener zijn opgesteld, mits voldoende kan worden onderbouwd dat dit vertrouwen gerechtvaardigd is.

Binnen het programma was een proef voorzien met formulieren voor de opgave werkelijk rendement in box 3. Het doel was om ongeveer 900 door accountants verzorgde formulieren te beoordelen. Voor deelname moest de accountant in de aangiftesoftware aangeven dat het werkprogramma was gevolgd. Daarnaast moest tussen het kantoor en de Belastingdienst een aansluitverklaring zijn gesloten.

Hoewel voldoende formulieren beschikbaar waren, voldeden te weinig inzendingen aan beide voorwaarden. Daardoor kon de Belastingdienst geen representatief beeld krijgen en is de proef ingetrokken. Vanuit de NBA hadden vijf leden zich expliciet voor de proef aangemeld. Zij worden afzonderlijk over het stopzetten geïnformeerd.

Er wordt nog bekeken of het programma kan worden voortgezet met een project rond bedrijfsopvolgingsregelingen in de inkomstenbelasting en de erf- en schenkbelasting.

Doel en samenstelling van het Beconoverleg

Aan het Beconoverleg nemen momenteel vijf beroeps- en koepelorganisaties deel. In het overleg is gesproken over de voorwaarden waaronder nieuwe organisaties kunnen toetreden. De Belastingdienst heeft aangegeven dat de deelnemers gezamenlijk kunnen bepalen welke toelatingseisen gelden.

Bij de formulering van kwantitatieve criteria, zoals het aantal aangesloten kantoren of professionals, spelen ontwikkelingen in de markt een rol. Door fusies kan het aantal kantoren afnemen zonder dat het aantal aangesloten professionals daalt. Daarom wordt gezocht naar criteria die met deze ontwikkeling rekening houden. Er is geen besluit genomen over de toelating van nieuwe partijen.

Los van bovenstaande geagendeerde punten werd tijdens het Beconoverleg ook nog ingegaan op drie andere onderwerpen.

Digitale overheid (E-overheid)

Bij de verdere digitalisering van de overheid zijn twee Europese regelingen van belang. De eerste is eIDAS, die ziet op digitale identificatie en digitale handtekeningen voor natuurlijke personen. De tweede regeling betreft een Europese digitale business wallet voor ondernemingen.

De invoering wordt voorzien in de periode 2027 - 2029. De verwachting is dat burgers en ondernemingen hierdoor meer digitaal met overheidsorganisaties kunnen communiceren. Dit past bij de wens van de overheid om de papierstroom, waaronder aanslagen en uitnodigingen tot het doen van aangifte, fors terug te dringen.

Private equity bij financiële dienstverleners

De Belastingdienst heeft onderzoek gedaan naar de invloed van private equity op financiële dienstverleners. Op dit moment zijn er geen aanwijzingen dat de kwaliteit van de dienstverlening hierdoor negatief wordt beïnvloed. De ontwikkelingen worden wel verder gevolgd.

Rechtsherstel box 3

Ook de voortgang van het rechtsherstel in box 3 is besproken. Het massaal bezwaar voor niet-bezwaarmakers is door de Hoge Raad afgewezen. De Belastingdienst verwerkt op dit moment een groot aantal formulieren (800.000) voor de opgave werkelijk rendement.

Volgens signalen uit de praktijk worden inmiddels aanslagen over 2022 opgelegd. Daarbij kan het voorkomen dat de ene fiscale partner al wel een aanslag ontvangt en de andere nog niet. De aanwezigen herkenden het beeld dat de aanslagen inmiddels binnenkomen.

Vooruitblik volgend Beconoverleg

Vervolg rechtsherstel Box 3

Ook in het volgende Beconoverleg staat het rechtsherstel box 3 opnieuw op de agenda. Deelnemers aan het overleg hebben afgesproken dat zij periodiek worden geïnformeerd over de voortgang van het herstelproces: afhandeling formulieren Opgaaf Werkelijk Rendement en de uitvoering van de uitspraken van de Hoge Raad. Daarnaast wordt toegewerkt naar een nieuw box 3-stelsel met belastingheffing op basis van het werkelijke rendement.

Aangifte 2024

Ook de voortgang van het uitstel voor de aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting over 2024 wordt besproken. In eerdere overleggen is al aandacht gevraagd voor de extra werkzaamheden die samenhangen met de behandeling van box 3-dossiers en de formulieren Opgaaf Werkelijk Rendement. Hierdoor staat de aangiftepraktijk onder druk. Volgens de signalen uit de praktijk wordt nog steeds gewerkt aan het inlopen van achterstanden, waarbij de inzet van fiscale dienstverleners een belangrijke rol speelt.

Schenkelbelasting en Beconuitstel

Verder staan de schenkelbelasting en het zogenoemde Beconuitstel op de agenda. Tijdens het overleg wordt gekeken naar actuele ontwikkelingen binnen deze dossiers. Op het moment van de ontbijtsessie waren hierover nog geen inhoudelijke stukken beschikbaar.

Digitale overheid

Tot slot komt opnieuw het thema digitale overheid aan bod. Verwacht wordt dat deze ontwikkeling de komende jaren een belangrijke invloed heeft op de wijze waarop burgers, ondernemers en overheidsorganisaties gegevens uitwisselen. Om die reden komt dit onderwerp vaker terug.

Correctie belastingrente vennootschapsbelasting

Dit onderwerp was niet geagendeerd, maar was meer een mededeling van de Belastingdienst. De Belastingdienst meldde dat bij bepaalde correcties van de belastingrente voor de vennootschapsbelasting een onjuiste berekening kan zijn toegepast. Na de procedure over het rentepercentage is de rente in de desbetreffende gevallen teruggebracht van acht naar vier procent.

Bij de correctie is in sommige gevallen vier procent berekend over het oorspronkelijke belastingbedrag inclusief de eerder berekende rente. Hierdoor kan het terug te betalen bedrag te laag zijn. Als voorbeeld is een aanslag van € 1.000 genoemd waarover aanvankelijk € 80 rente was berekend. Bij een juiste herberekening bedraagt de rente € 40. Wanneer vier procent wordt berekend over € 1.080, bedraagt de nieuwe rente echter € 43 en ontvangt de belastingplichtige slechts € 37 terug. Fiscale dienstverleners wordt daarom gevraagd correctiebeschikkingen zorgvuldig na te rekenen. Als de berekening niet klopt, ontvangt de cliënt mogelijk te weinig belastingrente terug.

Actuele jurisprudentie

Dit onderdeel is nieuw in de ontbijtsessie. Hoewel velen de jurisprudentie nauwlettend zullen volgen is het voor de volledigheid toegevoegd om desgewenst van gedachten te kunnen wisselen.

Herverdeling van box 3-vermogen na massaal bezwaar (HR 27-03-26)

De Hoge Raad heeft geoordeeld over de mogelijkheid om de verdeling van de box 3-grondslag tussen fiscale partners te wijzigen na een collectieve uitspraak op massaal bezwaar. In de besproken zaak waren de oorspronkelijke aanslagen al definitief.

Na vermindering van het box 3-inkomen wilden partners de onderlinge verdeling aanpassen. Volgens een letterlijke uitleg van de wet leek dit niet mogelijk. De Hoge Raad heeft de wijziging desondanks toegestaan. Een verzoek tot herverdeling moet ingediend worden binnen zes weken na de verminderingsbeschikking.

Herverdeling na achterwaartse verliesverrekening niet mogelijk (HR 12-06-26)

In een andere zaak wilde een belastingplichtige de verdeling van de box 3-grondslag aanpassen nadat een ondernemingsverlies uit een later jaar was verrekend met inkomen uit een eerder jaar. Door de verliesverrekening kon een deel van de heffingskortingen niet worden benut.

De Hoge Raad oordeelde dat een achterwaartse verliesverrekening geen bijzondere omstandigheid is die een nieuwe verdeling mogelijk maakt. De eerder gekozen verdeling bleef daarom in stand.

Vrijstelling overdrachtsbelasting voor samenwoners (RB Noord-Nederland 07-05-26)

Een uitspraak van Rechtbank Noord-Nederland ging over een woning waarvan een eigenaar eerder een aandeel aan haar partner had overgedragen. Daardoor was een gemeenschap ontstaan. Na het beëindigen van de relatie werd de woning weer volledig aan de oorspronkelijke eigenaar toegedeeld en wilde deze in aanmerking komen voor vrijstelling overdrachtsbelasting samenwoners.

De vrijstelling van overdrachtsbelasting voor samenwoners was niet van toepassing volgens de rechtbank, omdat de woning niet oorspronkelijk gezamenlijk was verkregen. Achtergrond van deze beperking is het voorkomen dat een woning eerst gedeeltelijk wordt overgedragen en vervolgens via de verdeling van een gemeenschap zonder overdrachtsbelasting volledig bij de andere partner terechtkomt.

Verliesverrekening binnen een fiscale eenheid (RB Noord-Holland 25-03-26)

Deze uitspraak gaat over de verrekening van voorvoegingsverliezen binnen een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. Binnen de fiscale eenheid waren oude vennootschappen met voorvoegingsverliezen aanwezig. Later werd een nieuwe, winstgevende vennootschap toegevoegd. De winst van de nieuw toegevoegde vennootschap kon volgens de Belastingdienst niet rechtstreeks worden gebruikt voor de verrekening van de voorvoegingsverliezen binnen de fiscale eenheid.

De rechtbank oordeelde dat niet uitsluitend naar het resultaat van de fiscale eenheid als geheel hoeft te worden gekeken. Ook de resultaten van de afzonderlijke maatschappijen binnen de fiscale eenheid kunnen van belang zijn. Daardoor kan ruimte ontstaan om verliezen en winsten binnen de fiscale eenheid anders toe te rekenen dan de Belastingdienst voorstond. Dit kan ertoe leiden dat voorvoegingsverliezen alsnog kunnen worden verrekend met winsten van vennootschappen die al deel uitmaakten van de fiscale eenheid ten tijde van de voeging. Kortom: een oud verlies mag nog

steeds niet zonder meer worden verrekend met winst van een later toegevoegde maatschappij. Niet bekend was of tegen deze uitspraak hoger beroep is ingesteld.

Actuele wetgeving

Wet herziening bedrag ineens

De Wet herziening bedrag ineens is door de Eerste Kamer aangenomen. De regeling maakt het vanaf 2029 mogelijk om maximaal tien procent van het pensioenkapitaal ineens op te nemen. Over het opgenomen bedrag is wel loon- of inkomstenbelasting verschuldigd. Je kunt dit bedrag gebruiken voor bijvoorbeeld aflossing eigen woning.

De regeling geldt ook voor pensioen in eigen beheer. Daarbij wordt uitgegaan van de fiscale waarde van de pensioenverplichting en niet van de commerciële waarde. De regeling geldt niet voor een oudedagsverplichting, omdat dit fiscaal geen pensioenregeling meer is. Bij een keuze voor opname ineens moet goed worden gekeken naar de gevolgen voor het totale belastbare inkomen.

Gegevensuitwisseling over cryptovaluta

De wet ter implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling cryptovaluta (DAC8) is een regeling die tot doel heeft meer inzicht te krijgen in de registratie van klanten en hun transacties in cryptovaluta.

Aanbieders van cryptodiensten moeten volgens de besproken planning vanaf 2027 gegevens gaan rapporteren. Hierdoor kunnen gegevens over cryptovaluta in de toekomst beter worden opgenomen in de vooraf ingevulde aangifte inkomstenbelasting.

Toekomstig stelsel voor box 3

Tot slot staat John Smeets stil bij het beoogde nieuwe stelsel voor box 3 per 1 januari 2028. Er bestaat nog discussie over de behandeling van onder meer onroerende zaken en cryptovaluta en over de keuze tussen een vermogenswinstbelasting en een vermogensaanwasbelasting. Bij een vermogenswinstbelasting wordt belasting geheven wanneer een waardestijging wordt gerealiseerd. Bij een vermogensaanwasbelasting wordt ook nog niet gerealiseerde waardestijging jaarlijks belast.

De verdere financiële en technische uitwerking is nog onduidelijk, ligt politiek gevoelig maar is van groot belang voor de fiscale praktijk.

Volgende online ontbijtsessie fiscale updates

De volgende online ontbijtsessie staat gepland voor [14 oktober a.s.](#)