

UITVOERINGSTOETS WET AANPASSING FISCALE BEDRIJFSOPVOLGINGSFACILITEITEN 2025

INHOUDSOPGAVE

Leeswijzer	2
Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 - deel I	5
Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 - deel II	7

Leeswijzer uitvoeringstoets

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **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 – 2025

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Inleiding

De uitvoeringstoets geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst, 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 sjabloon.

Het kader

Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoeringskosten 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 routinematige 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 stelselwijziging 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 Belastingdienst, 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 uitvoerbaarheid. 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;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, 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, 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 stopt, 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 informatievoorzieningssystemen (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 noodzakelijk 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, 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, 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, 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, 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, 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, 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, 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, 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, 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, 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, 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 twee 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, Toeslagen en Douane. De opdrachtgevers informeren het parlement over mogelijke herprioritering.

Invoeringsmoment

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst, Toeslagen of Douane het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst, 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.

Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 (1/2)

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 10.000	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 1,28 mln.	€ -100.000	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	9,9 fte	incidenteel	
	-0,8 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel omvat meerdere maatregelen om de bedrijfsopvolgingsregeling in de schenk- en erfbelastingen (BOR) en de doorschuifregeling in de inkomstenbelasting voor het aanmerkelijk belang (DSR-ab) te verbeteren. Het is een vervolg van de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024. Deze uitvoeringstoets ziet op een maatregel met gevolgen voor zowel de BOR als de DSR-ab en een maatregel met uitsluitend gevolgen voor de BOR.

Toegang BOR en de DSR-ab beperken tot gewone aandelen met een minimaal belang van 5% van het geplaatste kapitaal

Dit voorstel:

- beperkt de toegang tot de BOR en de DSR-ab tot reguliere aandelen met een belang van ten minste 5% in het totale geplaatste kapitaal. Daarmee snijdt het de band met het aanmerkelijkbelang-begrip voor soort-aandelen en derivaten door.
- beperkt bij overgang van een aanmerkelijk belang de toegang tot de BOR en de DSR-ab tot aandelen waarbij de erflater of schenker, al dan niet tezamen met zijn partner, een belang in de vennootschap heeft van ten minste 5% van het totale geplaatste kapitaal. Een vruchtgebruik of blooteigendom van deze gewone aandelen kan nog steeds kwalificeren. De aandelen hoeven niet volledig mee te delen in de winstgerechtigdheid en liquidatieopbrengst.
- beperkt toegang tot de DSR-ab op het niveau van de direct gehouden aandelen tot een belang van ten minste 5% van het totale geplaatste kapitaal bestaande uit gewone aandelen. Dit vereiste geldt ook voor de indirect gehouden aandelen.
- definieert preferente aandelen in de wet als aandelen met voorrang ten aanzien van de winstverdeling of liquidatieopbrengsten. Met deze definitie wordt op hoofdlijnen aangesloten bij de huidige uitvoeringspraktijk van de Belastingdienst.

Als gevolg van de voorgestelde beperking tot gewone aandelen met een belang van ten minste 5% van het totale geplaatste kapitaal zijn van de BOR en DSR-ab uitgesloten opties op aandelen, winstbewijzen, ab-pakketten van minder dan 5% van het totaal geplaatste kapitaal, een aanmerkelijk belang op grond van de meesleepregeling en een fictief aanmerkelijk belang. Ook *tracking stocks* worden uitgesloten van de BOR en de DSR-ab.

Versoepeling bezits- en voortzettingseis in de BOR

De maatregelen in het voorstel die de bezits- en voortzettingstermijn versoepelen, nemen enkele knelpunten rondom herstructurerings in zowel de bezits- als voortzettingstermijn weg en verkorten de voortzettingstermijn met twee jaren. De bezitseis zal minder belemmerend werken bij wijzigingen in de juridische structuur van de onderneming. Uitgangspunt blijft dat het economische belang tot de over te dragen

onderneming (subjectieve gerechtigdheid) niet mag toenemen. Hetzelfde geldt voor de voortzettingseis. De hoofdgedachte achter deze versoepelingen voor herstructurerings houdt in dat als de economische gerechtigdheid tot de over te dragen onderneming op zowel direct als indirect niveau niet wijzigt, dan bij herstructurerings voor de erflater/schenker geen nieuwe bezitstermijn start. De voortzettingstermijn wordt verkort tot drie jaren.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De voorgestelde wijzigingen vergen grotere aanpassingen dan gebruikelijk van enkele voorlichtings-teksten op de website van de Belastingdienst.

Maakbaarheid systemen

In de aangifte inkomstenbelasting wordt reeds uitvraag gedaan of de tot het aanmerkelijke belang behorende aandelen onder de DSR-ab vallen. De verwachting is dat belastingplichtigen deze vraag bij toepassing van de beperking van de DSR-ab tot gewone aandelen met een minimaal belang van 5% van het geplaatste kapitaal juist kunnen en zullen beantwoorden, mede omdat over de toepassing van de DSR-ab in de praktijk nagenoeg altijd vooroverleg plaatsvindt. Zo kan bij de verwerking van de maatregelen in de geautomatiseerde systemen worden volstaan met het aanpassen en aanvullen van de toelichtingen bij de aangiftemiddelen.

Handhaafbaarheid

Naar verwachting leiden de voorgestelde maatregelen slechts in geringe mate tot een verbetering van de handhaafbaarheid van de BOR en de DSR-ab. Hieronder volgen de voorziene handhaafbaarheidsgevolgen per maatregel.

Toegang BOR en de DSR ab beperken tot gewone aandelen met een minimaal belang van 5% van het geplaatste kapitaal

De maatregel die niet-reguliere aandelenbelangen uitsluit beperkt de discussiegevoeligheid van de faciliteiten, maar de stroomlijning van het aanmerkelijk belang beoogt vooral preventief te werken. Hoewel de uitzondering van niet-reguliere aandelen arbeids-intensieve geschillen wegneemt, doen die geschillen zich over soort-aandelen en *tracking stocks* in de huidige uitvoeringspraktijk nog slechts incidenteel voor. De met de uitsluiting samenhangende verlichting van de

uitvoeringslasten ten opzichte van de bestaande situatie wordt gedeeltelijk ongedaan gemaakt door een voorziene toename in herstructureringen van aandelenstructuren om alsnog een zo gunstig mogelijke toepassing van deze of vergelijkbare belasting-besparende faciliteiten te kunnen verkrijgen. Die herstructureringen leggen ook beslag op hooggekwalificeerde personele capaciteit van de Belastingdienst, vooral in het kader van verlening van zekerheid vooraf. De gevolgen van deze specifieke maatregel zullen zich het meest voordoen in de uitvoering van de inkomensheffingen.

Versoepeling bezits- en voortzettingseis in de BOR

Voor de uitvoering van de schenk- en erfbelastingen zal met name de maatregel met versoepeling van de voortzettingstermijn een structurele besparing van uitvoeringslasten meebrengen. Jaarlijks voert de Belastingdienst ongeveer 150 discussies met verkrijgers over voldoening aan de voortzettingsvereisten; het merendeel van die discussies heeft betrekking op de laatste drie jaren van de huidige termijn. Verkorting van die termijn met twee jaren zal naar verwachting een aanzienlijk gedeelte van die discussies doen wegvallen.

Fraudebestendigheid

Verzoeken om toepassing van de BOR en de DSR-ab vereisen nu reeds een aanzienlijke beoordelingsinspanning (waaronder mede is begrepen de behandeling van vooroverleg). Vanwege die toetsingsintensiteit is feitelijk geen sprake van een verandering in de fraudebestendigheid van de faciliteiten, eerdergenoemde versoepelingen ten spijt.

Complexiteitsgevolgen

De vereenvoudigingen rondom het voor de BOR en DSR-ab in aanmerking komende aandelenbelang verminderen de complexiteit van de faciliteiten. Consequente aansluiting bij materieel ondernemingsrisico maakt de voorwaarden voor toepassing bovendien beter te begrijpen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten bedragen € 1,28 mln.
De incidentele dienstverleningskosten bedragen

€ 10.000. De structurele handhavingsbesparing bedraagt € 100.000.

Personele gevolgen

Het voorstel vergt een incidentele inzet op handhaving van in totaal 9,9 fte. Het voorstel zal vervolgens structureel 0,8 fte aan handhavingscapaciteit besparen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 (2/2)

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / 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 – 2026		
Beslag portfolio:	geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel omvat meerdere maatregelen om de bedrijfsopvolgingsregeling in de schenk- en erfbelasting (BOR) en de doorschuifregeling in de inkomstenbelasting voor het aanmerkelijk belang (DSR-ab) te verbeteren. Het is een vervolg van de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024. Deze uitvoeringstoets gaat in op de maatregelen uit het voorstel waarvan de Belastingdienst verwacht dat de uitvoeringsgevolgen kunnen worden geabsorbeerd binnen lopende uitvoeringsprocessen.

Aanpak specifieke constructies in de BOR via rollator-investeringen

Gebruikmaking van de BOR wordt in gevallen dat erflaters of schenkers op (zeer) hoge leeftijd een onderneming starten, een aandeel in een onderneming kopen, of een aanmerkelijk belang daarin verwerven, aan zwaardere voorwaarden verbonden. Deze maatregel verlengt in die gevallen de bezitstermijn. Voor ondernemers die later dan twee jaren na het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd beginnen met (het houden van een belang in) een onderneming wordt de bezitstermijn gradueel verlengd.

Aanpak specifieke constructie dubbel-BOR

Wanneer iemand een (belang in een) onderneming verkoopt en later weer erft of krijgt geschonken, blijft de BOR buiten toepassing tot het bedrag van de verkoopsom dat betrekking had op het ondernemingsvermogen.

Overige maatregelen bestaande uit het salderen van de schuld bij ter beschikking gestelde onroerende zaken en wetstechnische verbeteringen

Het wetsvoorstel bevat verder de volgende voorstellen:

- de Invorderingswet 1990 bevat een uitstelfaciliteit voor conserverende aanslagen inkomstenbelasting wegens geconserveerd inkomen uit aanmerkelijk belang. Een voorwaarde voor toepassing in bepaalde gevallen kwam overeen met de inmiddels vervallen dienstbetrekkingseis die gold voor de DSR-ab bij schenking. Deze aanpassing doet de corresponderende voorwaarde in de Invorderingswet 1990 eveneens vervallen.
- schulden ter financiering van ter beschikking gestelde onroerende zaken worden voor toepassing van de BOR op de waarde van die onroerende zaken in mindering gebracht bij gelijktijdige verkrijging van zowel onroerende zaken als aandelen in de vennootschap.
- enkele kleine aanpassingen, waaronder wetstechnische wijzigingen.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Deze maatregelen brengen geen wijzigingen voor de handhaafbaarheid teweeg, omdat ze kunnen worden ingepast in de wijze waarop de Belastingdienst toezicht inricht en houdt.

Fraudebestendigheid

Verzoeken om toepassing van de BOR en de DSR-ab vereisen nu reeds een aanzienlijke beoordelingsinspanning (waaronder de behandeling van vooroverleg). Vanwege die toetsingsintensiteit is feitelijk geen sprake van een verandering in de fraudebestendigheid van de faciliteiten.

Complexiteitsgevolgen

De maatregelen die beogen oneigenlijk gebruik tegen te gaan introduceren nieuwe uitzonderingen, ten gevolge waarvan de complexiteit van de faciliteiten toeneemt.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten van de hier getoetste maatregelen. Voor zover met de invoering van het gehele wetsvoorstel dienstverleningskosten zijn gemoeid, komen zij tot uitdrukking in de uitvoeringstoets die ziet op de maatregelen uit het voorstel met uitvoeringsgevolgen (1/2).

Personele gevolgen

De hier getoetste maatregelen hebben geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.