

> Retouradres POSTBUS 20201 2500 EE 's-Gravenhage

Voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20017
2500 EA DEN HAAG

Korte Voorhout 7
2511 CW 's-Gravenhage
POSTBUS 20201
2500 EE 's-Gravenhage
www.rijksoverheid.nl/fin

Ons kenmerk
2026-0000242385

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

1. Jaarrapportage
2. In control statement
3. Jaarverslag rulings

Datum 8 juni 2026
Betreft Jaarrapportage Belastingdienst 2025

Geachte voorzitter,

Hierbij bied ik uw Kamer de Jaarrapportage 2025 van de Belastingdienst aan. De Jaarrapportage geeft inzicht in de realisatie van de doelstellingen en ambities die zijn vastgelegd in het Jaarplan 2025 van de Belastingdienst. Naast de Jaarrapportage zend ik u ook het In Control Statement (ICS) van de Belastingdienst over 2025 en het jaarverslag over rulings met een internationaal karakter.

Jaarrapportage

Met de Jaarrapportage rapporteert de Belastingdienst over de realisatie van het Jaarplan Belastingdienst 2025. Ook in 2025 heeft de Belastingdienst zijn essentiële rol in het financieel gezond houden van Nederland goed kunnen vervullen. In 2025 heeft de Belastingdienst ruim € 390 miljard belastingen en premies geïnd. Dat is ongeveer € 15 miljard meer dan in 2024. Veel van de gestelde doelstellingen zijn behaald, maar er zijn ook doelstellingen die pas op de langere termijn bereikbaar zijn en zaken die verbetering behoeven. Hier moet ook in de komende jaren aan gewerkt worden.

Het Jaarplan 2025 is gebaseerd op de Meerjarenstrategie 2025-2030 waarin de prioriteiten van de Belastingdienst voor die vijfjaarperiode zijn opgenomen:¹

- We verbinden met de samenleving;
- We brengen en houden de basis op orde;
- We verbeteren dienstverlening, toezicht en opsporing continu;
- We werken met plezier en vanuit vakmanschap.

In hoofdstuk 1 van de Jaarrapportage worden per strategische prioriteit enkele belangrijke resultaten en ontwikkelingen benoemd. Daarmee wordt een algemeen beeld geschetst van de Belastingdienst in 2025. In hoofdstuk 2 wordt aan de hand van de belangrijkste cijfers inzicht gegeven in de uitvoeringsprocessen. In de hoofdstukken 3 tot en met 6 van de Jaarrapportage wordt aan de hand van de vier hierboven genoemde strategische prioriteiten dieper ingegaan op de activiteiten van de Belastingdienst. Het laatste hoofdstuk over het strategisch risicomanagement geeft inzicht in beheersmaatregelen die de Belastingdienst neemt op het gebied van negen belangrijke risico's.

¹ Handelingen II, 2024/25 31066, nr. 1446

In Control Statement

Over 2025 is voor de vierde keer een In Control Statement (ICS) afgegeven door de Belastingdienst (bijlage 2). In het ICS staat hoe het eind 2025 gesteld is met de kwaliteit van beheersing van de financiële processen en controles. Het ICS laat zien dat de Belastingdienst een risicogericht systeem heeft ingericht voor de adequate en effectieve werking van beheersingsmaatregelen, zodat fouten zoveel mogelijk worden voorkomen of ontdekt. Ook is de Belastingdienst in het ICS transparant over de aspecten waarop het interne beheersingssysteem nog verbeterd moet worden om zo te komen tot een optimale dienstverlening aan burgers en bedrijven.

Ons kenmerk
2026-0000242385

Jaarverslag rulings met een internationaal karakter

Als bijlage 3 vindt u het 'jaarverslag 2025 rulings met een internationaal karakter'. Rulings zijn afspraken tussen de Belastingdienst en een bepaalde onderneming of persoon die zekerheid bieden over de toepassing van wet- en regelgeving op het gebied van belastingen en duidelijkheid over de te betalen belasting. Het jaarverslag omvat alle rulings met een internationaal karakter, zowel rulings met grote ondernemingen als met ondernemingen uit het midden- en kleinbedrijf.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

Eelco Eerenberg

EXTERNE IN CONTROL STATEMENT 2025 BELASTINGDIENST

In dit In Control Statement (ICS) over 2025 legt de Belastingdienst verantwoording af over de stand van zaken met betrekking tot onderstaande doelstellingen en de beheersing van de daarmee samenhangende risico's.

De Belastingdienst streeft naar het verbeteren van de interne beheersing om haar doelen beter beheerst te kunnen bereiken. Daarnaast verwachten maatschappij en politiek in toenemende mate transparantie en verantwoording van publieke organisaties. Het ICS over 2025 is gericht op de aanbestedingsrechtelijke-, financiële- en fiscale doelstellingen van de Belastingdienst. Voor het afgeven van een ICS op Belastingdienstniveau is gesteund op de onderliggende In Control Statements van de Dienstonderdelen van de Belastingdienst.

Doelstellingen:

Voor 2025 omvat de scope financiële doelstellingen alsmede het gedurende het jaar voldoen aan wet- en regelgeving geconcretiseerd in de volgende punten:

1. het gedurende het jaar aantoonbaar rechtmatig inkopen door de Belastingdienst door het voldoen aan de Aanbestedingswet, waaronder eveneens het gedurende het jaar naleven van de Aanbestedingswet en -regelgeving met betrekking tot inhuur van extern personeel;
2. het gedurende het jaar aantoonbaar rechtmatig aangaan van mutaties en uitgaven eigen personeel (in- en uitdienst, doorstroming en declaraties);
3. het gedurende het jaar aantoonbaar beheersen van de risico's omtrent verplichtingenbeheer en prestatieverklaringen wat betreft apparaats- en programma-uitgaven;
4. het gedurende het jaar aantoonbaar identificeren, monitoren en beheersen van de risico's omtrent het Financial Control Framework (FCF) en het Tax Control Framework (TCF), waardoor risico's in voldoende mate worden gemitigeerd;
5. het gedurende het jaar aantoonbaar onder controle hebben van de risico's omtrent de volledigheid en juistheid van de verantwoorde belastingopbrengsten (Grote Geldstroom);
6. het gedurende het jaar aantoonbaar in control zijn over de risico's samenhangend met de betrouwbare externe verslaggeving en bijbehorende administraties van de Belastingdienst conform de gestelde eisen in de Comptabiliteitswet en HAFIR Richtlijnen (voor zover van toepassing).

Risico's:

Het In Control Statement strekt zich uit over de beheersing van de onderstaande risico's die samenhangen met de hierboven benoemde financiële- en wet- en regelgevings- doelstellingen gedurende het jaar 2025. Er bestaat met name een risico dat:

1. onbewust wordt afgeweken van bestaande inkoop- en inhuur kaders wat kan leiden tot maverick buying en waivers;
2. mutaties van eigen personeel (in- en uit dienst en doorstroming) niet rechtmatig (en tijdig) zijn aangegaan en dat ingediende declaraties niet rechtmatig zijn of niet voldoen aan interne kaderstelling;
3. de aangegane verplichtingen voor wat betreft de apparaats- en programma-uitgaven (Kleine Geldstroom) van de Belastingdienst onvoldoende aantoonbaar beheerst worden, doordat niet wordt voldaan aan de minimumeisen die in de kaders daaraan worden gesteld;
4. het FCF en het TCF niet conform de opzet zijn geïmplementeerd en de beheersingsmaatregelen niet conform framework worden uitgevoerd, waardoor risico's in onvoldoende mate worden geïdentificeerd, gemitigeerd en gemonitord;
5. het risico dat de verantwoorde belastingontvangsten (Grote Geldstroom) in onvoldoende mate aantoonbaar beheerst worden, omdat niet aan de gestelde aansluitvoorwaarden (stroom- en standencontroles) wordt voldaan;
6. het risico dat de betrouwbaarheid van de externe verslaggeving (en onderliggende administraties) onvoldoende aantoonbaar wordt beheerst, doordat zij niet conform de regels en richtlijnen zoals gesteld in de Comptabiliteitswet en HAFIR (voor zover van toepassing) wordt opgesteld (en gevoerd);
7. tenslotte het risico dat de algemene beheersingsmaatregelen op het gebied van de

financiële IT-systemen (GITC) onvoldoende aantoonbaar worden beheerst. Dit kan impact hebben op de betrouwbaarheid en integriteit van administraties onderliggend aan de externe verantwoording van de Grote- en Kleine Geldstroom.

Verklaring bij de beheersing van risico's

In deze verklaring geven wij aan dat specifiek hieronder vermelde risico's worden beheerst ten aanzien van:

a) Beheersing Grote Geldstroom:

Voor wat betreft de benoemde risico's omtrent de belastingontvangsten (Grote Geldstroom) verklaren wij gedurende het jaar minimaal aantoonbaar effectieve stroom- en standencontroles uit te voeren die zijn gericht op:

1. de controle op volledige en juiste overdracht van de opgelegde belastingaanslagen uit de heffingssystemen naar de inningssystemen, waarbij de stand dient als SOLL-positie voor de volledigheid van de inning. Deze is in opzet, bestaan en werking geïntegreerd in de bedrijfsvoering en gedurende het jaar aantoonbaar;
2. de controle bij Innen & Betalen op de volledigheid en juistheid van de Vorderingsadministratie en In- en Uitgaande geldstromen die als SOLL- positie dienen voor de operationele inningsprocessen. Deze is in opzet, bestaan en werking geïntegreerd in de bedrijfsvoering en gedurende het jaar aantoonbaar.

b) Beheersing Kleine Geldstroom:

Voor wat betreft de eigen apparaatsuitgaven en programma-uitgaven (Kleine Geldstroom) zijn gedurende het jaar de volgende minimumeisen aantoonbaar werkend geïmplementeerd:

1. de uitgevoerde actualisatie van de fiscale - en financiële risicoanalyse heeft in 2025 plaatsgevonden;
2. de uitgevoerde controle op rechtmatig aangaan van eigen personele mutaties en verplichtingen (rechtmatigheid en volledigheid) steunt op centraal uitgevoerde controles en wordt aangevuld met decentrale procedures en beheersingsmaatregelen. De rapportages met de bevindingen uit de uitgevoerde controles worden (periodiek) gedurende het jaar aan de decentrale managementteams gerapporteerd en besproken. De personeels- en loonadministratie van de Belastingdienst wordt gevoerd door O&P Rijk. De Belastingdienst steunt op de beheersingsmaatregelen van O&P Rijk en vraagt ter bevestiging van de goede werking van die beheersingsmaatregelen jaarlijks een accountantsverklaring op over de werking van de beheersingsmaatregelen binnen O&P Rijk (een zogenaamde ISAE 3402 verklaring);
3. de uitgevoerde controle op Prestatieverklaringen (tijdigheid en volledigheid) steunt op centraal uitgevoerde controles en wordt aangevuld met decentrale procedures en beheersingsmaatregelen. De rapportages met de bevindingen uit de uitgevoerde controles worden (periodiek) gedurende het jaar aan de decentrale managementteams gerapporteerd en besproken.

c) Beheersing Tax Control Framework en Financieel Control Framework:

Door uitvoering te geven aan het TCF en het FCF voldoet de Belastingdienst gedurende het jaar aantoonbaar aan de fiscale en comptabele vereisten, alsmede het doen van juiste fiscale aangiften.

d) Rechtmatig aangaan van inkoop en inhuur transacties

Voor wat betreft de risico's samenhangend met het rechtmatig aangaan van inkoop- en inhuurtransacties verklaren wij dat in voldoende mate gedurende het jaar aantoonbaar is vastgesteld dat deze risico's worden beheerst en dat de vereisten conform de regels en richtlijnen, zoals gesteld in de Aanbestedingswet, worden nageleefd.

e) Betrouwbaarheid financiële administratie

Voor wat betreft de risico's samenhangend met de betrouwbaarheid van de externe verslaggeving (en onderliggende administraties) verklaren wij dat in voldoende mate gedurende het jaar aantoonbaar is vastgesteld dat deze risico's worden beheerst en dat de verslaggeving (voor zover van toepassing) conform de regels en richtlijnen, zoals gesteld in de Comptabiliteitswet en HAFIR, wordt opgesteld.

f) Betrouwbaarheid administratie fiscale interne beheersing

Voor wat betreft de risico's samenhangend met de betrouwbaarheid fiscale interne

beheersing (en onderliggende administraties) verklaren wij dat in voldoende mate gedurende het jaar aantoonbaar is vastgesteld dat deze risico's worden beheerst en dat de uitvoering (voor zover van toepassing) conform de regels en richtlijnen, zoals gesteld in de Algemene Wet Rijksbelastingen, wordt opgesteld. Minimaal één keer per jaar worden voor de vastgestelde fiscale processen door elk dienstonderdeel VIC-rapportages opgesteld.

g) Naleving kaderstelling door dienstonderdelen

Voor wat betreft de risico's samenhangend met alle genoemde financiële- en fiscale doelstellingen van 2025 op het gebied van de interne beheersing verklaren wij dat de interne kaders en daaraan gerelateerde normstelling in voldoende mate de wettelijke vereisten en richtlijnen verankert, dat deze in voldoende mate bekend zijn in de organisatie en dat uit de monitoring op de naleving daarvan in voldoende mate gedurende het jaar aantoonbaar is gebleken dat deze effectief is geïmplementeerd.

h) Algemene beheersingsmaatregelen financiële IT-systemen

Voor wat betreft de risico's samenhangend met de algemene IT beheersingsmaatregelen (GITC) van de financiële IT-systemen verklaren wij dat de beheersing van het toegangsbeheer, wijzigingsbeheer van de financiële IT-systemen in voldoende mate gedurende het jaar aantoonbaar voldoet in opzet, bestaan en werking aan de daarvoor geldende GITC vereisten in 2025.

De onder a t/m h genoemde controles lopen niet (geheel) parallel aan het jaar omdat ze nog doorlopen in het volgende kalenderjaar.

Nadere scopebepaling

Deze verklaring heeft betrekking op de financieel administratieve processen en daarbinnen met name op de risico beheersing van de financiële verslaggeving en de daarmee samenhangende financiële (bron) administraties. De scope zal in de toekomst geleidelijk verbreed worden.

De beheersing van de apparaats- en programma uitgaven behoort tot de scope vanaf het moment dat de aangegane verplichtingen en daarop volgende prestatieverklaringen in de financiële systemen worden vastgelegd. De beheersing van de verantwoording van de belastingmiddelen behoort tot de scope vanaf het moment dat de heffingsbesluiten zijn vastgelegd en worden verwerkt in de innen-, vorderingen- en bronadministraties. De heffingsbesluiten zijn mede gebaseerd op informatie verstrekt en compliantie aan fiscale verplichtingen door belastingplichtigen, waardoor een inherente onzekerheid bestaat over de volledigheid van de belastingontvangsten.

Bevindingen

Het In Control Statement geeft hierboven aan dat de specifiek vermelde financiële- en fiscale risico's worden beheerst. Dit In Control Statement is uitgezonderd van de volgende geconstateerde bevindingen bij genoemde beheersingsmaatregelen waarvan de effectiviteit over 2025 niet is gegarandeerd of vastgesteld:

- Inkoopproces

Het tijdig signaleren van en sturen op het voorkomen van onrechtmatigheden in het inkoopproces heeft in 2025, ondanks het inrichten daarvoor van een interne samenwerkingsstructuur, nog niet op het gewenste niveau gefunctioneerd. In 2025 heeft dit t.o.v. het voorgaande jaar geresulteerd in een olopend aantal contracten die in afwijking van de inkoopregels zijn afgesloten.

- Autorisatiebeheer

Binnen de Belastingdienst zijn toegangsrechten beschreven. Deze zijn echter niet in alle gevallen voldoende duidelijk beschreven. Door het deels ontbreken van duidelijke beschrijvingen van toegangsrechten (inclusief de technische vertaling naar de onderliggende componenten) en eenduidige autorisatiematrices kunnen risicovolle (combinaties van) rechten onopgemerkt blijven. Het risico is dat gebruikers van de inningsapplicaties te ruime rechten en/of ongewenste combinaties van rechten hebben, waardoor deze gebruikers mogelijk ongeautoriseerd toegang (inzage en/of mutatierechten) hebben tot gevoelige data of systeemcomponenten. Om dit op te lossen moeten we op een andere manier rechten toekennen aan medewerkers.

Doordat deze methodiek niet door de huidige tooling ondersteund kan worden, vraagt dit nog een langere doorlooptijd om te implementeren. De verkenning naar geschikte tooling is inmiddels gestart.

- *Vorderingenpositie en vorderingenbeheer*

De procedures en interne controles op de vorderingenpositie en het vorderingenbeheer zijn op een aantal punten onvoldoende ingericht. Logische en terechte keuzes vooraan in het proces kunnen onbedoelde gevolgen hebben in het verdere proces. Een eerste voorbeeld is dat voor dezelfde fiscale feiten over meerdere jaren aanslagen worden opgelegd in verband met langlopende juridische discussies. Deze aanslagen worden ook in de financiële administratie verwerkt, waardoor de vorderingenstand te hoog is. In de jaarrekening 2025 is daarvoor een correctie gemaakt. Een tweede voorbeeld is de verjaring van een specifieke groep vorderingen doordat de invordering gepauzeerd was en er niet tijdig actie genomen is om de verjaring te voorkomen. Wij zullen deze bevindingen analyseren en in 2026 maatregelen nemen om de interne controles te verbeteren.

- *Afdracht provinciale opcenten*

Begin 2025 is een fout in de afdrachten van de provinciale opcenten geconstateerd. Op basis daarvan zijn aanvullende onderzoeken gedaan waardoor nog een tweetal kleinere fouten geconstateerd zijn. Alle fouten zijn in 2025 en 2026 gecorrigeerd en aan de betrokken partijen gecommuniceerd. In 2026 vindt verdere analyse en waar nodig inrichting van aanvullende beheersingsmaatregelen plaats.

Er zijn met de huidige informatie op basis van het geïmplementeerde Financial Control Framework en het Tax Control Framework geen specifieke materiële risico's gebleken, anders dan de hierboven gesignaleerde bevindingen.

Overige opmerkingen

- *Interne controle op inhuur*

Externe medewerkers worden voor een groot deel centraal ingehuurd. Daarnaast zijn er ook decentrale inhuurprocessen. De centrale regie en monitoring op deze decentrale inhuurprocessen door middel van (verbijzonderde) interne controles is nog niet voor alle aspecten ingevuld. Hierdoor is er een onzekerheid ten aanzien van de werking van de interne beheersing op de decentrale inhuurprocessen. De ondersteunende digitalisering door middel van het rijksbrede systeem DIOR is in 2025 gestart en wordt in 2026 voor al deze processen verder ingericht.

- *Onvoldoende documentatie testrapporten*

In een aantal gevallen is vastgesteld dat testrapporten en/of goedkeuringen ontbreken over uitgevoerde wijzigingen bij een zevental applicaties die in scope zijn voor dit ICS. Het niet vastleggen van deze testrapporten en/of goedkeuringen leidt tot onzekerheid ten aanzien van de uitvoering en resultaten van tests. Eind 2025 zijn al verbetermaatregelen in het wijzigingsbeheer ingevoerd. De discipline op het vastleggen van testuitkomsten is een van de zaken die daarbij wordt aangescherpt. In 2026 zullen we met extra interne controles volgen of het wijzigingsbeheer van voldoende kwaliteit is.

Dossiervorming onderliggende documentatie

Voor de in scope zijnde onderwerpen zijn opgebouwde dossiers beschikbaar, die ondersteunend zijn aan dit In Control Statement en op verzoek van een bevoegde autoriteit beschikbaar zijn voor toetsing.

In deze dossiers zijn ten minste alle statements en tekortkomingen, zoals vermeld in deze verklaring, aantoonbaar onderbouwd.

Met de hiervoor geschetste context geven ondergetekenden een In Control Statement af, met de toelichting dat gedurende het jaar 2025 het systeem van interne beheersing en risicomanagement adequaat is ingericht en effectief heeft gewerkt met uitzondering van enkele hierboven toegelichte bevindingen en overige opmerkingen.

Ondertekening

13 maart 2026

Den Haag

Peter Smink

Persoonsgegevens

Directeur-Generaal Belastingdienst

Persoonsgegevens

Erik Broekroelofs

Algemeen Directeur Cluster Financiën, Control en Inkoop

Persoonsgegevens



Belastingdienst



Jaarrapportage 2025

Belastingdienst

Inhoudsopgave

1	De Belastingdienst in 2025	3	4	We brengen en houden de basis op orde	22
	We verbinden met de samenleving	4		Processen op orde	23
	We brengen en houden de basis op orde	5		Gegevensmanagement en informatiehuishouding	
	We verbeteren dienstverlening, toezicht en opsporing continu	5		professionaliseren	24
	We werken met plezier en vanuit vakmanschap	6		Modernisering ICT	26
				Professionalisering IV-voortbrenging	27
				Voldoen aan wet- en regelgeving	27
2	Het werk van de Belastingdienst in feiten & cijfers	7	5	We verbeteren dienstverlening, toezicht en opsporing continu	29
	Belastingontvangsten	8		Continu verbeteren productiviteit	30
	Organisatie en personeel	9		Continu verbeteren dienstverlening	30
	Burgers	10		Continu verbeteren toezicht en opsporing	33
	Midden- en Kleinbedrijf	10		Fraudebestrijding & Opsporing	34
	Grote organisaties	11		Continu verbeteren innen en betalen	37
	Opsporing	11		Fundamentele procesvernieuwing voor de lange termijn	39
	ICT	11			
	Prestatie-indicatoren 2025	12			
	Tussendoelen van compliance	13			
3	We verbinden met de samenleving	14	6	We werken met plezier en vanuit vakmanschap	41
	Samenwerking met maatschappelijke organisaties, intermediairs en overheidsorganisaties	15			
	Transparantie en signalering	19	7	Strategisch risicomanagement	43
	Herstel	20			
	Bijdragen aan vereenvoudiging van wet- en regelgeving	21			



1 De Belastingdienst in 2025

De Belastingdienst in 2025

De Belastingdienst heeft een essentiële rol in het financieel gezond houden van de Nederlandse overheid en publieke voorzieningen. Door het innen van belasting kunnen publieke voorzieningen zoals zorg, onderwijs en veiligheid worden bekostigd. In 2025 is ruim € 391 miljard aan belastingen en premies geïnd, zo'n € 15 miljard meer dan vorig jaar. Ook in 2025 hebben we de lijn van eerdere jaren voortgezet en een aantal nieuwe mijlpalen bereikt. Ondanks deze stappen voorwaarts zijn er ook doelstellingen die pas op langere termijn bereikbaar blijken en zaken die verbetering behoeven. Zo hebben we veel capaciteit moeten inzetten op hersteloperaties. Ook in 2025 was het een uitdaging om binnen de beschikbare verandercapaciteit de (beleids)wensen en de noodzaak tot modernisering van ICT-systemen in een juiste balans te prioriteren.

In 2025 hebben we onze taken verricht langs de lijnen van de [Meerjarenstrategie 2025-2030](#). Deze strategie is vastgesteld om beter in te kunnen spelen op de huidige en toekomstige maatschappelijke ontwikkelingen. Deze strategie voeren wij uit aan de hand van vier strategische prioriteiten:

- We verbinden met de samenleving;
- We brengen en houden de basis op orde;
- We verbeteren dienstverlening, toezicht en opsporing continu;
- We werken met plezier en vanuit vakmanschap.

In het [Jaarplan Belastingdienst 2025](#) zijn de doelstellingen en verbeteracties nader uitgewerkt op basis van deze strategische prioriteiten. In deze Jaarrapportage wordt gerapporteerd over de realisatie hiervan. In hoofdstuk 2 zijn de belangrijkste cijfers over onze reguliere uitvoeringsprocessen inzichtelijk gemaakt. Hoofdstuk 3 tot en met 6 zijn opgebouwd aan de hand van de vier strategische prioriteiten. Hoofdstuk 7 behandelt het strategisch risicomanagement aan de hand van negen strategische top risico's. In dit eerste hoofdstuk lichten wij enkele resultaten uit 2025 uit.

We verbinden met de samenleving

We hebben in 2025 verder geïnvesteerd in de verbinding met belangrijke partners waar we nauw mee samenwerken. Zo hebben we het netwerk van gemeenten, sociaal raadslieden en maatschappelijk dienstverleners versterkt. Op deze wijze werken we gezamenlijk aan een verbeterde dienstverlening voor burgers en bedrijven. Burgers en bedrijven krijgen zo makkelijker toegang tot fiscale ondersteuning voor de naleving van hun fiscale rechten en plichten.

Voor mkb-organisaties, (vertegenwoordigers van) fiscaal dienstverleners, VNO/NCW, de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) en Register Belastingadviseurs (RB) en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) hebben we in 2025 onder meer de Intermediairdagen, klant- en adviseursoverleggen (KAGO) en landelijke intervisiedagen georganiseerd.

In 2025 hebben we ook gewerkt aan het herstel van zaken die eerder fout zijn gegaan in uitvoering of wetgeving. Dat ging onder andere over box 3, verkeerd berekende belastingrente, te hoge betaalverzuimboetes en een verkeerde afdracht van provinciale opcenten motorrijtuigenbelasting. Verder hebben we in 2025 een bijdrage geleverd aan voorstellen voor vereenvoudiging van wet- en regelgeving, zodat die zowel voor burgers als voor ons makkelijker uitvoerbaar wordt.

In 2025 hebben we een start gemaakt met het aanvullend herstel op het gebied van box 3. Op 10 juli 2025 is het formulier Opgaaf Werkelijk Rendement (OWR) beschikbaar gesteld voor burgers om het tegenbewijs te kunnen leveren. In 2025 zijn meer dan 2,8 miljoen brieven verstuurd om burgers te wijzen op deze mogelijkheid. De Belastingdienst heeft op verzoek individuele ondersteuning geboden bij het invullen van het formulier OWR via de BelastingTelefoon (waar ruim 100.000 keer van gebruik is gemaakt), en ook via balieafspraken en videobelafspraken. De verwerking van deze formulieren is in 2025 gefaseerd opgestart. De hersteloperatie loopt door in 2026. Vanaf het belastingjaar 2025 is het mogelijk om het werkelijk rendement gelijk aan te geven in de aangifte inkomstenbelasting.

We brengen en houden de basis op orde

Het op orde brengen en houden van de basis heeft betrekking op de werk- en bedrijfsprocessen, gegevensmanagement en informatiehuishouding, modernisering van de ICT, professionaliseren van de IV-voortbrenging, het voldoen aan wet- en regelgeving en strategisch risicomangement. Met deze prioriteit leggen we een basis voor een moderne, toekomstbestendige Belastingdienst, die wendbaar is en aan alle wet- en regelgeving voldoet.

Voor het professionaliseren van gegevensmanagement en informatiehuishouding is het Generiek Platform voor Document- en Archiefbeheer (GDA) in gebruik genomen. Dit systeem archiveert documenten automatisch en veilig en ondersteunt een toekomstbestendige informatievoorziening. Dit is van belang om te kunnen voldoen aan de Archiefwet. Verder is een belangrijke stap gezet in de uitvoering van de Wet open overheid (Woo). De centralisatie van de processen voor verzoeken en actieve openbaarmaking is voltooid. In 2025 is 44% van de verzoeken tijdig afgerond en ook zijn alle nog lopende verzoeken uit 2024 afgerond. Bij de uitvoering van de Woo is in 2025 verder ingezet op het verhogen van de bewustwording binnen de Belastingdienst.

De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) heeft een toezichtarrangement ingesteld voor de Belastingdienst, omdat verschillende processen nog niet voldoen aan de privacywetgeving. De AP heeft geconstateerd dat de Belastingdienst in 2025 het proces rondom het melden van datalekken aanzienlijk heeft verbeterd en nu voldoet aan de meldplicht voor datalekken. Daarmee is het toezichttraject op dit onderdeel afgerond. In 2025 hebben we in het kader van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) het register van verwerkingen op orde gebracht en zijn voor 150 verwerkingen Data Protection Impact Assessments (DPIA's) uitgevoerd. Daarnaast heeft de Belastingdienst gewerkt aan opvolging van de aanbevelingen door bijvoorbeeld de privacy-organisatie te herzien en door een plan van aanpak op te stellen voor de toetsing van selectie-instrumenten. Het toezichtarrangement is ook na 2025 van kracht.

We verbeteren dienstverlening, toezicht en opsporing continu

Onze uitvoerings- en handavingsstrategie is erop gericht dat zoveel mogelijk burgers en bedrijven uit zichzelf (fiscale) regels naleven zonder dwingende en kostbare acties van de Belastingdienst. Daartoe zetten we een mix aan handavingsinstrumenten in, bestaande uit dienstverlening, toezicht en opsporing. De verbeteringen die worden aangebracht onder deze prioriteit hebben dan ook op deze drie instrumenten betrekking, plus de processen voor inning en betaling.

Een belangrijk kanaal voor dienstverlening is de BelastingTelefoon. Het aantal bellers dat tevreden is over de dienstverlening van de BelastingTelefoon is licht toegenomen van 79,4% in 2024 naar 82,4% in 2025. Verbeteringen in onze dienstverlening betreffen onder meer het digitaliseren van zesendertig formulieren, die sindsdien online ingevuld kunnen worden. Ook maken we onze standaardbrieven zo begrijpelijk mogelijk: van de circa 6.300 zijn er tot en met 2025 ongeveer 6.000 getoetst en waar nodig herschreven om ze begrijpelijker te maken. Hiervoor hebben we een geautomatiseerde taalscan, klantpanels en medewerkerspanels ingezet.

In 2025 hebben we de mogelijkheid gecreëerd om via een webformulier eenvoudig een betalingsregeling van 12 maanden aan te vragen. We proberen burgers via verschillende kanalen te wijzen op deze vernieuwde en gemakkelijke route. Dit webformulier heeft geleid tot een forse stijging (van ongeveer 44.000) in het aantal aanvragen voor een betalingsregeling.

In 2025 hebben we hulp geboden bij (eerder) aangifteverzuim. Om te voorkomen dat betalingsproblemen groter worden, zijn burgers gebeld. Ook voor het aanpassen van een onjuist ontvangen voorlopige aanslag en voor de geldteruggavebrief, waarmee burgers mogelijk geld terugkrijgen, zijn burgers telefonisch benaderd. Bijna duizend medewerkers hebben in 2025 de cursus vroegsignalering gevolgd, om signalen van financiële problemen bij burgers en bedrijven vroegtijdig te herkennen. Ook is een experiment gestart om signalen van betalingsachterstanden met tien gemeenten te delen, zodat burgers en bedrijven eerder door de gemeente geholpen kunnen worden.

Als onderdeel van de uitvoerings- en handhavingsstrategie zetten we naast dienstverlening ook toezicht en opsporing in. Op het gebied van toezicht hebben we onder meer 79.000 aangiften van burgers voor de inkomstenbelasting handmatig gecontroleerd en ruim 7.800 boekenonderzoeken in het MKB uitgevoerd. Ook is het aantal entiteiten onder de behandeling van de categorie “zeer vermogende personen” opgenomen: dit is in 2025 verhoogd naar 1.500 dossiers. Daarmee hebben we de aan de Tweede Kamer toegezegde uitbreiding (naar 1.500 dossiers) bereikt. De Belastingdienst, inclusief de Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD) dwingt naleving af als regels bewust niet worden nageleefd of bij fraude. Meer dan 90% van de processen-verbaal leiden tot een veroordeling of bijvoorbeeld een schikking. In 2025 hebben we op het terrein van fiscale fraude ingezet op de thema’s BTW-carrouselfraude, BPM-fraude bij import van auto’s en verhuuld vermogen. Daarnaast heeft de FIOD zich in 2025 onverminderd ingezet op opsporing van sanctie-overtredingen, witwassen, criminele geldstromen (onder meer via cryptovaluta), corruptie en financiering van terrorisme.

In 2025 heeft de Belastingdienst ook gewerkt aan de belastingheffing en -inning van de toekomst. Om belasting betalen zo gemakkelijk, snel en gebruiksvriendelijk mogelijk te maken, zullen we in de toekomst zoveel mogelijk aansluiten bij de systemen en technologieën die burgers en bedrijven al gebruiken om transacties uit te voeren. Daardoor zijn straks minder handmatige aangiften nodig die zorgen voor administratieve last of het risico op fouten. In de in 2025 vastgestelde visie [Belasting betalen, automatisch goed](#) is hierover meer te lezen.

In lijn met dit gedachtegoed is ook het programma *VanZelf Goed* gestart. Binnen dit programma wordt gebruikgemaakt van het werk en de kwaliteit van fiscaal dienstverleners en softwareontwikkelaars om de compliance verder te verhogen. Ook is in 2025 een [visie op Artificial Intelligence \(AI\)](#) ontwikkeld en vastgesteld voor het Ministerie van Financiën, die door de Belastingdienst is uitgewerkt in een strategie op AI. Hierin staat dat de Belastingdienst AI verantwoord, geloofwaardig en zorgvuldig inzet om medewerkers te ondersteunen. Op basis van deze visie zijn de randvoorwaarden geformuleerd voor verantwoord AI-gebruik binnen de Belastingdienst en zijn enkele pilots gestart, waaronder het beschikbaar stellen van een AI-tool voor alle medewerkers.

We werken met plezier en vanuit vakmanschap

Essentieel voor het werk van de Belastingdienst is de inzet van voldoende, gemotiveerde en deskundige medewerkers. Ondanks de krappe arbeidsmarkt lukte het ons in 2025 wederom voldoende nieuwe medewerkers aan te trekken. We mochten 2.636 fte aan nieuwe collega’s verwelkomen, binnen de doelstelling van 2.500-3.000 fte. De bezetting lag rond de 100% van de formatie. Het zwaartepunt van onze personeelsopgave ligt bij het behouden, ontwikkelen en vitaal houden van onze medewerkers. Ook is er met de oprichting van het Bureau Veiligheid & Integriteit (BV&I) een belangrijke stap gezet op het gebied van onze weerbaarheid tegen veiligheidsdreigingen en integriteitschendingen. In 2025 bleef het ziekteverzuim hoog: 7,4%, boven de norm van 6,5% en vergelijkbaar met 2024. We zien dat vooral langdurig verzuim toeneemt. De inzet om het langdurige verzuim terug te dringen loopt langs meerdere sporen. Zo wordt onder andere een nieuw arbodienstverleningsmodel ingevoerd en worden extra re-integratieplekken geregeld wanneer terugkeer naar de eerdere werkplek niet of niet goed mogelijk is.





2 Het werk van de Belastingdienst in feiten & cijfers

Belastingontvangsten

€ 391.045
belastingontvangsten*

Loon- en inkomensheffingen
€ 223.570

Autobelastingen
€ 6.801

Assurantiebelasting
€ 4.155

Bankenbelasting
€ 617

Omzetbelasting**
€ 82.977

Dividendbelasting
€ 6.636

Overdrachtsbelasting
€ 4.703

Overige belastingontvangsten
€ 442

Vennootschapsbelasting
€ 49.095

Milieubelastingen
€ 6.783

Schenk- en erfbelasting
€ 4.100

Bronbelasting op rente en royalty's
€ 93

Kansspelbelasting
€ 1.073



Bovenstaande bedragen x 1 miljoen.

* Exclusief o.a. nominale zorgpremies, invoerrechten, verbruiksbelasting en accijnzen.

** Inclusief opbrengsten die via de douane zijn binnengekomen.

Organisatie en personeel

28.764 bezetting (fte)

Particulieren

2.842 fte

Klantinteractie & Services

2.133 fte

Instroom

2.636 fte

Banenafpraak

1.167 FTA* (107%)

Midden- en Kleinbedrijf

7.433 fte

Centrale Administratieve Processen

3.772 fte

Uitstroom

2.221 fte

Voortschrijdend ziekteverzuim

7,4%

De meerjarige streefwaarde is 5%.

Grote Ondernemingen

3.057 fte

Informatievoorziening

3.585 fte

Externe inhuur

2.754 fte

Vrouwen in schaal 15 of hoger

37%

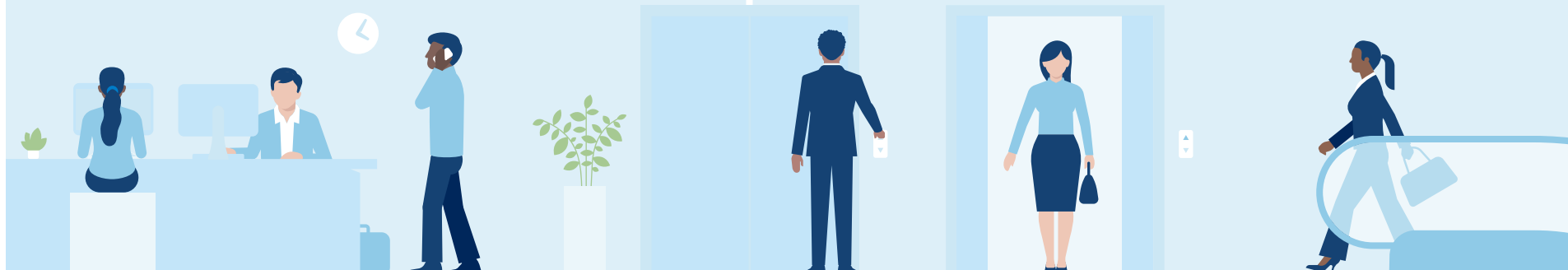
van totaal aantal medewerkers in deze groep is vrouw.

FIOD

1.790 fte

Overige dienstonderdelen

4.152 fte



* FTA staat voor een fulltime arbeidsbepaalde medewerker binnen de doelgroep banenafpraak.

Burgers

Omvang

Burgers betrokken bij inkomstenbelasting

8,2 miljoen

Erfgenamen

367.000

Ontvangers schenking

190.000

Aantal buitenlands belastingplichtigen

381.000

Werkzaamheden

Aantal aangiften

8,1 miljoen

Telefoontjes Belastingtelefoon

5,5 miljoen

Hulpverzoeken

184.000

Overige verzoeken

234.000

Bezwaren

52.000

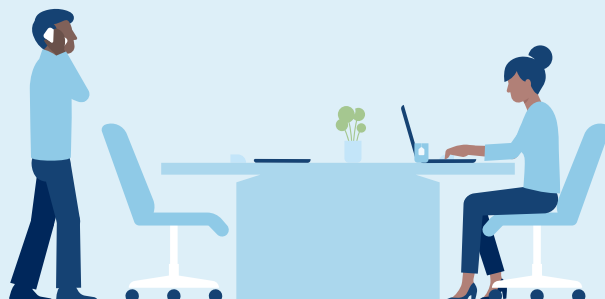
Toezicht

Handmatige controles aangiften inkomstenbelasting

79.000

Automatisch (massaal) herstel van aangiften burgers

145.000



Midden- en Kleinbedrijf

Omvang

Stichtingen en verenigingen

222.000

MKB klein inclusief ZZP'ers

979.000

MKB groot

30.000

Particulieren plus

1.757.000

MKB midden

811.000

Werkzaamheden

Aantal aangiften

25,5 miljoen

Telefoontjes

2,1 miljoen

Overige verzoeken

759.000

Bezwaren

293.000

Toezicht

Controles aangiften inkomstenbelasting winst

52.000

Controles aangiften vennootschapsbelasting

19.000

Boekenonderzoeken

7.878



Grote organisaties

Omvang

Entiteiten Top
130

Entiteiten Middelgroot
2.800

Entiteiten Groot
4.400

Overig
4.700

Werkzaamheden

Aantal aangiften
1,1 miljoen

Verzoeken
50.000

Bezwaren
18.000

Toezicht

Aantal controles aangiften
inkomstenbelasting
6.300

Aantal controles aangiften
vennootschapsbelasting
6.300



Opsporing

Directe opsporingscapaciteit in uren
1,75 miljoen



Resultaten

Processen-verbaal die leiden tot
veroordeling of transactie
91%

Opsporingscapaciteit die wordt ingezet
op omgevingsgerichte opsporings-
of strafrechtelijke onderzoeken
46%

ICT

Automatisering bedrijfsprocessen

ICT-projecten
400

Bedrijfsprocessen
800

Applicaties
1.000

Van de bedrijfsprocessen is
80%
geautomatiseerd



Prestatie-indicatoren 2025

Strategisch doel Belastingdienst

De Belastingdienst streeft ernaar dat burgers en bedrijven bereid zijn uit zichzelf (fiscale) regels na te leven, zonder dwingende en kostbare acties van de zijde van de Belastingdienst.



Kengetallen algemene doelstelling: Compliance

Belastingmoraal*

Particulier	MKB	GO	FD
4,1	4,2	4,4	4,4

Vertrouwen in de Belastingdienst*

P	MKB	GO	FD
3,0	3,4	3,5	3,4



Juiste registratie

Juiste registratie
98,6%



Tijdige betaling

Percentage tijdige betaling
Belastingen en premies
98,9%

Tijdige aangifte

Percentage tijdige aangiften

Vpb	IH	OB	LH	Erfbelasting
86,4%	91,8%	95,3%	98,6%	72,3%



Juiste en volledige aangifte

Structureel terugdringen van het nalevingstekort **

Particulieren	MKB
0,2%	5,5%



Percentage van het nalevingstekort dat de Belastingdienst corrigeert bij

Burgers (IH)	MKB (IH, Vpb, OB en LH)
77,2%	37,8%

De streefwaarden en normen zijn opgenomen in de Rijksbegroting 2025, artikel 1 Belastingen.

* Cijfers betreffen schaal 1 t/m 5, op basis van het jaarverslag 2025. De realisatiewaardes zijn gebaseerd op het jaarverslag van het Ministerie van Financiën 2025.

** De percentages betreffen het nalevingstekort (de gemiste belastingontvangsten door onvolledige of onjuiste aangifte) en zijn gebaseerd op de laatst gemeten waarden.

Tussendoelen van compliance

1. Adequate behandeling



2. Effectief informeren



3. Gemak bieden en fouten voorkomen



4. Corrigerend optreden



Burgers en bedrijven geven aan:*

dat zij adequaat zijn behandeld

P	MKB	GO	FD
2,9	3,4	3,6	3,4

dat zij voldoende zijn geïnformeerd

P	MKB	GO	FD
3,5	3,6	3,7	3,6

dat zij gemak ervaren

P	MKB	GO	FD
3,6	3,6	3,8	3,9

dat zij corrigerend optreden ervaren

P	MKB	GO	FD
3,2	3,5	3,4	3,4

Objectieve indicatoren

Afgehandelde bezwaren binnen Awb-termijn	79,6%
Afgehandelde klachten binnen Awb-termijn	97,3%
Burgers en bedrijven die op afspraak tijdig worden teruggebeld door een Belastingdienstmedewerker	92,2%
Tijdig afgehandelde verzoeken tot registratie	94,3%
Kwaliteit volgens interne fiscale kwaliteitscontrole	92,1%
Definitieve aanslagen IH die binnen een jaar na aangifte zijn opgelegd	85,3%

Antwoorden op vragen via de BelastingTelefoon zijn kwalitatief juist	86,2%
Bereikbaarheid BelastingTelefoon	87,2%
Bereikbaarheid Webcare	92,4%
Klanttevredenheid Informatie op de website	69,5%
Klanttevredenheid Balie	90,3%
Klanttevredenheid BelastingTelefoon	82,4%
Klantontevredenheid Balie	3,0%
Klantontevredenheid BelastingTelefoon	5,3%

Aantal registraties waarmee mkb-ondernemers participeren in FD-convenanten 220.401

Aangiften IH-NW waarbij de belastingplichtige niet hoeft aan te vullen**	41%
--	-----

Processen-verbaal die leiden tot veroordeling of transactie	90,5%
Opsporingscapaciteit die wordt ingezet op omgevingsgerichte strafonderzoeken	45,7%
Betalingsachterstand	4,4%
Binnengekomen aangiften IH na herinnering of aanmaning	67,4%
Binnengekomen aangiften Vpb na herinnering of aanmaning	41,2%
Inning invorderingsposten binnen één jaar	40,2%
Percentage oninbaarheid	0,3%

* Cijfers betreffen schaal 1 t/m 5, de prestatie-indicatoren hebben betrekking op begrotingsjaar 2025.

** Dit betreft vooraf ingevulde IH-aangiften die niet inhoudelijk zijn gewijzigd. Het gaat om aangiften waarbij de belastingplichtige uitsluitend de vooraf ingevulde gegevens heeft geverifieerd en ondertekend, eventueel aangevuld met een kwalificatie of verdeling tussen partners of mede-eigenaren.



3 We verbinden met de samenleving

Samenwerking met maatschappelijke organisaties, intermediairs en overheidsorganisaties

Ambitie 2025

Wat hebben we bereikt?

Verder versterken van het netwerk van gemeenten, sociaal raadslieden en maatschappelijk dienstverleners.

We hebben in 2025 ons netwerk van gemeenten, sociaal raadslieden en maatschappelijk dienstverleners versterkt, zodat organisaties elkaar, en daarbij ook de Belastingdienst en de Dienst Toeslagen, beter weten te vinden:

- We hebben op veel steunpunten en belastingkantoren bijeenkomsten georganiseerd voor maatschappelijk dienstverleners en intermediairs. Hierbij hebben we hen verder geïnformeerd over onze hulpmogelijkheden voor burgers.
- We hebben in 2025 in samenwerking met de bibliotheken en Dienst Toeslagen vijf regio-bijeenkomsten georganiseerd voor het maatschappelijk werkveld. Na enkele andere provincies in 2024 ging het in 2025 om de provincies Brabant, Groningen, Zeeland, Limburg en Overijssel.
- Ook hebben we in 2025 het Kennisnetwerk technisch verbeterd en beter toegankelijk gemaakt voor het maatschappelijk netwerk.

Input verkrijgen voor een op jongeren gerichte dienstverlening en aanpak via de eind 2024 opgerichte DenkTank Jongeren.

In 2025 hebben we waardevolle inzichten opgedaan voor het verbeteren van dienstverlening en het beter aansluiten op de behoeften van jongeren. Tijdens de sessies van de DenkTank Jongeren in 2025 kwamen openhartige ervaringen van jongeren naar voren en hebben we kunnen leren welke verwachtingen zij hebben van de overheid. Bijvoorbeeld over de manier waarop we met ze communiceren (liever appen dan bellen) en over de informatie die we verstrekken (met een voorkeur voor ervaringsverhalen, video's en concrete voorbeelden). Deze inzichten zijn verder uitgewerkt en vertaald in meerdere acties die beschreven staan in de volgende paragraaf.

Ambitie 2025**Wat hebben we bereikt?**

Een deel van onze communicatie en informatie specifiek op jongeren richten.

In 2025 zijn er meerdere acties uitgezet voor het verbeteren van de communicatie richting jongeren, zoals:

- Het moment van de geldteruggaafbrief is ondersteund door een PR- en persaanpak en samenwerking met een influencer op Instagram. De boodschap hiervan was: “Bijbaan? Check of je geld laat liggen bij de Belastingdienst.” Ook de uitnodiging tot het doen van aangifte is ondersteund met een PR- en persbenadering. De doelgroep bestond uit zowel jongeren die hier nog geen gebruik van maken, als hun ouders.
- Verbeteringen doorgevoerd op de ‘[jongeren-website](#)’ door onder andere video’s met relevante informatie toe te voegen.
- Actieve deelname met zo’n 150 gastlessen en PR rondom de “Week van het geld” en het aanbod van lesmateriaal voor mbo-studenten. Ook hebben we scholen benaderd om ons lesmateriaal onder de aandacht te brengen, zodat zij dit zelf kunnen gebruiken in hun lessen.
- Diverse communicatie-uitingen over de DenkTank Jongeren: van werving op sociale media tot aan berichtgeving op onze website (bij ‘Over ons’).

Investeren in de samenwerking met mkb-organisaties.

- In 2025 hebben we geïnvesteerd in de samenwerking met mkb-organisaties. We werken nauw samen met (vertegenwoordigers van) fiscaal dienstverleners en onderhouden via periodieke overleggen contact met hen. Zo hebben in 2025 de Intermediardagen weer plaatsgevonden. Dit is een jaarlijks relatie- en kennisevenement, waarin fiscaal dienstverleners en salarisprofessionals worden bijgepraat over de belangrijkste veranderingen in het nieuwe Belastingplan en andere ontwikkelingen die hun praktijk raken. Er hebben zich bijna 10.000 fiscaal dienstverleners en salarisprofessionals ingeschreven voor de fysieke en online bijeenkomsten, met een gemiddelde waardering van 8,1.
- Daarnaast hebben gestructureerde overleggen plaatsgevonden via het Belastingconsulenten (Becon) overleg en de werkgroep Digitale Communicatie (Digicom) met vijf grote koepel- en beroepsorganisaties van fiscaal dienstverleners.
- Met kleine tot middelgrote zelfstandige fiscaal-dienstverlenerskantoren hebben we periodiek overleg in het Landelijk Intermediarpanel. Tijdens deze bijeenkomsten zijn o.a. de volgende onderwerpen aan de orde geweest: de problematiek met belastingrente vennootschapsbelasting, rechtsherstel box 3, modernisering omzetbelasting, en het Meerjarenplan Fiscaal Dienstverleners.

Ambitie 2025**Wat hebben we bereikt?**

Investeren in de verbinding met mkb'ers zonder fiscaal dienstverleners.

- In 2025 hebben we onder andere aandacht besteed aan de veranderingen in de Kleine Ondernemers Regeling (KOR), die per 1 januari 2025 ingingen. Daaraan voorafgaand vond een publiekscampagne plaats met als doel kleine ondernemers bewust te maken van de veranderende KOR en hen aan te moedigen om een afweging te maken of de KOR nog steeds passend is voor hun situatie.
- Vanaf november 2025 is voor horecaondernemers de *administratiecheck* te vinden op de website van de Belastingdienst en op externe platformen zoals die van Koninklijke Horeca Nederland, de Kamer van Koophandel en het Ondernemersplein. Met dit hulpmiddel willen we horecaondernemers bewust maken van hun administratie- en bewaarplicht, hen ondersteunen bij het inrichten van een goede administratie en hen stimuleren om – wanneer nodig – actie te ondernemen, eventueel met hun fiscaal dienstverlener. Zo versterken we de dienstverlening én dragen we bij aan naleving in de horecasector.
- Verder hebben we in 2025 op basis van de steekproef Ondernemingen verdiepende analyses uitgevoerd om in de toekomst gerichter te kunnen bepalen welke ondernemers, onder welke omstandigheden en met welke oorzaak, bepaalde fouten maken. In 2026 verwachten we hieruit resultaten die we in onze voorlichting kunnen meenemen.

Investeren in nauwere samenwerking met grote organisaties.

- In 2025 hebben er vier klant- en adviseursoverleggen plaatsgevonden met vertegenwoordigers van VNO/NCW, de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten. In deze overleggen zijn onder andere de werkrelatie en de Meerjarenstrategie Belastingdienst 2025-2030 besproken. De overleggen worden in 2026 voortgezet.
- Tevens zijn er in 2025 vier landelijke intervisiedagen georganiseerd met een bredere afvaardiging van leden van NOB en Register Belastingadviseurs.
- Ook is er (via VNO/NCW) met een afvaardiging van tax directors van grote multinationale ondernemingen gesproken over fiscale aangelegenheden en zijn er diverse contacten geweest met koepelorganisaties van grote publieke organisaties.

Ambitie 2025

Actief deelnemen aan de ontwikkelingen en netwerken in EU- en OESO-verband. De internationale ambitie van de Belastingdienst is daarbij tweeledig: kennis uitwisselen waar dat kan, en richting geven waar dat moet.

Wat hebben we bereikt?

Economische activiteiten en digitalisering van de maatschappij maken dat belastingdiensten steeds internationaler opereren. We werken daarom bilateraal en multilateraal samen om kennis uit te wisselen en gezamenlijke uitdagingen aan te pakken. Dat versterkt de nationale uitvoering en maakt de organisatie toekomstbestendig. Internationale samenwerking vormt een belangrijk instrument voor de doorontwikkeling en professionalisering van de Belastingdienst. In 2025 ging het hierbij onder andere om de volgende activiteiten:

- In EU-verband hebben we gepleit voor het beter en eerder betrekken van het perspectief van de uitvoering bij de totstandkoming van EU-plannen. Dit heeft geleid tot de oprichting van de EU-projectgroep Better Regulation, waarvan Nederland het voorzitterschap op zich heeft genomen.
- Wij werken ook internationaal samen in OESO-verband, onder meer aan de ontwikkeling van de bouwstenen voor de digitale transformatie van belastingdiensten (*Tax Administration 3.0*), het bevorderen van belastingzekerheid (*tax certainty*) en de ondersteuning van andere belastingdiensten (*tax capacity building*). In september 2025 is de rapportage van de 8e OESO peer review inzake *Country-by-Country reporting* gepubliceerd, waarbij Nederland positief werd beoordeeld. Verder kreeg de Belastingdienst tijdens de *Tax Certainty Day* op 31 oktober van de OESO een internationale prijs toegekend in de categorie 'Best Caseload Management, Large Inventory'.
- Ook hebben we in 2025 weer deelgenomen aan de *Joint International Taskforce on Shared Intelligence and Collaboration (JITSIC)*. Dit netwerk van veertig OESO-landen coördineert onder andere de activiteiten bij grote datalekken en richtte zich in 2025 o.a. op procedures voor woonplaatsverklaringen, crypto's en grensoverschrijdende bedrijfs- en financieringsstructuren. De FIOD vertegenwoordigde Nederland in 2025 in de OESO Task Force on *Tax Crimes and Other Financial Crimes (TFTC)* en nam deel aan het *Tax Crime Enforcement Network (TCEN)*. Nederland leidt in de TFTC het werk op dividendstripping.

Transparantie en signalering

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
<p>Informereren van het parlement over de werkzaamheden van de Belastingdienst in het komende jaar en verantwoording afleggen na afloop van het jaar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Op 16 september 2025 is de Begroting 2026 van het Ministerie van Financiën aan het parlement aangeboden en op 11 december 2025 het Jaarplan Belastingdienst 2026. Op 21 mei 2025 is het Jaarverslag 2024 van het Ministerie van Financiën aan het parlement aangeboden en op 22 mei 2025 de Jaarrapportage Belastingdienst 2024. Gedurende het jaar wordt het parlement via de stand-van-zakenbrieven geïnformeerd over actuele ontwikkelingen.
<p>Beter oppakken van signalen met behulp van het in 2024 met een centraal registratiesysteem versterkte signalenproces.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Het vernieuwde signalenproces heeft geleid tot meer bewustwording en een betere structurering van de doorgeleiding van signalen. Signalen van burgers, bedrijven of onze medewerkers over ongewenste effecten van wetgeving of van onze werkwijze worden sneller herkend en inhoudelijk beter geduid. Er zijn in 2025 306 nieuwe signalen geregistreerd. Daarvan zijn er 90 nog in analyse en bij 75 wordt er gewerkt aan een oplossing. In 2025 hebben we 141 signalen kunnen afhandelen. Tegelijkertijd blijft de daadwerkelijke opvolging en oplossing van signalen aandacht vragen vanwege complexiteit van de dossiers, beperkte (IV-)capaciteit en afhankelijkheid van schaarse expertise. In 2026 wordt daarom onder andere ingezet op het actiever prioriteren van signalen met een hoge (maatschappelijke) impact.
<p>Toevoegen van extra gegevens aan de kerncijfers op onze website.</p>	<p>Met de kerncijfers maken we sinds 2024 inzichtelijk hoe we gedurende het jaar onze grootste werkstromen uitvoeren. In 2025 hebben we op onze website cijfers toegevoegd over de milieubelastingen en de belastingontvangsten. De kerncijfers van 2025 zijn op 20 mei 2026 geactualiseerd.</p>
<p>Publiceren van het werk- en productieplan van de Belastingdienst voor het mkb.</p>	<p>In december 2025 is het werk- en productieplan MKB extern openbaar gemaakt via de website van de Rijksoverheid. Met deze publicatie geven we de samenleving proactief inzicht in de keuzes van de directie MKB van de Belastingdienst.</p>

Herstel

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
Bieden van herstel voor mensen aan wie minnelijke schuldsanering ten onrechte is ontzegd (MSNP).	Op 1 juli 2025 zijn we gestart met de uitvoering van het tegemoetkomingsbeleid voor mensen aan wie 'minnelijke schuldsanering natuurlijke personen' (MSNP) ten onrechte is ontzegd. Dat is erop gericht burgers die onterecht zijn afgewezen voor MSNP tijdig, zorgvuldig en rechtmatig tegemoet te komen. Doel is erkenning en het realiseren van een schuldenvrije start via tegemoetkoming, kwijtschelding en waar nodig een pseudo-MSNP (waarbij de Belastingdienst een bedrag betaalt gelijk aan de afloscapaciteit van de burger). In 2025 zijn 7.167 van de 7.574 beschikkingen tegemoetkoming verstuurd. In de eerste twee maanden van 2026 hebben vrijwel alle burgers van de onderzochte populatie een beslissing over tegemoetkoming gekregen. Voor het (bredere) herstel van MSNP verwachten we in 2026 en 2027 nog werkzaamheden uit te voeren.
Bieden van herstel naar aanleiding van de uitspraak van de Hoge Raad over box 3.	In de zomer van 2025 hebben we het formulier "Opgaaf werkelijk rendement" opgeleverd. We hebben vervolgens in 2025 meer dan een half miljoen van deze formulieren ontvangen. Eind 2025 heeft dit tot de eerste 'aanvullend-herstelbetalingen' geleid. Daarmee zijn belangrijke stappen gezet in het bieden van rechtsherstel aan burgers. Tegelijkertijd blijft de Hersteloperatie box 3 een omvangrijke en meerjarige opgave met grote impact op personeel, IV-capaciteit en reguliere werkzaamheden van de Belastingdienst.
Andere herstelacties	Naast bovenstaande herstelacties hebben in 2025 herstelacties plaatsgevonden rond belastingrente, betaalverzuimboetes, provinciale opcenten, WOZ-waarderingen en FSV. Het parlement is hierover via de stand-van-zakenbrief van november 2025 geïnformeerd.

Bijdragen aan vereenvoudiging van wet- en regelgeving

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
Bijdragen aan de ambitie van het kabinet voor een hervorming en vereenvoudiging van het belastingstelsel.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ In 2025 is onder andere het ambtelijk rapport “Kansen voor lagere tarieven en beter beleid – Aanpak fiscale regelingen voor een eenvoudiger en beter belastingstelsel” naar de Tweede Kamer gestuurd, evenals vier onderzoeksrapporten die in het kader van die aanpak zijn uitgevoerd. Als Belastingdienst hebben we vanuit onze fiscale en uitvoeringskennis hieraan bijgedragen. ▪ Daarnaast hebben we in 2025 het traject Inventariseren en Prioriteren van Wetgeving (IPW) doorontwikkeld en ambtelijk geadviseerd over vereenvoudiging van het belastingstelsel ten behoeve van de formatie van een nieuw kabinet.
We verwachten in 2025 160 beleidsvoorstellen voorgelegd te krijgen voor een uitvoeringstoets en 60-80 amendementen voor een quickscan op uitvoeringsconsequenties.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ We hebben op verzoek in 2025 130 volledige uitvoeringstoetsen opgeleverd en 18 impactscans in de beleidsvormende fase en 72 quickscans op amendementen. Een uitvoeringstoets is een belangrijk instrument waarmee expliciet gekeken wordt naar de uitvoerbaarheid, handhaafbaarheid, maakbaarheid, betaalbaarheid en gevolgen voor de interactie met burgers en bedrijven van voorgenomen wetgeving. ▪ Bij de aanbidding in 2025 van het Belastingplan 2026 is het Overzicht uitvoerbaarheid meegestuurd, waarmee we inzichtelijk maken wat de uitvoeringsconsequenties van de gezamenlijke voorstellen zijn. ▪ Verder volgt de Belastingdienst de werkwijze van het (interdepartementale) Beleidskompas door – conform onze uitvoerings- en handhavingsstrategie – bij keuzes in de vormgeving en uitvoering van onze taken de principes van handhavingsregie toe te passen.
Starten van naar verwachting circa 8 invoeringstoetsen.	We hebben in 2025 7 invoeringstoetsen gestart om de werking van nieuwe regelgeving in de praktijk voor de doelgroep en voor de uitvoering te toetsen. De resultaten van deze toetsen worden naar verwachting in 2026 met de Tweede Kamer gedeeld als bijlage bij de stand-van-zakenbrieven. In juli 2025 zijn drie eerder gestarte invoeringstoetsen met een brief aan de Tweede Kamer aangeboden.



4 We brengen en houden de basis op orde

Processen op orde

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
Eind 2025 zijn alle hoog-risicovolle werkprocessen beschreven en conform beschrijving geïmplementeerd.	Ongeveer 90% van de hoog-risicovolle werkprocessen is eind 2025 beschreven. Van ongeveer 88% van alle hoog-risicovolle werkprocessen zijn de beheersmaatregelen geïmplementeerd.
Toetsen of onze interne controle werkt zoals bedoeld.	Toetsing van de werking heeft eind 2025 plaatsgevonden bij ongeveer 75% van de hoog risicovolle werkprocessen.
Een oplossing hebben voor de hiaten in de bedrijfsprocessen met betrekking tot de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en Archiefwet en verdergaan met het vullen van het register van verwerkingen.	De geconstateerde hiaten in de bedrijfsprocessen zijn onder centrale regie opgepakt. Denk daarbij aan het vullen van het register van verwerkingen, uitvoeren, actualiseren en vastleggen van Data Protection Impact Assessments (DPIA's), implementeren van BIO-beheersmaatregelen en activiteiten vanuit het programma Informatie Op Orde Belastingdienst (IOO BD). In 2025 hebben we het register van verwerkingen nagenoeg compleet gemaakt.



Gegevensmanagement en informatiehuishouding professionaliseren

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
<p>Opleveren van de eerste versie van het nieuwe Generieke Digitale Archiefsysteem (GDA).</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ In 2025 is het Generiek Platform voor Document- en Archiefbeheer (GDA) in gebruik genomen. Dit systeem archiveert documenten automatisch en veilig en ondersteunt een toekomstbestendige informatievoorziening in lijn met de nieuwe Archiefwet.▪ De aansluiting van de documentstromen wordt stapsgewijs verder uitgebreid in 2026. Het programma loopt tot 2029, waarna alle documentstromen naar GDA zullen zijn overgezet.
<p>Investeren in de basis door eisen te stellen aan de kennis- en gegevensmodellering, data governance in te richten en datamanagement als proces te verankeren in de organisatie. Daarnaast investeren in een kwaliteitsmanagementsysteem (KMS).</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ Het beleid voor de manier waarop gegevens worden getypeerd is vastgesteld en vertaald naar duidelijke voorschriften voor het modelleren van gegevens. Ter ondersteuning is een programma gestart dat helpt bij professionele en consistente ontwikkeling van gegevensmodellen. Deze modellen worden centraal gepubliceerd en beschikbaar gesteld voor breed gebruik.▪ Er zijn organisatiebrede afspraken gemaakt over datagovernance, met heldere toedeling van verantwoordelijkheden. Deze worden verder uitgewerkt en geïmplementeerd om eigenaarschap en governance in de praktijk te versterken.▪ Daarnaast is een methode ontwikkeld voor het beoordelen van selectiemodellen. Deze vormt de basis voor verdere uitbreiding van het kwaliteitsmanagementsysteem (KMS) in 2026. We hebben een start gemaakt met het modelleren van de bestaande data, echter is hierbij vertraging ontstaan. Komend jaar zal dit traject meer aandacht en inzet vereisen.

Ambitie 2025**Wat hebben we bereikt?**

Het Rijksbrede programma Informatiehuishouding Op Orde (IOO) uitvoeren in het programma ‘Informatie Op Orde Belastingdienst’ (IOO BD).

- Tijdens werkzaamheden om de informatiehuishouding verder op orde te krijgen is een afgesloten bewaaromgeving na jaren opnieuw in beeld gekomen. Deze zogenoemde datakluis is in 2019 gecreëerd als onderdeel van de aanpak om te voldoen aan de AVG en archiefwetgeving. In de datakluis zijn ten minste 64 miljoen ongesorteerde bestanden apart gezet. De informatie in deze datakluis is niet doorzocht bij belangrijke leveringen van informatie aan de Parlementaire Enquête Fraude en Dienstverlening (PEFD) en andere informatieverzoeken en onderzoeken.
- Met betrekking tot de Archiefwet hebben we de benodigde selectielijsten vastgesteld, maar nog niet overal geïmplementeerd en operationeel. Hierdoor voldoen we nog niet aan de Archiefwet. Dit komt onder meer tot uitdrukking bij de bestanden in de datakluis. Om dit op orde te krijgen zijn we de komende jaren afhankelijk van de aansluiting op het GDA en van het beschikbaar komen van een documentbeheersysteem voor beleidsdocumenten.
- Een volwassenheidsmeting die in 2025 is uitgevoerd, toont aan dat het programma Informatiehuishouding Op Orde (IOO) met een score van 2,7 in 2025 (op een vierpuntsschaal) op schema lag. Het doel van 2026 is 3,0. Een score van 3,0 betekent dat er wordt gewerkt volgens vereiste kaders. Om dit doel te bereiken moet het tijdelijke documentbeheersysteem voor beleidsdata op tijd beschikbaar komen of we moeten onze tijdelijke oplossing met Microsoft 365 realiseren. Dit vormt een risico voor het behalen van het doel van 3,0.
- In 2025 zijn belangrijke resultaten bereikt, zoals de migratie van het documentmanagementsysteem dat de Belastingdienst gebruikt naar Digidoc Online. De IOO-leerdoelen zijn opgenomen in Microsoft 365-trainingen en het project Beleidsdossiers op Orde is nagenoeg afgerond.
- De uitgevoerde i-controlmonitor bij de directies laat zien dat we nog stappen moeten zetten om de i-control volledig op orde te krijgen. In de meeste gevallen hebben we hiervoor inmiddels verbeterplannen opgesteld en hebben we informatieplannen uitgewerkt. Desondanks zal het naar verwachting nog meerdere jaren vergen voordat dit volledig is gerealiseerd.

Versterken van kennis en gedrag rondom informatiehuishouding.

De campagne *Bewust Bewaren*, die medewerkers helpt informatie beter te ordenen en beter vindbaar te maken, is positief ontvangen en de pilot van het Bewust Bewaren-spel is succesvol verlopen. De landelijke uitrol in 2026 is voorbereid. Daarnaast hebben we gewerkt aan een animatiefilm die zal worden ingezet binnen de campagne.

Publiceren van de 77 algoritmen die voor publicatie in aanmerking komen.

Van de geïnterviewde algoritmen bleken 5 algoritmen niet publicatieplichtig te zijn. Alle publicatieplichtige algoritmen (72) van de Belastingdienst zijn volgens planning gepubliceerd in zowel het algoritmeregister van de Belastingdienst als het landelijke algoritmeregister.

Modernisering ICT

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
Vervangen van de systemen die gebaseerd zijn op de verouderde ontwikkelingssoftware Cool:Gen.	We hebben in 2025 het achterstallig onderhoud in het ICT-landschap verminderd. Er wordt inmiddels geen gebruik meer gemaakt van de verouderde Groupware-technologie en er is voortgang geboekt met het uitfaseren van Cool:Gen. Uitfasering van Cool:Gen loopt ook de komende periode door.
Implementeren van een nieuw systeem voor de heffing van de omzetbelasting en uitfaseren van een verouderd systeem voor de inning.	<ul style="list-style-type: none">▪ In maart 2025 is het aanbestedingstraject voor het nieuwe systeem voor de omzetbelasting afgerond.▪ Er is gewerkt aan de uitfasering van een verouderd systeem voor inning en dit verloopt volgens planning. In 2025 is de btw-compensatie en de bankenbelasting uit het verouderde systeem gehaald en aangesloten op de nieuwe omgeving.
Migreren van diverse werkstromen naar het reeds gemoderniseerde systeem voor de motorrijtuigenbelasting en het voor alle werkplekken mogelijk maken van de overgang naar Microsoft365.	<ul style="list-style-type: none">▪ De diverse werkstromen zijn gemigreerd voor de motorrijtuigenbelasting.▪ In 2025 zijn nieuwe fysieke werkplekken uitgerold en zijn er zo'n 5.000 medewerkers met Microsoft 365 gaan werken. Het gebruik van cloud door de overheid heeft, gelet op de geopolitieke situatie, veel politieke en maatschappelijke aandacht. De Belastingdienst heeft een exitstrategie opgesteld voor het geval er een (plotseling) vertrek uit de cloudomgeving moet plaatsvinden. De beschikbaarheid van een back-upvoorziening is een van de randvoorwaarden voor verdere uitrol.
Vormgeven van een nieuw Enterprise Resource Planning (ERP)-systeem om de bedrijfsvoering te ondersteunen.	<ul style="list-style-type: none">▪ We zijn volgens plan succesvol overgestapt op een nieuwe versie van het huidige ERP-systeem. Met deze overstap is de continuïteit en ondersteuning van het ERP-systeem voor de komende jaren gewaarborgd.▪ In 2026 wordt het nieuwe systeem verder doorontwikkeld. Dit betreft onder andere verbeteringen in de ondersteuning van het inkoopproces en de invoering van een Rijksbreed toegangscontrolesysteem voor onze gebouwen.

Professionalisering IV-voortbrenging

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
Alle principes van agile werken in de ketens introduceren.	In 2025 is voortgang geboekt in volwassenheid en het creëren van een fundament (tooling, events, rollen, gelaagdheid van werk) en is de portfoliosturing sterk verbeterd. Wel moeten er nog stappen worden gezet, zoals het uniformeren van portfolio- en backlogmanagement door gebruik te maken van standaard systemen en meetbare indicatoren.
Verbeteren van het portfolioproses door middel van het vaststellen, blijvend ontwikkelen, monitoren en beheren van het technologiekader.	De implementatie van het prioriteringskader geeft inzicht in het geprioriteerde Meerjarenportfolio en maakt knelpunten duidelijk. Hierdoor kan realistischer worden gestuurd op de uitvoering en op een effectieve inzet van IV-middelen. Voor Dienst Toeslagen en Douane is binnen het portfolio een afzonderlijk deel ingericht om gericht te kunnen sturen.

Voldoen aan wet- en regelgeving

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
Afhandelen van minstens 90% van de AVG-inzageverzoeken binnen de wettelijke termijn.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) constateerde in 2022 dat de Belastingdienst vaak te laat reageerde op inzageverzoeken. De AP heeft ook in 2025 het door de Belastingdienst ingezette verbetertraject op de afhandeling van inzageverzoeken gemonitord en ziet sindsdien verbetering. ▪ In 2025 zijn we ook gestart met de herijking van het proces voor rechten van betrokkenen om onder meer de centrale regie op de afhandeling van de inzageverzoeken te verstevigen. Dit traject zal doorlopen in 2026.
Verder uitvoeren van de auditaanbevelingen uit de interne audits naar de Wet politiegegevens (Wpg) en het uitvoeren van de externe audit over de naleving van de Wpg.	In 2025 is het rapport naar aanleiding van de externe privacy-audit 2020-2023 Wpg opgeleverd door de Auditdienst Rijk (ADR) aan de FIOD en is er door de FIOD een verbeterplan opgesteld. In 2025 heeft de FIOD uitvoering gegeven aan de verbeteracties, zoals opgenomen in het verbeterplan. Medio 2026 staat de hercontrole op het verbeterplan gepland.

Ambitie 2025**Wat hebben we bereikt?**

Uitvoering toezichtarrangement met de Autoriteit Persoonsgegevens (AP).

- De aanbevelingen van de AP zijn in 2025 opgevolgd. Voor het meldpunt datalekken heeft de AP geconstateerd dat de Belastingdienst dit proces aanzienlijk heeft verbeterd en voldoet aan de meldplicht voor datalekken. Daarmee heeft de AP het toezichttraject op dit onderdeel afgerond.
- Daarnaast zijn de aanbevelingen opgevolgd door bijvoorbeeld de privacy-organisatie te herzien en door een plan van aanpak op te stellen voor de toetsing van selectie-instrumenten.

Actief en op verzoeken stukken openbaar maken conform de Wet open overheid (Woo) en optimaliseren van het proces voor afhandeling van verzoeken.

- Per 1 juli 2025 is de centralisatie van de processen voor Woo-verzoeken en actieve openbaarmaking voltooid.
- In 2025 is 44% van de Woo-verzoeken binnen de termijn afgehandeld (vanaf 2026 is de Rijksbrede doelstelling 40%, oplopend tot 90% in 2030). Alle verzoeken uit 2024 zijn afgerond.
- Het beleidskader en proces actieve openbaarmaking onderzoeksrapporten zijn afgerond en gelden vanaf 2026.
- We hebben in 2025 ingezet op het verhogen van de bewustwording rond de Woo binnen de Belastingdienst, mede door het organiseren van webinars over de Woo.

Werken volgens het kader van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), dat wordt aangepast voor de Network en Information Security richtlijn (NIS2). Het ontwerpen, bouwen en implementeren van beheersmaatregelen meenemen in het ondersteuningsprogramma BIO.

- Centrale beheersmaatregelen (uit de BIO) die effect hebben op alle ketens zijn in 2025 geïmplementeerd. Voorbeelden hiervan zijn maatregelen rondom personeel en beheersing van devices/netwerkbeveiliging.
- De Network en Information Security richtlijn (NIS2) is in 2025 nog niet uitgewerkt naar de Nederlandse versie, de Cyberbeveiligingswet (Cbw). We werken, vooruitlopend op de inwerkingtreding van de Cbw, samen met het Ministerie van Financiën en andere uitvoeringsorganisaties aan een plan voor implementatie van de Cbw, op basis van de NIS2.



5 We verbeteren dienstverlening, toezicht en opsporing continu

Continu verbeteren productiviteit

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
Ontwikkelen van een nieuwe indicator om de voortgang van de productiviteit te meten.	We hebben een indicator ontwikkeld die inzicht geeft in <i>direct productieve</i> uren (werkzaamheden in het primaire proces ten gunste van burgers en bedrijven) en <i>indirect productieve</i> uren (staf- en managementwerkzaamheden die het primaire proces ondersteunen). In 2026 zal deze indicator worden gebruikt om inzicht te krijgen in de besteding van de beschikbare uren en om daarop te sturen.
Initiatieven nemen om vanaf 2025 0,5% doelmatigheidsverbetering per jaar te bewerkstelligen in de uitvoering van onze primaire processen.	De besluitvorming over de 0,5% doelmatigheidsverbetering per jaar vanaf 2025 tot en met 2029 is budgettair verwerkt. Op basis van zowel interne als externe onderzoeken zijn projecten gestart om deze doelmatigheidsverbetering te realiseren. Het gaat hierbij onder andere om verbeteringen in de interne organisatie, aanpassingen van werkprocessen en investeringen in digitalisering van processen en in ondersteunende AI-tools.

Continu verbeteren dienstverlening

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
Digitaliseren van formulieren die nu nog met de hand moeten worden ingevuld: in 2025 50 formulieren digitaal beschikbaar maken.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ We hebben in 2025 36 formulieren gedigitaliseerd die vanaf nu online ingevuld kunnen worden. Het voldoen aan beveiligingsvereisten kostte meer tijd dan eerder verwacht. ▪ We hebben verder de keuzeregeling elektronisch berichtenverkeer ingevoerd (<i>KeuzeDigitaal</i>) en via onze kanalen onder de aandacht gebracht. Door deze regeling kan de burger kiezen of hij berichten van de Belastingdienst per post of via de Berichtenbox op MijnOverheid wil ontvangen.
Begrijpelijker maken van onze 6.300 standaardbrieven. Eind 2025 circa 6.000 brieven getoetst en waar nodig aangepast.	Eind 2025 hebben we conform doelstelling circa 6.000 van onze 6.300 standaardbrieven getoetst en waar nodig herschreven om ze begrijpelijker te maken.
Onderzoek doen naar het adres van 175.000 poststukken met een onjuist of onvolledig adres.	We hebben in 2025 rond 260.000 'onbestelbaar retour' poststukken voor adresonderzoek verwerkt, met als doel om het juiste adres van de belastingplichtige te achterhalen.

Ambitie 2025**Wat hebben we bereikt?**

<p>Meer informatie over aftrekposten digitaal aanbieden, zodat mensen die in hun aangifte kunnen verwerken, onder andere voor de erfbelasting.</p>	<p>We hebben in 2025 onze website onder andere aangevuld met toelichtende voorbeelden van uitvaartkosten die niet aftrekbaar zijn. De helpteksten in de digitale aangifte Erfbelasting zijn hierop geactualiseerd. Ook zijn deze aanpassingen doorgevoerd in de papieren aangifte Erfbelasting. We hebben hierover nieuwsberichten geplaatst op zowel het Forum Notarispraktijk als het Forum fiscaal dienstverleners.</p>
<p>Informatie over het bezwaarproces op onze website verduidelijken.</p>	<p>In 2025 hebben we de informatie over het bezwaarproces verduidelijkt op onze website. Bijvoorbeeld door informatie op te nemen over massaal bezwaar tegen het belastingrentepercentage en door informatie te verduidelijken en te actualiseren over wanneer iemand meer over zijn bezwaar hoort.</p>
<p>Mogelijk maken dat bedrijven digitaal bezwaar kunnen indienen via een <i>system-to-system</i>-koppeling (S2S).</p>	<p>In het tweede kwartaal van 2025 is het maken van bezwaar via een <i>system-to-system</i> (S2S)-koppeling mogelijk geworden voor de middelen inkomstenbelasting, omzetbelasting en vennootschapsbelasting. Dit maakt het mogelijk om bezwaarschriften direct vanuit de administratiesoftware van bedrijven in te dienen.</p>
<p>Actualiseren van de leidraad Toezicht Grote Ondernemingen en publiceren van een factsheet daarover.</p>	<p>We hebben in 2025 de actuele Leidraad Handhaving Grote Ondernemingen en een factsheet op de website van de Belastingdienst gepubliceerd.</p>
<p>Bij aangifteverzuim burgers bellen om te voorkomen dat problematiek escaleert en het verkennen van de verdere inzet van het contactkaartje.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ In 2025 hebben we voor verschillende doelen telefonisch contact opgenomen met burgers, waarbij het initiatief voor het contact vanuit ons kwam. Dit deden we bijvoorbeeld voor het aanbieden van hulp bij (eerder) aangifteverzuim om te voorkomen dat betalingsproblemen toenemen. Ook ondersteunden we burgers bij het aanpassen van een onjuiste voorlopige aanslag, omdat zij anders het hele jaar maandelijks het verkeerde bedrag zouden ontvangen of betalen. Tevens belden we burgers voor de geldteruggaafbrief over het belastinggeld dat zij mogelijk terug kunnen ontvangen. ▪ We hebben in 2025 de evaluatie naar de inzet van het contactkaartje afgerond. Uit de evaluatie kwam naar voren dat het contactkaartje zeker van toegevoegde waarde is als aanvullend proactief communicatiemiddel. We hebben daarom besloten om het contactkaartje als regulier handhavingsinstrument in te blijven zetten.
<p>Zo'n 800 medewerkers opleiden in vroegsignalering.</p>	<p>Jaarlijks leiden we medewerkers die direct of indirect contact hebben met burgers en bedrijven op in het vroegtijdig herkennen van signalen die kunnen duiden op fiscale problematiek (vroegsignalering). In 2025 hebben we 959 medewerkers opgeleid.</p>

Ambitie 2025**Wat hebben we bereikt?**

Organisatorische verbeteringen doorvoeren in het Stella-proces voor mensen met complexe en dringende situaties.	We hebben in het Stella-proces voor mensen met complexe en dringende situaties organisatorische verbeteringen doorgevoerd met een betere verdeling van dossiers over medewerkers en meer onderlinge samenwerking. Dit leidt tot een betere behandeling van de Stella-aanvragen. Verder hebben we in 2025 een klanttevredenheidsonderzoek ontwikkeld, dat we in 2026 zullen uitvoeren om onze Stella-dienstverlening nog verder te verbeteren.
Optimaliseren van de persoonlijke dienstverlening aan startende en stoppende zzp'ers.	Het handavingsplan 'Stoppende zzp'er' is begin 2025 in uitvoering gegaan en de acties lopen conform planning. De pilot 'stopgesprekken' zal in 2026 starten.
Opstellen van een bredere aanpak om het aangifte- en betaalverzuim onder zzp'ers te beperken.	De aanpak aangifte- en betaalverzuim is in 2025 verder uitgewerkt, waarvan de doelgroep zzp'ers een onderdeel is. Het doel is tweeledig: enerzijds het verhogen van de compliance en anderzijds het besparen van kosten. Zo is de huidige verzuimaanpak op de kantoren geïnventariseerd en is een analyse gemaakt van de 'faalkosten' (extra kosten als gevolg van bijvoorbeeld inefficiëntie, vertraging of noodzakelijk herstel).
Doorontwikkelen van de initiatieven die de afgelopen jaren op het terrein van de menselijke maat zijn gestart.	We zijn in 2025 verdergegaan met de initiatieven op het terrein van de menselijke maat binnen de individuele behandeling van burgers en bedrijven. De initiatieven hebben we door middel van teambijeenkomsten, kick-offs, opleidingen en themadagen vertaald naar de werkvloer. Hiermee maken we het voor onze medewerkers duidelijker wat van hen wordt verwacht en welke (juridische) ruimte zij hebben bij de toepassing van de menselijke maat.
Maandelijks delen van ongeveer 600 signalen van betalingsachterstanden bij burgers en ondernemers (alleen natuurlijke personen) met enkele gemeenten (die aan een experiment deelnemen om te voorkomen dat betalingsachterstanden verergeren tot problematische schulden).	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Vanaf 1 juni 2025 zijn we gestart met het maandelijks delen van signalen van betalingsachterstanden met 10 gemeenten die aan het experiment deelnemen. Samen met Dienst Toeslagen maken we daarbij een eerste selectie op basis van wanneer er een aanmaning is ontvangen. De betreffende burgers en ondernemers (alleen natuurlijke personen) krijgen een informatiebrief met een formulier waarin zij kunnen aangeven dat ze niet willen dat hun gegevens met de gemeente gedeeld worden. Ook krijgen ze een telefoontje van de Belastingdienst of Dienst Toeslagen met een hulpaanbod, bijvoorbeeld in de vorm van een betalingsregeling. Tussen deze brief en de levering van gegevens aan gemeenten zitten circa vier weken. Indien in die weken alsnog betaald is of een betalingsregeling is afgesproken worden gegevens alsnog niet gedeeld. ▪ Eind 2025 is een eerste tussenevaluatie opgesteld met de resultaten van de eerste vier selecties. De twee doelen die vooraf waren afgesproken zijn in deze eerste maanden gehaald: 69% nieuwe huishoudens in beeld bij de gemeenten (doel > 50%) en 59% van de gesignaleerde inwoners bereikt (doel > 50%).

Continu verbeteren toezicht en opsporing

Ambitie 2025	Wat hebben we bereikt?
<p>Met een brief aan burgers vragen om bij mogelijke fouten de aangifte nog een keer te controleren en zo nodig een nieuwe aangifte in te dienen.</p>	<p>Met een zogenoemde Pro Memorie-brief (PM-brief) attenderen we een belastingplichtige op een mogelijke fout of vergissing in de aangifte inkomstenbelasting. Uit evaluaties blijkt een positief leereffect voor de burger. Daarom continueerden we in 2025 de inzet van dit handhavingsinstrument voor onder andere de volgende onderwerpen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Aftrek lijfrentepremies; ▪ Kapitaalverzekering; ▪ Aftrek premies arbeidsongeschiktheidsverzekering; ▪ Restant persoonsgebonden aftrek.
<p>Uitbreiden naar 218.000 van het aantal registraties waarmee mkb-ondernemers participeren in convenanten horizontaal toezicht met fiscaal dienstverleners.</p>	<p>In 2025 groeide het aantal registraties waarmee mkb-ondernemers participeren in fiscaal dienstverlenersconvenanten naar 220.000, zodat de doelstelling van 218.000 convenanten is behaald.</p>
<p>Herijken van de classificatie van het klantenbestand voor grote organisaties (Top, Groot, Middelgroot).</p>	<p>De voorbereidingen en gesprekken voor de herijking zijn in 2025 gevoerd en lopen de komende periode verder door. Elke categorie kent een specifieke klantbehandeling in toezicht en dienstverlening. Met deze herijking zorgen we ervoor dat de organisaties in de klantcategorie zijn ingedeeld waar ze horen.</p>
<p>Op het programma <i>Verhuld Vermogen</i> naar verwachting 158.000 uren inzetten.</p>	<p>Met het programma <i>Verhuld Vermogen</i> bestrijden we constructies die tot doel hebben inkomsten of vermogen (vaak in het buitenland) aan het zicht van de Belastingdienst te onttrekken. Het programma <i>Verhuld Vermogen</i> heeft in 2025 afgerond 150.000 uren gerealiseerd.</p>
<p>Uitbreiden van het aantal dossiers van Zeer Vermogende Personen (ZVP) van 1.150 naar 1.500.</p>	<p>Het aantal ZVP-entiteiten is ultimo 2025 uitgebreid naar circa 1.500. Daarmee is de aan het parlement toegezegde uitbreiding bereikt.</p>
<p>Uitvoeren van de Europese richtlijn DAC-7 en ons voorbereiden op de implementatie per 1 januari 2026 van DAC-8 (informatie-uitwisseling cryptobezit). Implementeren van de regelgeving voor de minimum-winstbelasting (Pijler 2, richtlijn van de OESO).</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ In het kader van de uitvoering van DAC-7, die digitale platformen verplicht om (fiscale) informatie van hun gebruikers te verstrekken, hebben we gegevens binnen de EU uitgewisseld. Daarbij hebben we 98,8% van de ontvangen informatie in 2025 tijdig uitgewisseld. ▪ Het projectplan voor de implementatie van DAC-8 per 1 januari 2026 is in 2025 afgerond. ▪ De uitvoering van de Wet minimumbelasting 2024 is geïmplementeerd.

Ambitie 2025**Wat hebben we bereikt?**

Publiceren van het Handhavingsplan Arbeidsrelaties 2025.	Het Handhavingsplan Arbeidsrelaties 2025 is op onze website gepubliceerd. Ook het Handhavingsplan Arbeidsrelaties 2026 is daar inmiddels op gepubliceerd.
Uitvoeren van boekenonderzoeken bij bedrijven.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ We hebben bij de doelgroep mkb ruim 7.800 boekenonderzoeken uitgevoerd met een inzet van zo'n 571.000 uren. Het correctieresultaat hiervan was rond 500 miljoen euro. ▪ We hebben bij grote organisaties 450 boekenonderzoeken uitgevoerd met een inzet van zo'n 277.000 uren. Het correctieresultaat hiervan was rond 1 miljard euro. ▪ We hebben bij buitenlandse bedrijven die in Nederland belastingplichtig zijn ruim 40 boekenonderzoeken uitgevoerd met een inzet van zo'n 21.000 uren. Het correctieresultaat hiervan was rond 10 miljoen euro.

Fraudebestrijding & Opsporing**Ambitie 2025****Wat hebben we bereikt?**

Onderzoek doen naar de aard en omvang van een aantal fenomenen waarbij mogelijk sprake is van fraude.	Het programma <i>Fundering zicht op frauderisicofenomenen</i> is per 31 maart 2025 afgerond. Dit heeft een werkwijze opgeleverd om tot overzicht van en inzicht in frauderisicofenomenen te komen, inclusief een afwegingskader. In 2026 zal de organisatorische voorziening gestalte krijgen.
Opstarten van meerdere informatiestromen voor het ontvangen, registreren en analyseren van meldingen over mogelijke onjuistheden.	Eind 2025 zijn de meldingen van inmiddels 10 informatiestromen in het meldingenproces opgenomen. De verwachting is dat er in 2026 meerdere informatiestromen kunnen worden toegevoegd, zodat uiteindelijk alle van tevoren geïdentificeerde informatiestromen van overheidsorganisaties in 2026 zijn opgenomen in het meldingenproces.
Bestrijden van fraude: generieke inzet en resultaat	We hebben 2.920 vergrijpboetes opgelegd vanuit het toezicht van de Belastingdienst en 197 zaken vanuit het toezicht aangemeld voor het gezamenlijk overleg met het Openbaar Ministerie (OM) en de FIOD. De FIOD heeft ruim 224.000 opsporingsuren in totaal ingezet op fiscale delicten en 86 afgeronde zaken vanuit de FIOD ingeleverd bij het OM.

Ambitie 2025

Via het handhavingsarrangement (HHA) gericht inzetten van toezicht Belastingdienst en van opsporing door de FIOD, onder gezag van het Functioneel Parket van het Openbaar Ministerie.

Wat hebben we bereikt?

- Voor 2025 is ingezet op de aanpak van in het handhavingsarrangement opgenomen thema's: *BTW-fraude* (Intracommunautaire BTW-fraude en BTW-Netwerkfraude), *BPM-fraude* (import van auto's) en *Verhuld Vermogen* (virtual assets; woon- en vestigingsproblematiek; en internationale aanpak company-structuren). Op al deze fenomenen zijn zowel vanuit het toezicht als de opsporing onderzoeken gestart.
- *BTW-fraude* (Intracommunautaire BTW-fraude en BTW-Netwerkfraude): we hebben op dit thema in 2025 358 boekenonderzoeken uitgevoerd en zo'n 28.000 toezichten vanuit de Belastingdienst ingezet met een correctieresultaat van rond 78 miljoen euro. We hebben 44 zaken aangemeld voor het gezamenlijk overleg met het OM en de FIOD. De FIOD heeft zo'n 49.000 opsporingsuren ingezet en 9 afgeronde zaken ingeleverd bij het OM.
- *BPM-fraude*: we hebben op dit thema in 2025 zo'n 24 onderzoeken uitgezet en 2 zaken aangemeld voor het gezamenlijk overleg met het OM en de FIOD. De FIOD heeft zo'n 22.000 opsporingsuren ingezet.
- *Verhuld Vermogen*: we hebben op dit thema in 2025 150.000 toezichten vanuit de Belastingdienst ingezet met een correctieresultaat van 139 miljoen euro. We hebben 3 zaken aangemeld voor het gezamenlijk overleg met het OM en de FIOD. De FIOD heeft zo'n 2.100 opsporingsuren ingezet en 2 afgeronde zaken ingeleverd bij het OM.
- Naast deze strafrechtelijke onderzoeken, gericht op vervolging, richt de FIOD de opsporing ook op het verkrijgen van *inzicht* (intelligence) in de fenomenen, zodat we met dat inzicht ook ons toezicht binnen de Belastingdienst kunnen versterken en – indien nodig – ook kunnen adviseren over wijziging van wet- en regelgeving.



Ambitie 2025**Wat hebben we bereikt?**

Gegeven de schaarse capaciteit inzetten op alternatieve afdoeningsmogelijkheden buiten de rechterlijke macht om via de toezichthouder en de inzet van het bestuursrecht of via het Openbaar Ministerie met een strafbeschikking.

- In 2025 is conform het handhavingsarrangement van FIOD/BD/OM verder invulling gegeven aan het fenomeengericht werken. Deze aanpak bepalen we met toezichthouders en het OM. Deze aanpak is erop gericht om zo vroeg mogelijk in het proces een keuze te maken in wijze van afdoening, waarbij we een strafrechtelijke aanpak alleen inzetten als die het meeste effect heeft op de bestrijding van het fenomeen.
- Het kan ook zijn dat het effectiever is om een verzoek bij de wetgever neer te leggen om de regelgeving aan te passen.
- Verder zet het OM steeds vaker in op afdoening via een OM strafbeschikking. Dat voorkomt dat de keten verstopt raakt en houdt onder meer opsporingscapaciteit vrij voor zaken die voor de rechter gebracht moeten worden.
- Een voorbeeld van een alternatieve afdoening is een fraudezaak waarin de FIOD onder leiding van het Functioneel Parket een strafrechtelijk onderzoek startte, nadat de Belastingdienst bij een Nederlands bedrijf administratieve onregelmatigheden had vastgesteld. Dit leidde in 2025 tot meerdere strafbeschikkingen en het afstaan van ruim 82 miljoen euro aan wederrechtelijk verkregen vermogen.

Opsporing door de FIOD van overtredingen van financiële en economische sancties.

- Sancties/terrorismefinanciering is opgenomen als thema in de Jaarschijf 2025 van het Handhavingsarrangement van de FIOD/BD/OM. Sancties vormen een belangrijk politiek instrument om gedragsverandering te bewerkstelligen of om ongewenst gedrag te verminderen bij personen, bedrijven, organisaties of landen. Daarmee blijft het onverminderd een belangrijk aandachtsgebied voor de FIOD, waarvoor blijvend inzet van mensen en middelen nodig is.
- Met zowel de aanpak van terrorismefinanciering als de bestrijding van sanctieovertredingen levert de FIOD een bijdrage aan het versterken van de internationale rechtsorde. De oorspronkelijke sanctiewet stamt uit 1977. Deze wordt op dit moment geactualiseerd en vernieuwd. De nieuwe wetgeving zal bijdragen aan het versterken van de handhavingstaak van de FIOD.

Ambitie 2025

Aanpakken door de FIOD van witwassen en criminele geldstromen (onder meer via cryptovaluta), corruptie en financiering van terrorisme.

Wat hebben we bereikt?

- De FIOD heeft zich in 2025 onverminderd ingezet voor de aanpak van witwassen en criminele geldstromen (onder meer via cryptovaluta), corruptie en financiering van terrorisme. In totaal leidde de inzet van de FIOD op deze drie thema's (witwassen, corruptie en terrorismefinanciering/sancties) tot tientallen processen-verbaal, ingediend bij het OM.
- In september 2025 heeft de FIOD de J5 Cyber challenge georganiseerd waaraan ongeveer 25 crypto experts uit het Verenigd Koninkrijk, Canada, Australië en de Verenigde Staten deelnamen. Doel van de bijeenkomst was het opwerken van signalen omtrent crypto-gerelateerde criminaliteit.
- In 2025 bezocht de FIOD de Singaporese opsporingsdiensten en bezochten de Franse Douane-inlichtingdienst, de Australische Politie en het Belgisch Nationaal Drugscommissariaat de FIOD. Daarbij is onder andere kennis uitgewisseld over de FIOD-organisatie, onze aanpak van criminele geldstromen waaronder cryptovaluta, corruptie en Trade-Based Money Laundering (TBML) en het uitvoeren van financieel onderzoek.

Continu verbeteren innen en betalen**Ambitie 2025**

Implementeren van de herijkte invorderingsstrategieën van de Belastingdienst en Dienst Toeslagen.

Wat hebben we bereikt?

De invorderingsstrategieën van Belastingdienst en Dienst Toeslagen bevatten vijf uitgangspunten:

- een persoonsgerichte benadering;
- stimuleren dat burgers uit zichzelf betalen;
- probleemschulden voorkomen;
- het bestaansminimum waarborgen; en
- dwanginvorderingsmaatregelen alleen inzetten als uiterst middel.

We hebben in 2025 een groot deel van de maatregelen die voortvloeiden uit deze herijking gericht op menselijke maat, preventie en betalingsgemak ingevoerd. Bij een aantal beheersmaatregelen zijn modernisering van het ICT-landschap en voldoende capaciteit in de uitvoering randvoorwaarden om ze te kunnen implementeren. Door een overvol ICT-portfolio t/m het jaar 2026 verwachten we dat de beheersmaatregelen met substantiële IV-wijzigingen later geïmplementeerd worden.

Mogelijk maken voor particulieren om digitaal eenvoudig een betalingsregeling van 12 maanden aan te vragen.

We hebben het in 2025 mogelijk gemaakt via een webformulier eenvoudig een betalingsregeling van 12 maanden aan te vragen. We proberen burgers via verschillende kanalen te wijzen op deze vernieuwde en gemakkelijke mogelijkheid om een betalingsregeling aan te vragen. De mogelijkheid via het webformulier heeft in 2025 geleid tot een stijging van zo'n 44.000 extra aanvragen voor een betalingsregeling.

Ambitie 2025**Wat hebben we bereikt?**

Zo vroeg mogelijk informeren van burgers en bedrijven over de eventuele gevolgen van het niet tijdig betalen.

In communicatie met burgers en bedrijven wordt op de aanmaning verwezen naar het oplopen van kosten. Verder wordt verwezen naar de mogelijkheid van een betalingsregeling of kwijtschelding. Daarnaast is in die communicatie een passage opgenomen met verwijzing naar schuldhulpverlening (gemeente en/of Geldfit, KvK).

Een taskforce voor de behandeling en begeleiding bij de coronabetalingsregeling van met name kleinere bedrijven.

- De coronaperiode heeft een behoorlijke impact gehad op ons invorderingsproces. De opstart leidde tot onder andere meer verzoeken om betalingsregelingen, saneringen en bezwaren tegen de kosten bij een dwangbevel wegens het te laat betalen.
- Per 1 november 2024 is een tijdelijke taskforce met externe capaciteit gestart die gefaseerd opgebouwd is naar uiteindelijk 55 fte. De taskforce zou in eerste instantie tot 1 november 2025 bestaan, maar de inzet is inmiddels verlengd vanwege de goede resultaten en nog steeds bestaande uitvoeringslast. Inmiddels laat het aantal coronabetalingsregelingen een dalende trend zien die structureel wordt gemonitord en via de [stand-van-zakenbrieven](#) met het parlement gedeeld.
- De taskforce heeft daarnaast een belangrijke bijdrage geleverd aan de afwikkeling van verzoeken tot sanering.

Burgers en bedrijven helpen bij het voldoen aan de betaalverplichting. Waar het niet anders kan, zetten we dwangmaatregelen in.

- De gevolgen van de coronacrisis, de hersteloperatie toeslagen en de inflatiecrisis hadden ook in 2025 nog impact op de betalingsachterstand, werkvoorraden en afhandeling van klantverzoeken. De klantverzoeken en bezwaar/beroep hebben daarbij prioriteit gekregen. Ook hebben onze deurwaarders - conform onze in 2025 vastgestelde Visie Deurwaarderij - dienstverlenende bezoeken uitgevoerd naar aanleiding van beslagopdrachten of achterstanden in betalingsregelingen, zowel bij burgers als bedrijven.
- Er is sprake van een capaciteitstekort bij de invordering. Daardoor konden we in 2025 aan een deel van de invorderingsdwangmaatregelen geen uitvoering geven. We hebben in 2025 wel significante stappen gezet met het verhogen van de productiviteit, waardoor de werkvoorraden zijn afgenomen. We kijken ook naar andere manieren om de voorraden bij de invordering *in control* te krijgen. In de paragraaf Risicomanagement van deze jaarrapportage wordt bij het invorderingsrisico nader ingegaan op deze beheersmaatregelen.

Fundamentele procesvernieuwing voor de lange termijn

Ambitie 2025

Digitale transformatie: een beweging in gang zetten waarbij we overstappen op een digitaal bedrijfsmodel inclusief de benodigde organisatorische, personele en technische veranderingen.

Wat hebben we bereikt?

- In juli 2025 hebben we de visie [Belasting betalen, automatisch goed](#) vastgesteld, die het vertrekpunt vormt voor de digitale transformatie van de Belastingdienst. Hiermee geven we invulling aan de visie *Tax Administration 3.0* van de OESO over belastingheffing en -inning in een vergaand gedigitaliseerde samenleving. Er is een externe klankbordgroep ingesteld met afvaardiging vanuit o.a. BZK, EZK, de Nederlandse Digitaliseringsstrategie, Fiscaal Dienstverleners, de Belangenbehartiger, wetenschap en fiscaliteit. Via de stand-van-zakenbrieven wordt het parlement over de voortgang geïnformeerd.
- We hebben in 2025 verdere stappen gezet in experimenten rond *Tax splitter*, *E-invoicing* en *Company Passport*. Met deze experimenten wordt in samenwerking met externe partners verkend hoe de elementen van *Tax Administration 3.0* kunnen worden gerealiseerd. Zo verkent *Company Passport* hoe de Belastingdienst op een gemakkelijke en zekere manier gegevens kan uitwisselen met ondernemers. En met de *Tax splitter* verkennen we de mogelijkheden om real-time, dus in de transactie, de belasting naar de Belastingdienst af te splitsen met behoud van maximale privacy. Ondersteunend hieraan is *E-invoicing*, het versturen en ontvangen van facturen in een gestructureerd digitaal formaat.

Programma *VanZelf Goed*: de compliance verhogen door investeringen te benutten die burgers en bedrijven met een fiscaal dienstverlener doen in de kwaliteit van hun administratie en werkprocessen. In 2025 voeren we enkele pilots uit.

Eén van de sporen van het programma *VanZelf Goed* is het steunen op het werk en de kwaliteit van fiscaal dienstverleners en softwareontwikkelaars. Om hiervoor een passende werkwijze te ontwikkelen zijn we meerdere pilots gestart:

- Per 1 september 2025 is een pilot 'Inkomstenbelasting/Vennootschapsbelasting' voor fiscaal dienstverleners met een Horizontaal Toezicht (HT)-convenant van start gegaan. Het doel van de pilot is om te onderzoeken of en in hoeverre de kwaliteit van de aangiften die zijn ingediend door een HT-fiscaal dienstverlener verschilt van andere aangiften inkomstenbelasting/vennootschapsbelasting. De beoogde einddatum van de pilot is 31 december 2026.
- De pilot *Herstelactie box 3* voor fiscaal dienstverleners richt zich op de behandeling van het formulier *Opgaaf Werkelijk Rendement (OWR)*. Binnen de pilot die in 2025 is gestart, wordt in de eerste fase onderzocht of er gesteund kan worden op de werkprogramma's van fiscale dienstverleners met een kwaliteitsafspraken met de Belastingdienst. Verder verkennen we nog of er een pilot kan worden opgestart voor de bedrijfsopvolgingsregeling.
- Ook wil de Belastingdienst burgers en bedrijven tijdens hun 'klantreis' ondersteunen met interactieve diensten die goed op elkaar aansluiten ongeacht welk kanaal (website, app, email of telefoon) de klant gebruikt. In 2025 hebben we hiervoor twee gebruikerscasussen uitgewerkt ('kleine ondernemer' en 'eenmalige pensioenuitkering') waarvan de uitvoering in 2026 plaatsvindt.

Ambitie 2025

Op een zorgvuldige en transparante manier invulling geven aan de AI Verordening die op 2 augustus 2024 van kracht is geworden. Onderzoeken en beproeven van de mogelijkheden van (generatieve) AI bij het ondersteunen van medewerkers in primaire en secundaire werkprocessen.

Wat hebben we bereikt?

- In 2025 is een [visie op Artificial Intelligence \(AI\)](#) ontwikkeld en vastgesteld voor het Ministerie van Financiën, die door de Belastingdienst is uitgewerkt in een strategie op AI. Hierin is opgenomen dat de Belastingdienst AI verantwoord, geloofwaardig en zorgvuldig inzet om medewerkers te ondersteunen.
- Om de strategie te realiseren is in 2025 regie gevoerd op AI binnen de Belastingdienst. Aan de hand van concrete gebruikerscasussen wordt gewerkt aan een AI-fundament. Dit AI-fundament bestaat uit het invullen van de randvoorwaarden die nodig zijn om AI te gebruiken, bijvoorbeeld in termen van voldoen aan geldende wet- en regelgeving of benodigde kennis en vaardigheden.
- Een eerste casus van generatieve AI voor de ondersteuning van fiscalisten bij het internationaal vooroverleg is gekomen tot een technische pilot. Gelijktijdig is daarbij gewerkt aan het opzetten van een goede governance, een eerste iteratie van een ethisch-juridisch assessment, de AI-geletterdheid van medewerkers en de technologische basis.
- Ook is in 2025 Copilot Chat beschikbaar gekomen als AI-tool voor alle medewerkers. Er zijn waarborgen die ervoor zorgen dat Copilot Chat veilig is in gebruik. Zo blijven de gegevens bijvoorbeeld in een eigen Microsoft-omgeving en is er geen verbinding met het internet.



6 We werken met plezier en vanuit vakmanschap

Ambitie 2025**Wat hebben we bereikt?**

<p>Inzetten van het strategische personeelsplan (SPP) om de toekomstige ontwikkelingen te vertalen naar wat in de toekomst nodig is, zowel op het vlak van de mensen als de organisatie.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De bezetting van de Belastingdienst was in 2025 mooi in balans met de behoefte van de organisatie: de bezetting was een klein beetje (63 fte) hoger dan de formatie (bezetting 28.764 fte; formatie 28.701 fte). ▪ Het strategisch personeelsplan (SPP) is in 2025 opgeleverd. Vanaf 2026 wordt het SPP mede gebruikt bij de verdere meerjarige planvorming en integrale personeelsplannen per directie.
<p>Ziekteverzuim omlaag brengen en preventie effectiever maken.</p>	<p>In 2025 bleef het ziekteverzuim hoog: 7,4%, boven de norm van 6,5% en vergelijkbaar met 2024. We zien dat vooral langdurig verzuim toeneemt, terwijl kort verzuim juist afneemt. We pakken het langdurig verzuim aan, door bijvoorbeeld extra re-integratieplekken in te regelen wanneer terugkeer naar de eerdere werkplek niet of niet goed mogelijk is en door de invoering van een nieuw arbodienstverleningsmodel. We monitoren de ontwikkelingen continu en sturen waar nodig bij. De precieze effecten van de interventies zijn pas in 2026 te meten.</p>
<p>Versterken van het vakmanschap van alle medewerkers in brede zin.</p>	<p>In 2025 hebben we de leer- en ontwikkelvisie 'Werken is leren, leren is werken' vastgesteld. Daarmee zetten we in op een leercultuur waarin leren een vanzelfsprekend en integraal onderdeel vormt van ons dagelijkse werk. Met AI bouwen we aan digitale coaches voor de fiscale werkprocessen, om medewerkers te ondersteunen en ons werk slimmer en toekomstgerichter in te richten. In 2025 is het aantal opgeleverde digitale coaches bijna verdubbeld: van 20 naar 37. Op korte termijn wordt de inzet van digitale coaches geëvalueerd.</p>
<p>Vergroten van de weerbaarheid van de organisatie en het personeel.</p>	<p>Op 1 juni 2025 is het Bureau Veiligheid & Integriteit (BV&I) officieel opgericht om de weerbaarheids- en corruptie-aanpak te beleggen bij één centraal bureau. Met de oprichting van BV&I is een belangrijke stap gezet richting structurele borging van veiligheid en integriteit binnen de Belastingdienst.</p>
<p>Het hebben van een positieve medewerkersbeleving van onze medewerkers. Onze medewerkers doen belangrijk en betekenisvol werk.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Uit het medewerkersonderzoek (MO) blijkt dat medewerkers hun werk uitdagend en inspirerend vinden en veel vertrouwen krijgen. De sociale veiligheid is op orde, onderlinge samenwerking in de teams gaat goed en leiderschap van de direct leidinggevende wordt zeer goed beoordeeld. Daarbij is de feedbackcultuur groeiende. Er heerst gemiddeld gesproken een gezonde werkdruk. ▪ De MO-uitkomsten drukken zich nog niet uit in hogere scores op de totale medewerkersbeleving: de eNPS (een score die weergeeft hoe medewerkers de Belastingdienst aanbevelen als werkgever) kent eind 2025 een score van +1. Hier is dus sprake van een lichte daling ten opzichte van de score van +5 in mei 2025. De score voor bevlogenheid is stabiel, maar de herstelbehoefte blijkt gestegen te zijn. We zien dus dat de inspanningen richting een (nog) betere medewerkersbeleving nog niet hebben geresulteerd in hogere scores op onze doelstellingen. We houden hiervoor continue aandacht.



7 Strategisch risicomangement

In het jaarplan 2025 zijn zeven strategische toprisico's vastgesteld. In januari 2025 zijn hieraan twee strategische toprisico's toegevoegd, namelijk gegevens- en informatiehuishoudingsrisico en wetgevingsrisico. Elk strategisch toprisico heeft een risico-coördinator op directieniveau. Onderstaande tabel bevat een toelichting op de risico-ontwikkeling en (voorbeelden van) beheersmaatregelen op de strategische toprisico's (in alfabetische volgorde).

Risico	Toelichting en voorbeelden beheersmaatregelen 2025
<p>Besturingsrisico Het risico dat de besturing onvoldoende functioneert, waardoor de Belastingdienst haar Meerjarenstrategie niet realiseert.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ In 2025 zijn diverse aanvullende beheersmaatregelen afgerond. Zo is de implementatie van het Programma Besturing Belastingdienst (inclusief borging samenstelling overlegorganen) voltooid, waarmee de besturing van de Belastingdienst is vereenvoudigd en verbeterd. Daarnaast is het keuzeprocés vanuit de Meerjarenstrategie 2025-2030 (MJS) verbeterd, wat heeft geleid tot aanscherping van de richting per strategische prioriteit uit de MJS voor het Jaarplan Belastingdienst 2026. ▪ De Belastingdienst wil de beheersing nog verder versterken. Dit betreft onder meer de verbetering van het keuzeprocés in de IV-portfolio-besturing (via de toepassing van het prioriteringskader), het programma <i>Versterken Programma- en Portfoliomanagement (IV en niet-IV)</i> en de volledige werking van de vier sturingsrichtlijnen (lijn-, keten-, functionele sturing, programma-/projectsturing). Deze aanvullende beheersmaatregelen lopen door in 2026, waarbij de effecten naar verwachting in 2026 meer zichtbaar worden.
<p>Compliancerisico (intern) Het risico dat de Belastingdienst zelf niet voldoet aan externe en/of interne wet- en regelgeving c.q. kaders op het gebied van de bedrijfsvoering (uitgezonderd uitvoering primaire processen).</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ In 2025 heeft de nadruk gelegen op het verkrijgen van een integraal beeld van de naleving van wet- en regelgeving door de Belastingdienst. Omdat de Belastingdienst nog niet overal de compliance met wet- en regelgeving kan aantonen, is gewerkt aan het oplossen van de tekortkomingen en de toetsing van de implementatie van de interne kaders en de monitoring hiervan. De uitkomst van de monitoring (het nalevingsbeeld) is dat de naleving van de kaders niet in de volledige breedte structureel is ingebed. De belangrijkste gaps hebben betrekking op de kaders voor AVG, BIO en Archiefwet. Hierop loopt ook het toezichtsarrangement met de AP. Het streven is de naleving in 2026 over de volledige breedte structureel in te bedden en de gaps grotendeels op te lossen.

Risico

Toelichting en voorbeelden beheersmaatregelen 2025

Continuïteitsrisico

Het risico dat door van ICT-middelen de geautomatiseerde ondersteuning van de Belastingdienst-processen gedurende korte of langere tijd niet mogelijk is.

- Voor de beheersing van het continuïteitsrisico zijn diverse beheersmaatregelen aanwezig, zoals het redundant uitvoeren van verschillende kritische producten en diensten verdeeld over twee datacenters, de inregeling van noodstroomvoorzieningen en het opstellen en uitvoeren van uitwijk-/herstelplannen en herstelstrategie van de infrastructuur.
- De Belastingdienst streeft naar verdere verbeteringen in de beheersing van dit risico. Dit betreft het project Maatschappelijke Weerbaarheid Militaire Dreiging. Onderwerpen binnen dit project zijn onder andere de weerbaarheid van de IT en de beveiliging van gebouwen (met name de data centers). Andere aanvullende beheersmaatregelen richten zich onder meer op het verkrijgen van helderder business normen voor het herstel van producten en diensten, het inregelen van capaciteitsmanagement hiervoor, bijstelling van de crisisdraaiboeken, de uitvoering van uitwijktesten en het vergroten van de weerbaarheid van applicaties tegen cyberaanvallen door toepassing van het principe ‘security by design’ (waardoor beveiligingsmaatregelen al in de applicatie worden afgedwongen). Deze aanvullende beheersmaatregelen lopen door in 2026.

Gegevens- en informatiehuishoudingsrisico

Het risico dat de Belastingdienst onvoldoende grip en zicht heeft op het gebruik van gegevens en informatie om te voldoen aan interne en externe verplichtingen en verwachtingen.

- In 2025 zijn de benodigde aanvullende beheersmaatregelen om dit risico te mitigeren in kaart gebracht. De belangrijkste aanvullende beheersmaatregel betreft het meerjarige project *Regie op Routekaart ‘Grip op gegevens’*. Dit biedt een bundeling van alle reeds geïdentificeerde projecten en activiteiten op het gebied van gegevens- en informatiehuishouding, waardoor inzicht ontstaat in de onderlinge samenhang en afhankelijkheden. Hiermee streeft de Belastingdienst naar het op orde krijgen en professionaliseren van de gegevens- en informatiehuishouding als voorwaarde om mee te kunnen met de veranderende eisen van politiek en maatschappij.
- Deze aanvullende beheersmaatregel kent een meerjarige doorlooptijd, waarbij de effecten hiervan naar verwachting in 2026 en latere jaren zichtbaar worden.

Risico

Informatiebeveiligingsrisico

Het risico dat de informatiebeveiliging (binnen de infrastructuur) onvoldoende aantoonbaar op orde is, waardoor de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van de Belastingdienstdata van burgers en bedrijven niet zijn gegarandeerd.

Toelichting en voorbeelden beheersmaatregelen 2025

- De Belastingdienst werkt op basis van potentiële (nieuwe) dreigingen continu aan het verbeteren van de informatiebeveiliging, o.a. naar aanleiding van ontwikkelingen met betrekking tot Artificial Intelligence (AI) en Quantum Computing.
- Er zijn diverse beheersmaatregelen aanwezig, zoals de uitvoering van beheer- en exploitatieprocessen (onder meer logische toegangsbeveiliging, back-up, logging en wijzigingsbeheer), security incident management en *attack and penetration testing* op hoog-risico applicaties alsmede de versterking van de totale afweer tegen cyberaanvallen door inrichting en uitvoering van een zogeheten ‘*red versus blue*’-aanpak.
- De Belastingdienst streeft naar verdere verbeteringen in de beheersing van dit risico. Daarom zijn aanvullende beheersmaatregelen gedefinieerd, onder andere het verder op orde brengen en houden van de informatiebeveiliging van de IV-voorzieningen, het bieden van centraal inzicht en overzicht in de mate van de informatiebeveiliging van de IV-voorzieningen, de verdere implementatie van de zogeheten BIO-controls (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en maatregelen om te voldoen aan internationale regelgeving in het kader van NIS2. Deze aanvullende beheersmaatregelen lopen door in 2026.

Invorderingsrisico

Het risico dat door disbalans tussen het werkaanbod en de beschikbaarheid/flexibiliteit van capaciteit, de Belastingdienst niet in de actualiteit werkt waardoor vorderingen ten onrechte niet worden geïnd.

- In 2025 is het risico toegespitst op dat deel van de te innen belastingen dat niet geautomatiseerd binnenkomt en waarvoor extra inspanning nodig is. Door bestaande achterstanden en werkvoorraden wordt juist daar het grootste risico gezien. Diverse aanvullende beheersmaatregelen hebben in 2025 bijgedragen aan de verdere beheersing van dit risico, zoals de inzet van de Taskforce Inning (externe capaciteit voor het wegwerken van werkvoorraden) en het project *Versneld behandelen bezwaarschriften* (leidend tot een afname van de werkvoorraad van bezwaren).
- De werkvoorraden zijn desondanks nog steeds hoog, waarvoor aanvullende beheersmaatregelen zijn getroffen, zoals het programma ‘Samen sturen, samen sterk’ (gericht op performanceverbetering), vervroegd oninbaar lijden (eerder vaststellen verhaalsmogelijkheden), een andere wijze van gebruik van doelmatigheidsgrenzen (leidend tot versnelde en/of vereenvoudigde behandeling) en de digitalisering van verzoeken om uitstel en bezwaren. Het doel is om weer te werken in de actualiteit en de voorraden op een acceptabel niveau te hebben. Op basis van monitoring beslissen we of aanvullende interventies nodig zijn om de balans tussen werkaanbod en -capaciteit voldoende te borgen. In 2026 bewegen we hier met grote stappen naartoe, maar voor volledige realisatie zal meer tijd nodig zijn.

Risico

Nalevingsrisico

Het risico dat de Belastingdienst het fiscale strafrecht/ strafrechtelijk instrumentarium niet, niet goed of onvoldoende inzet.

Toelichting en voorbeelden beheersmaatregelen 2025

- In 2025 is het risico toegespitst op het handelen van de Belastingdienst in situaties waar burgers of bedrijven bewust de keuze maken wet- en regelgeving niet na te leven. Er zijn diverse beheersmaatregelen aanwezig, zoals de uitvoering van handhavingsplannen, afwikkelen van ontvangen meldingen en de inzet van handhavingsinstrumenten zoals bedrijfsbezoeken, opsporing en de inzet van intelligence.
- De Belastingdienst streeft naar verdere verbeteringen in de beheersing van dit risico. Daarom zijn vanaf eind 2024 aanvullende beheersmaatregelen genomen, die zich richten op de versterking van het overzicht en inzicht en de toepassing van de handhavingsaanpak Belastingdienst en op de versterking van de samenwerking tussen de Belastingdienst als toezichthouder, de FIOD (opsporing) en het Functioneel Parket (vervolgning) door intensivering van de onderlinge afstemming en versterking van monitoring en sturing. De Belastingdienst maakt zo een meer bewuste afweging welke aangiften verder moeten worden onderzocht, zodat het fiscaal strafrechtelijk instrumentarium als onderdeel van de handhaving goed wordt ingezet. De verwachting is dat het restrisico hierdoor beheersbaar wordt. Dat neemt niet weg dat er altijd een inherent risico op fraude zal zijn. De optimale werking van de aanvullende beheersmaatregelen moet op langere termijn blijken.

Personeelsrisico

Het risico dat de Belastingdienst op het gebied van mensen en organisatie onvoldoende is toegerust om de (toekomstige) opgave van de Belastingdienst te vervullen.

- In 2025 is het strategisch personeelsrisico herijkt door sterker te focussen op de lange termijn en op wendbaarheid. Daardoor is de aandacht verschoven van het tekort aan gemotiveerde, vakbekwame en vitale medewerkers naar het risico dat de Belastingdienst op het gebied van mensen en organisatie onvoldoende is toegerust om de toekomstige opgaven vanuit de MJS te vervullen. In 2025 is de aanvullende beheersmaatregel Strategische Personeelsplan 2025-2030 (SPP) opgeleverd, waarmee de opgaven op het gebied van mensen en organisatie op elkaar worden afgestemd.
- In 2026 is beoogd het SPP als toetsingskader te gebruiken voor de jaarlijkse totstandkoming van een integraal personeelsplan (IPP, per directie). Andere aanvullende beheersmaatregelen zijn: procesoptimalisatie door digitale transformatie en toepassing van AI, operational excellence (het slimmer en eenvoudiger inrichten van processen) en de uitvoering van de strategische M&O-agenda (met aanvullende initiatieven op de thema's leiderschap, talentmanagement, lerende organisatie en inspirerende werkomgeving). Deze aanvullende beheersmaatregelen lopen door in 2026, waarbij het effect van deze maatregelen op langere (meerjarige) termijn is te verwachten.

Risico**Wetgevingsrisico**

Het risico dat wetten of regelgeving (deels) onuitvoerbaar, ondoenlijk en/of juridisch onhoudbaar zijn voor de Belastingdienst.

Toelichting en voorbeelden beheersmaatregelen 2025

- In 2025 zijn de beheersmaatregelen om dit risico te mitigeren in kaart gebracht. Aanwezige beheersmaatregelen betreffen de uitvoeringstoets, inventarisatie prioritering wetgeving (IPW), signalenproces, invoeringstoets, benutten van bestuurlijke en vaktechnische escalatielijnen, de verbinding met beleidsdirecties (Rijksbreed) en de publicatie van de Stand van de Uitvoering.
- De invloed van de Belastingdienst op dit risico is relatief beperkt. Tegelijkertijd is de impact van het restrisico aanzienlijk. In 2026 wordt verder onderzocht of het nemen van aanvullende beheersmaatregelen toegevoegde waarde heeft.

Deze brochure is een uitgave van:
Belastingdienst
Juni 2026



Belastingdienst



Rulings met een internationaal karakter

Jaarverslag 2025

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting	3
1. Inleiding	5
2. Ontwikkelingen rullingpraktijk	6
2.1 Inleiding	6
2.2 Werkwijze vooroverleg rulings met een internationaal karakter	6
2.3 Uitzonderingen bij zekerheid vooraf	8
2.4 Inhoudelijke ontwikkelingen	9
2.5 Onderzoeken rullingpraktijk	10
3. Kerncijfers	11
Bijlage 1	15
Bijlage 2	20

Managementsamenvatting

Vooroverleg is een belangrijk handhavingsinstrument van de Belastingdienst. Door middel van vooroverleg kunnen nationaal en internationaal opererende bedrijven verzoeken om zekerheid vooraf over de juiste toepassing van wet- en regelgeving op het gebied van belastingen. Dit jaarverslag ziet op alle rulings met een internationaal karakter en omvat de rulings met internationaal opererende bedrijven.

Sinds 2017 doet een onafhankelijke onderzoekscommissie onderzoek naar de afgifte van rulings met een internationaal karakter. In 2024 is het onderzoek naar de afgegeven internationale rulings uit 2021 en 2022 afgerond. Net als in eerdere jaren zijn er geen aanwijzingen voor strijdigheid met de wet, het beleid of de jurisprudentie.¹ De Staatssecretaris van Financiën heeft vervolgens besloten om naar de toekomst toe eens in de drie jaar een onderzoek door de onafhankelijke onderzoekscommissie te laten plaatsvinden.² In het volgende onderzoek zal de onderzoekscommissie de afgegeven rulings uit 2023, 2024 en 2025 onderzoeken.

Het aantal ontvangen verzoeken in 2025 betreft 528 (2024: 583). Het totale aantal verzoeken dat in 2025 is afgedaan betreft 591 (2024: 608). Omdat in 2025 het aantal afgedane verzoeken groter is dan het aantal ontvangen verzoeken is de voorraad afgenomen naar 644 (2024: 707).

Naast uitleg over bestaande wet- en regelgeving en gewezen jurisprudentie, leiden (voorgenomen) wijzigingen in de wet- en regelgeving op het gebied van internationaal belastingrecht onverminderd tot vragen en/of verzoeken om vooroverleg van belastingplichtigen die aan de Belastingdienst worden voorgelegd.

Zoals opgenomen in het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter wordt in dit jaarverslag ingegaan op twee situaties waarin vooroverleg is gevoerd, waarbij gebruik is gemaakt van de uitzondering opgenomen in de aanpassingen van het voorgenomde Besluit per 23 december 2023.³

In bijlage 1 van dit jaarverslag zijn beeldbepalende standpunten opgenomen waar het College Internationale Fiscale Zekerheid in 2025 aandacht aan heeft besteed.

Dit jaarverslag kent in grote lijnen dezelfde opbouw als vorige jaren, zoals hierna in de inleiding nader wordt toegelicht.

¹ [Rapportage onafhankelijke onderzoekscommissie rulings met een internationaal karakter 2021 en 2022](#)

² <https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/detail?id=2025D09381&did=2025D09381>

³ <https://wetten.overheid.nl/BWBR0042342/2023-12-22>

Tabel 1: Kerncijfers 2025⁴

	ATR	APA	BAPA	Innovatiebox	Overige rulings	Totaal 2025	Totaal 2024
Beginvoorraad	216	58	100	303	30	707	732
Aantal ontvangen verzoeken	231	63	31	169	34	528	583
Aantal afgedane verzoeken waarvan:	276	70	34	179	32	591	608
(Deels) toegekend	215	61	31	148	19	474	486
Afgewezen	4	1	1	1	4	11	6
Ingetrokken	47	6	1	5	6	65	64
Buiten behandeling	7	2	1	3	2	15	20
Geen ruling internationaal karakter	3	0	0	22	1	26	32
Eindvoorraad	171	51	97	293	32	644	707

* De BAPA-cijfers betreffen zowel de bi- als de multilaterale APA-verzoeken.

4 Advance Tax Ruling (ATR), Advance Pricing Agreement (APA) en Bilaterale Advance Pricing Agreement (BAPA).

1. Inleiding

Al een aantal jaren biedt de Staatssecretaris van Financiën een jaarverslag over de Nederlandse rullingpraktijk aan de Tweede Kamer aan. Het jaarverslag 2025 ziet, evenals de vorige jaarverslagen, op alle rulings met een internationaal karakter (ATR's, APA's, innovatiebox en Overige).⁵ De basis voor de rullingpraktijk wordt gevormd door de regels en procedures zoals vastgelegd in het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter (hierna: Besluit vooroverleg rulings).⁶

In dit jaarverslag over 2025 wordt ingegaan op:

- de relevante (inter)nationale ontwikkelingen binnen de rullingpraktijk en de periodieke reviews (hoofdstuk 2);
- de kerncijfers van de internationale rullingpraktijk (hoofdstuk 3);
- de beeldbepalende standpunten in 2025 ingenomen door het College Internationale Fiscale zekerheid (hierna: College IFZ); en
- de uitsplitsing van de kerncijfers naar soort en afwijzingsgrond (bijlage 2).

In het Besluit vooroverleg rulings, zoals aangepast met ingang van 19 december 2023, zijn de voorwaarden vastgelegd voor het verkrijgen van zekerheid vooraf. Dit kan worden samengevat in het schema op de volgende pagina.



De Nederlandse rullingpraktijk

Voor internationale rulings gelden onderstaande regels



Eisen aan verzoeken

- Eisen aan verzoeken
- Voldoende (relevante) economische activiteit in Nederland
- Belastingbesparing geen hoofddoel van aanvraag
- Geen (directe) transacties met laagbelastende landen



Check UBO en sanctiewet

- Inzicht in alle uiteindelijke gerechtigden en tussenhoudsters met een (in)direct belang \geq 5%
- Geen vooroverleg indien verzoeker, bestuurder of uiteindelijk gerechtigde – of tussenhouder – met een (in)direct belang \geq 5% voorkomt op de EU-sanctielijst



Proces

- Rulingverzoeken worden 2 keer gecontroleerd
- De tweede controle gebeurt altijd door het College Internationale Fiscale Zekerheid
- Goedgekeurde verzoeken in principe 5 jaar geldig



Transparantie

- Geanonimiseerde samenvattingen en jaarverslag openbaar
- Gedeeld met buitenlandse belastingdiensten



Zo werkt de Belastingdienst doorlopend aan een zo efficiënt en effectief mogelijk proces voor het heffen, innen en controleren van de belastingen. En zo dragen we bij aan een financieel gezond Nederland.

⁵ [Rulings met een internationaal karakter – Jaarverslag 2024](#)
[Rulings met een internationaal karakter – Jaarverslag 2023](#)
[Rulings met een internationaal karakter – Jaarverslag 2022](#)

⁶ [Staatscourant 2023, 25745](#)

* In bepaalde specifiek omschreven situaties kan, naar aanleiding van de laatste wijziging van het Besluit vooroverleg rulings, wel vooroverleg worden gevoerd als niet wordt voldaan aan “Eisen aan verzoeken”.

2. Ontwikkelingen rullingpraktijk

2.1 Inleiding

Vooroverleg is een belangrijk handhavinginstrument van de Belastingdienst. Door middel van vooroverleg kunnen nationaal en internationaal opererende bedrijven verzoeken om zekerheid vooraf over de juiste toepassing van wet- en regelgeving op het gebied van belastingen. De rulings worden afgegeven binnen de kaders van de wet, het beleid, de jurisprudentie en internationale afspraken.

2.2 Werkwijze vooroverleg rulings met een internationaal karakter

De werkwijze, die sinds 1 juli 2019 van kracht is, legt nadruk op transparantie en een zorgvuldig proces. De uitkomsten van de onderzoeken, bevindingen en aanbevelingen van de onafhankelijke onderzoekscommissie rulings met een internationaal karakter, maar ook andere (externe) publicaties, worden daarom ter harte genomen.

Uit de cijfers blijkt dat in 2025 het aantal ontvangen verzoeken is afgenomen tot 528 (2024: 583), net als het aantal afgedane verzoeken tot 591 (2024: 608). Doordat meer verzoeken zijn afgedaan dan zijn binnengekomen, is de voorraad gedaald tot 644 (2024: 707). Binnen de verschillende categorieën is sprake van enkele verschuivingen:

- het aantal ontvangen ATR-verzoeken is afgenomen tot 231 (2024: 288), met een afname van het aantal afgedane ATR-verzoeken naar 276 (2024: 279);
- het aantal ontvangen APA-verzoeken is gestegen tot 63 (2024: 61). Het aantal afgedane APA-verzoeken is gestegen naar 70 (2024: 62);

- het aantal nieuwe BAPA-verzoeken is toegenomen tot 31 (2024: 26), terwijl het aantal afgedane BAPA-verzoeken gelijk is gebleven 34 (2024: 34);⁷
- het aantal ontvangen innovatiebox-verzoeken daalde naar 169 (2024: 177). Het aantal afgedane verzoeken is gedaald tot 179 (2024: 202); en
- de categorie Overige rulling-verzoeken is gestegen tot 34 ontvangen verzoeken (2024: 31). Het aantal afgedane verzoeken is gestegen tot 32 (2024: 31).

Transparantie

Van alle rulings die sinds 1 juli 2019 worden afgegeven, wordt een geanonimiseerde samenvatting gepubliceerd. In 2025 zijn in alle gevallen de samenvattingen binnen drie weken na het sluiten van de rulling gepubliceerd op de website van de Belastingdienst.⁸

De samenvattingen en de gepubliceerde vragen en antwoordenlijst worden gedownload en geraadpleegd.⁹ Dit wijst erop dat de publicatie daarvan in de behoefte aan transparantie voorziet.

Ook in de beantwoording van Kamervragen is ingegaan op de wijze waarop transparantie wordt geborgd ten aanzien van internationale rulings. Zo is in de Kamerbrief van 21 juli 2025 nogmaals toegelicht dat de Belastingdienst onder meer samenvattingen van grensoverschrijdende rulings publiceert.¹⁰ Daarnaast wordt er jaarlijks een jaarverslag over de rullingpraktijk gepubliceerd en wordt de Kamer geïnformeerd over de bevindingen van de onafhankelijke onderzoekscommissie die onderzoek doet naar de rullingpraktijk.

Ook in de Kamerbrief van 13 november 2025 is in bijlage 1, in het antwoord op vraag 26, ingegaan op de transparantie die wordt gegeven over de rullingpraktijk.¹¹

⁷ De BAPA-cijfers betreffen zowel de bi- als de multilaterale APA-verzoeken.

⁸ De geanonimiseerde samenvattingen zijn te raadplegen op: https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/standaard_funcies/priv/contact/rechten_en_plichten_bij_de_belastingdienst/ruling/

⁹ Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter – vragen en antwoorden, aangepast op 3 juni 2024, te raadplegen op: <https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/besl-vooroverl-rulings-int-kar-vr-en-ant-rul0051z-6fd.pdf>

¹⁰ https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/brieven_regering/detail?id=2025D34120&did=2025D34120

¹¹ <https://open.overheid.nl/documenten/77387230-1f12-4255-bf15-056f038f285f/file>

Communicatie intern/extern

Binnen de Belastingdienst staat het College IFZ in nauw contact met de relevante vaktechnische lijn, waaronder kennis- en coördinatiegroepen, om een uniforme en goed afgestemde uitvoering te waarborgen bij het afgeven van rulings met een internationaal karakter. Dit wordt onder meer gerealiseerd doordat leden van het College IFZ en het behandelteam IFZ, deelnemen aan de – voor het geven van internationale zekerheid relevante – kennis- en coördinatiegroepen en andere vaktechnische overleggen, waarin rechtsvragen en relevante input op gestructureerde wijze worden besproken en gedeeld.

Daarnaast worden interne informatiekkanalen regelmatig geactualiseerd om actuele en consistente informatie en handelwijze te waarborgen. Ook vindt afstemming plaats met het Ministerie van Financiën, waarbij zowel beleidsmatige als operationele aspecten worden besproken.

Naast deze interne samenwerking heeft het College IFZ ook meerdere overleggen gevoerd met de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) en het Register Belastingadviseurs (RB) waarin is stilgestaan bij diverse relevante (internationale) ontwikkelingen.

Uitwisseling van internationale afspraken

Op basis van internationale afspraken wordt informatie over rulings met een internationaal karakter met buitenlandse belastingdiensten in zowel Europees- als OESO-verband uitgewisseld. Deze uitwisseling vindt plaats middels een internationaal voorgeschreven ‘template’ met de kerninformatie omtrent de ruling. Deze template wordt op basis van de voorschriften in EU-verband en/of OESO-verband door Nederland uitgewisseld. De uitwisseling is inmiddels een gestandaardiseerd proces. De template wordt regelmatig geüpdatet en kan middels de website gedownload worden.¹²

Uit het OECD/G20 BEPS Action 5 peerreviewrapport 2024, gepubliceerd door de OESO op 17 december 2025, komt naar voren dat Nederland hoog scoort op het gebied van internationale gegevensuitwisseling van informatie over fiscale rulings. Nederland voldoet volledig aan de internationale minimumstandaard, beschikt over een effectieve juridische basis en passende verdragsrelaties, en wisselt informatie tijdig en zonder belemmeringen uit. De OESO heeft dan ook geen verdere aanbevelingen voor Nederland gedaan.¹³

Proces

In 2025 heeft een interne review plaatsgevonden op de naleving van de procedurevoorschriften. Daaruit is naar voren gekomen dat de procedurevoorschriften juist zijn nageleefd. Wel zijn in 2025 enkele gevallen voorgelegd waarbij, hoewel inhoudelijk juist, niet volledig volgens de voorgeschreven (administratieve) procedures is gehandeld.¹⁴ Deze gevallen zijn procedureel gecorrigeerd door alsnog de juiste (administratieve) procedures te volgen. Ten aanzien van deze gevallen geldt dat de samenvattingen gepubliceerd zijn en de templates internationaal zijn uitgewisseld. Binnen de Belastingdienst wordt doorlopend het gesprek gevoerd om de bewustwording van het volgen van de juiste procedure verder te versterken.

Ook in 2026 zal de periodieke review plaatsvinden en wordt binnen de Belastingdienst blijvend nadruk gelegd op inhoudelijk en procedureel juiste vaststellingsovereenkomsten voor rulings met een internationaal karakter.

12 Het Template exchange rulings is te downloaden op: https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/programmas_en_formulieren/template-exchange-rulings

13 [Harmful Tax Practices – 2024 Peer Review Reports on the Exchange of Information on Tax Rulings](#)

14 20251223 RULOV 000005, 20251223 RULOV 000019 en 20251223 RULOV 000012

2.3 Uitzonderingen bij zekerheid vooraf

In het Besluit vooroverleg rulings is vastgesteld dat belastingbesparing niet de enige dan wel doorslaggevende beweegreden mag zijn voor de (rechts)handelingen of transacties waarvoor zekerheid vooraf wordt gevraagd. Dit geldt eveneens voor (rechts)handelingen of transacties met entiteiten gevestigd in staten die zijn opgenomen in de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.¹⁵

Per 19 december 2023 is het Besluit vooroverleg rulings aangepast, waarbij – mits aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan – ten aanzien van de hiervoor genoemde eisen een uitzondering kan worden gemaakt. Mocht aan de voorwaarden zijn voldaan, kan toch zekerheid vooraf worden gegeven. Conform het Besluit vooroverleg rulings zijn hieronder de relevante casussen uit 2025 opgenomen waarin de uitzonderingen onder b.i en b.ii zijn toegepast.

Zoals beschreven in het jaarverslag 2024 is in 2024 een dossier inzake de mogelijke toepassing van deze versoepeling ter consultatie voorgelegd aan het College IFZ. Dit betrof de toepassing van artikel 10a van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 (hierna: Wet Vpb) ten aanzien van een grensoverschrijdende financiering. Gedurende 2025 is de aangifte vennootschapsbelasting over het laatste jaar van het bestaan van deze financiering ingediend. Dit betekent dat geen sprake meer is van internationaal vooroverleg, zodat ten aanzien van deze financiering geen ruling met een internationaal karakter meer tot stand is gekomen.¹⁶

Daarnaast is in 2025 voor het eerst zekerheid vooraf gegeven waarbij gebruik is gemaakt van de versoepeling. In deze casus is overeenstemming bereikt over de toepassing van artikel 10a van de Wet Vpb. De overeenstemming is in lijn gebracht met de geschilbeslechting die partijen reeds waren overeengekomen voor jaren waarover aangiften vennootschapsbelasting waren ingediend.

De casus betrof een grensoverschrijdende financiering die aangewend was voor verschillende rechtshandelingen en op een later moment geherfinancierd door een andere grensoverschrijdende financiering. Specifiek was onder andere in geschil de toepassing van artikel 10a van de Wet Vpb, inclusief de toepassing van een van de tegenbewijsregelingen van dit wetsartikel, ten aanzien van de verschillende toepassingen van de grensoverschrijdende (her)financiering. Omdat artikel 10a van de Wet Vpb een grondslag beschermend wetsartikel betreft en naar de mening van de Belastingdienst met de afspraak de belastingbesparing weggenomen werd, kon de zekerheid vooraf gegeven worden. De situatie voldeed aan de voorwaarden van paragraaf 3 onderdeel b van het Besluit vooroverleg rulings.

In dit specifieke geval is een looptijd van langer dan 5 jaar overeengekomen. Voor deze langere looptijd is gekozen omdat dit aansluit bij het restant van de looptijd van de grensoverschrijdende financiering in combinatie met de wens vanuit de Belastingdienst om voor de volledige looptijd een grondslag beschermende maatregel toe te passen.¹⁷

¹⁵ [Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden](#)

¹⁶ Rulingsamenvatting 20251223 RULOV 000026

¹⁷ Rulingsamenvatting 20250701 RULOV 000007

2.4 Inhoudelijke ontwikkelingen

Vestigingsklimaat

Door het Aanspreekpunt potentiële buitenlandse investeerders (hierna: APBI) is gesignaleerd dat de fiscaliteit een minder doorslaggevende rol lijkt te spelen bij vestigingsplaatskeuzes voor Nederland. Dit kan mede een gevolg zijn van de toenemende internationale harmonisatie van (directe) belastingen en daarmee gepaard gaande andere internationale en nationale ontwikkelingen (bijvoorbeeld geopolitieke ontwikkelingen, de oplopende inflatie, krappe arbeidsmarkt, beschikbaarheid woningen en aansluiting op het elektriciteitsnetwerk) die ook de investeringsbereidheid van potentiële investeerders zullen hebben bepaald.

Stabiliteit en voorspelbaarheid in zijn algemeenheid, en daarmee ook op het gebied van het fiscale vestigingsklimaat, zijn van belang voor het vestigingsklimaat.

Instrumenten zoals de Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk (WBSO) en de innovatiebox worden als zeer waardevol gezien, niet alleen vanwege het feit dat innovatieve activiteiten op deze manier fiscaal gestimuleerd worden, maar ook vanwege hun bijdrage aan werkgelegenheid op het brede terrein van onderzoek en ontwikkeling.

Uit de door het APBI gehouden gesprekken kan eveneens worden afgeleid dat een toegankelijke, goed bereikbare transparante Belastingdienst als welkom wordt ervaren. Ten slotte wordt de mogelijkheid tot het geven van zekerheid vooraf eveneens nog steeds als positief ervaren.

Onderzoek Europese Commissie inzake staatssteun

De Europese Commissie is in respectievelijk 2017 en 2019 twee onderzoeken gestart naar mogelijke staatssteun. Deze onderzoeken bevinden zich in een lopende fase en zijn nog niet afgerond.

(Inter)nationale ontwikkelingen

In 2025 is onverminderd sprake van grote dynamiek op internationaal gebied.

Hierna volgen een aantal ontwikkelingen.

De ervaring leert dat in de eerste jaren na inwerkingtreding van nieuwe of gewijzigde wetgeving, evenals na relevante jurisprudentie, veelvuldig vooroverleg wordt gevoerd ter verduidelijking van de fiscale toepassing. Tegen deze achtergrond worden hieronder de belangrijkste wijzigingen en ontwikkelingen in wet- en regelgeving, besluiten, consultaties en jurisprudentie weergegeven die in 2025 van invloed zijn geweest op de uitvoering van de rulingpraktijk:

- de Wet minimumbelasting 2024, deze wet trad per 31 december 2023 in werking. In 2025 zijn meerdere verzoeken om vooroverleggen ingediend over de toepassing van deze wet, veelal met een internationaal karakter;
- besluit Deelnemingsvrijstelling (15 juli 2024): dit besluit biedt meer duidelijkheid over de toepassing van de deelnemingsvrijstelling en trad per 1 januari 2025 in werking;
- Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen (hierna: Wet FKR)(1 januari 2025): met de invoering van deze wet is het fiscale kwalificatiebeleid voor (buitenlandse) rechtsvormen aangepast, wat gevolgen kan hebben voor internationale structuren;
- fondsenbesluit (3 december 2025): het nieuwe Fondsenbesluit verduidelijkt de fiscale kwalificatie van fondsen voor gemene rekening, met aansluiting bij toezichtbegrippen uit de Wet financieel toezicht. Hierdoor is scherper afgebakend wanneer een fonds zelfstandig belastingplichtig is en wanneer het fiscaal transparant wordt behandeld;
- consultatie fonds voor gemene rekening (hierna: FGR): In 2025 zijn internetconsultaties gestart over de definitie en fiscale behandeling van het FGR, gericht op het adresseren van praktijkknelpunten en verdere verduidelijking;
- innovatieboxbesluit 2025 (15 juli 2025): in dit besluit zijn aanvullende interpretaties opgenomen over meerdere voor de innovatiebox relevante onderwerpen, waaronder immateriële activa, contract-R&D in derdenverhoudingen, het netto-omzetcriterium na overname van een belastingplichtige en de overgang van een kleinere naar een grotere belastingplichtige.

- wijziging Uitvoeringsvoorschriften belastingverdragen 2025 (29 oktober 2025): nieuwe voorschriften zijn vastgesteld voor de toepassing van o.a. dividend- en interestartikelen in verdragen (met uitzondering van het verdrag met de VS). Publicatie vond plaats op 28 oktober 2025; en
- in 2025 zijn diverse arresten geweest die richting geven aan de toepassing van antimisbruikbepalingen en verrekenprijzen in het kader van de Wet Vpb en de inhoudingsvrijstelling van de Wet op de dividendbelasting 1965 (hierna: Wet DB) welke ook van belang is bij de beoordeling van verzoeken om zekerheid vooraf. Voorbeelden hiervan zijn:
 - ECLI:NL:HR:2025:668 – Hoge Raad, 25 april 2025
 - ECLI:NL:HR:2025:669 – Hoge Raad, 25 april 2025
 - ECLI:NL:HR:2025:1162 – Hoge Raad, 18 juli 2025
 - ECLI:NL:HR:2025:1163 – Hoge Raad, 18 juli 2025
 - ECLI:NL:HR:2025:1250 – Hoge Raad, 5 september 2025
 - ECLI:NL:GHAMS:2025:2377 – Gerechtshof Amsterdam, 11 september 2025

2.5 Onderzoeken rullingpraktijk

In het jaarverslag over 2024 zijn de bevindingen, van de onafhankelijke onderzoekscommissie, van het onderzoek naar de afgifte van internationale rulings over 2021 en 2022 toegelicht. De onderzoekscommissie vond geen aanwijzingen dat de in deze jaren afgegeven internationale rulings in strijd waren met de wet, het beleid of de jurisprudentie. De onderzoekscommissie concludeerde dat het Behandelteam IFZ, het College IFZ en andere betrokken onderdelen van de Belastingdienst zorgvuldig en consciëntieus werk verrichten. De Staatssecretaris van Financiën heeft besloten om het onderzoek naar de toekomst toe eens in de drie jaar plaats te laten vinden door de onafhankelijke onderzoekscommissie. In het volgende onderzoek zal de onderzoekscommissie de afgegeven internationale rulings uit 2023, 2024 en 2025 zal onderzoeken.

3. Kerncijfers

In dit hoofdstuk wordt inzicht gegeven in de kerncijfers rond de afhandeling en doorlooptijden van de ontvangen rullingverzoeken en gepubliceerde samenvattingen.¹⁸ Hierbij is ook een korte en specifieke toelichting op de tabellen opgenomen.

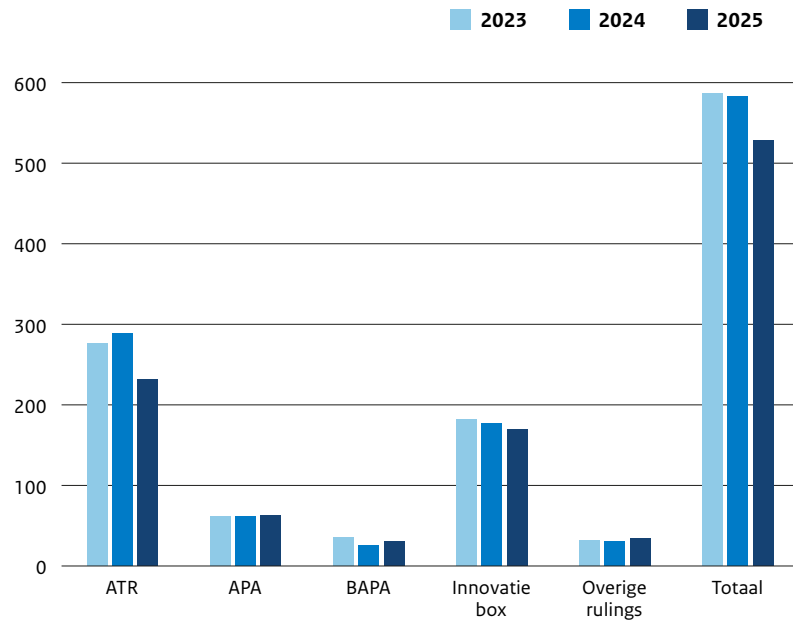
Tabel 2: Kerncijfers 2025*

	ATR	APA	BAPA	Innovatiebox	Overige rulings	Totaal 2025	Totaal 2024
Beginvoorraad	216	58	100	303	30	707	732
Aantal ontvangen verzoeken	231	63	31	169	34	528	583
Aantal afgedane verzoeken waarvan:	276	70	34	179	32	591	608
(Deels) toegekend	215	61	31	148	19	474	486
Afgewezen	4	1	1	1	4	11	6
Ingetrokken	47	6	1	5	6	65	64
Buiten behandeling	7	2	1	3	2	15	20
Geen ruling internationaal karakter	3	0	0	22	1	26	32
Eindvoorraad	171	51	97	293	32	644	707

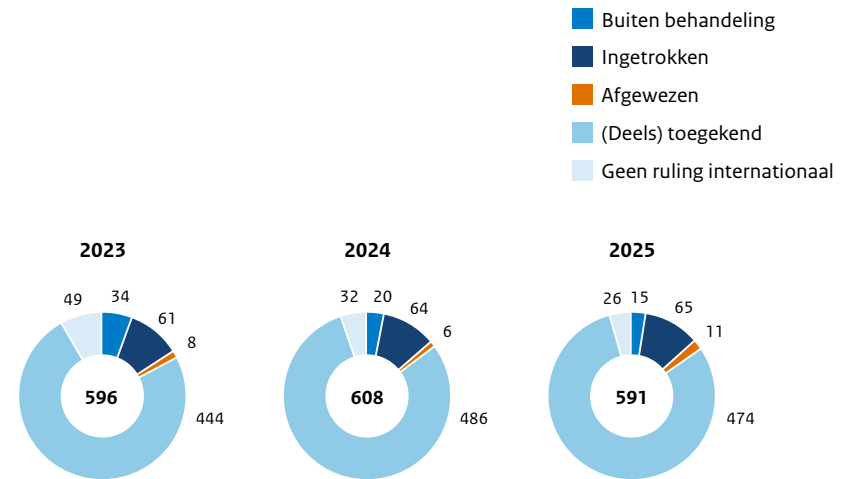
* De BAPA-cijfers betreffen zowel de bi- als de multilaterale APA-verzoeken.

¹⁸ De cijfers in dit hoofdstuk met betrekking tot de innovatiebox zien uitsluitend op het daarover gevoerde internationale vooroverleg, omdat daarbij het College IFZ betrokken is. Het internationale vooroverleg betreft in 2025 ongeveer 40% van het totaal aantal afgeronde trajecten met betrekking tot de innovatiebox.

Grafiek 1: Totaaloverzicht ontvangen verzoeken per soort ruling 2023 t/m 2025



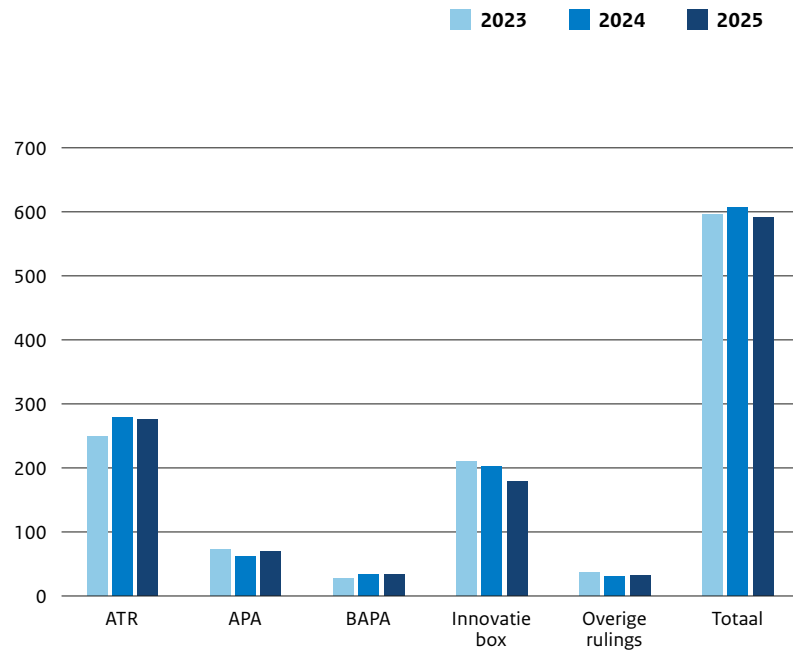
Grafiek 2: Verdeling aantal afgedane verzoeken 2023 t/m 2025



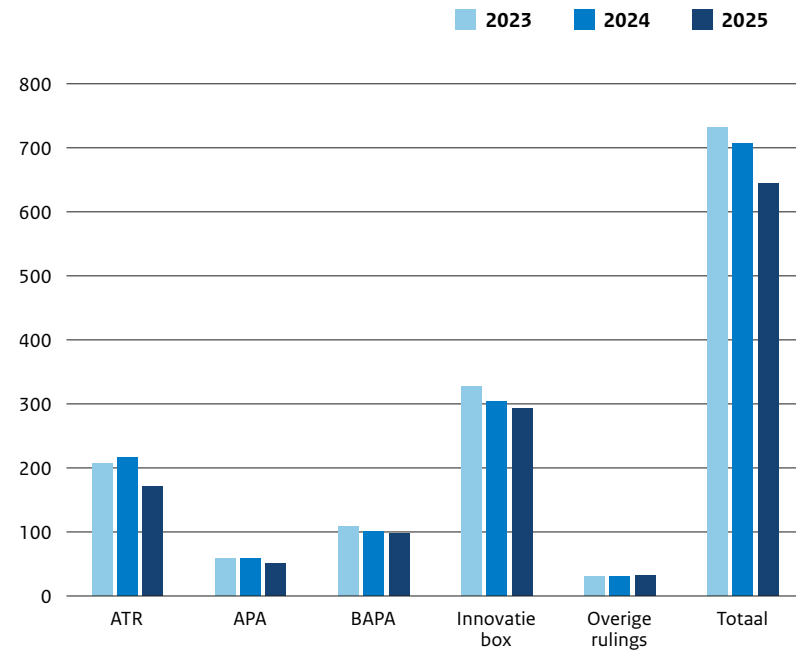
In 2025 zijn 528 verzoeken ontvangen en 591 verzoeken afgehandeld. In vergelijking met het jaar 2024 is het aantal ontvangen verzoeken afgenomen en het aantal afgedane verzoeken gedaald. In 2024 waren die aantallen 583 en 608 respectievelijk. De afname van het aantal ontvangen verzoeken en het aantal afgedane verzoeken zit vooral bij de ATR en innovatiebox.

Omdat in 2025 het aantal afgedane verzoeken groter was dan het aantal ontvangen verzoeken is de voorraad gedaald van 707 naar 644.

Grafiek 3: Totaaloverzicht afgedane verzoek per soort ruling 2023 t/m 2025



Grafiek 4: Totaaloverzicht eindvoorraad per soort ruling 2023 t/m 2025



Tabel 3: Bruto doorlooptijd in maanden 2025*

	ATR	APA	BAPA	Innovatiebox	Overige rulings
Verzoeken					
(Deels) toegekend	6	11	39	20	8
Afgewezen	10	7	11	90	33
Ingetrokken	12	12	2	30	10
Buiten behandeling	18	21	33	33	12

* De BAPA-cijfers betreffen zowel de bi- als de multilaterale APA-verzoeken.

De doorlooptijd omvat de bruto doorlooptijd. Dat is de doorlooptijd vanaf het moment van het indienen van het verzoek tot aan het overeenkomen van de afspraak (dan wel de intrekking, afwijzing of buiten behandelingstelling van het verzoek). De bruto doorlooptijd omvat naast de feitelijke behandeltijd door de Belastingdienst ook de tijd die verstrijkt vanwege het opvragen van nadere informatie. De netto doorlooptijd is overigens aanzienlijk korter.

Tabel 4: Aantal gepubliceerde samenvattingen

	Afgedane verzoeken	Geen internationale ruling	Totaal	Gepubliceerd
ATR	276	3	273	273
APA/BAPA	104	0	104	104
Innovatiebox	179	22	157	157
Overige rulings	32	1	31	31

In bovenstaand overzicht is de categorie “geen internationale ruling” in mindering gebracht op het totaal afgedane verzoeken. Voor de categorie “geen internationale ruling” geldt het voorschrift van een gepubliceerde samenvatting niet.

Van alle vaststellingsovereenkomsten, afwijzingen, intrekkingen of buiten behandeling gestelde verzoeken is een samenvatting gepubliceerd. In alle gevallen van de samenvattingen is dit gebeurd binnen drie weken na formaliseren van de vaststellingsovereenkomst, dan wel afwijzen, intrekken of buiten behandeling stellen van het verzoek.

Bijlage 1

Bijzonderheden ATR's, APA's, BAPA's, innovatiebox en Overige rulings

De hierna weergegeven beeldbepalende standpunten vinden niet uitsluitend hun weerslag in afgegeven rulings, maar ook in verzoeken die zijn afgewezen. Daarnaast komen er regelmatig vragen op bijvoorbeeld bij intern overleg of in het kader van een 'prefiling'-overleg. In die gevallen is niet altijd sprake van een concreet ruingverzoek waardoor standpunten ten aanzien van dergelijke vragen niet tot uitdrukking kunnen komen in een samenvatting. In het kader van transparantie zijn ook zoveel mogelijk van de in dergelijke gevallen gemaakte keuzes in deze bijlage opgenomen. Voor zover het standpunten betreft gebaseerd op een samenvatting is het nummer van de samenvatting vermeld.

Economische nexus

Economische nexus beursgenoteerde dual residents

Het economische nexus vereiste, zoals opgenomen in paragraaf 3 onderdeel a van het Besluit vooroverleg rulings, stelt de voorwaarde dat het verzoekende lichaam deel uitmaakt van een concern dat in Nederland bedrijfseconomische operationele activiteiten uitoefent. Daarnaast moet er voor rekening en risico van het verzoekende lichaam bedrijfs-economische operationele activiteiten worden uitgeoefend waarvoor op concernniveau voldoende relevant personeel in Nederland aanwezig is. Deze activiteiten moeten passen bij de functie van het lichaam binnen het concern.

In het jaarverslag 2021 is eerder uiteengezet dat een verzoekend lichaam dat onder de reikwijdte van de vestigingsfictie valt, maar verdragsinwoner is van een ander land ('dual resident'), onder omstandigheden toch vooroverleg kan voeren, ondanks dat zij zelfstandig als verzoekend lichaam niet (langer) beschikte over economische nexus in Nederland. Door de jaren heen is deze uitzondering enkele malen toegepast, met name bij beursgenoteerde dual resident-vennootschappen, waarbij elders in het concern sprake was van bedrijfseconomische operationele activiteiten in Nederland. In deze situaties was fiscaliteit evident niet de beweegreden voor het ontstaan van een dual resident en hadden beide partijen belang bij de vooraf gevraagde zekerheid. De gevraagde zekerheid vooraf betrof in hoeverre Nederland bevoegd was om onder toepassing van het belastingverdrag dividenden van de dual resident aan bronheffing te onderwerpen en hoe de dual resident de juiste omvang van inhouding van dividendbelasting kon vaststellen en afdragen.

In enkele gevallen heeft het College IFZ het ook passend gevonden om soortgelijke zekerheid vooraf te geven aan een beursgenoteerde dual resident, waarbij ook het concern niet (langer) beschikte over bedrijfseconomische operationele activiteiten in Nederland. Het College IFZ was van mening dat het passend was om deze zekerheid vooraf te geven. Niet alleen gezien het belang van de verzoeker in combinatie met de specifieke feiten en omstandigheden, maar ook gezien het toezichtsbelang vanuit de Belastingdienst.¹⁹ De terughoudende lijn in het geven van zekerheid vooraf inzake dividendbelasting bij verplaatste niet beursgenoteerde dual residents die niet langer beschikken over economische nexus in Nederland wordt ongewijzigd voortgezet.

Overig

Aanpassing kritische veronderstelling coöperaties

Eén van de kritische veronderstellingen die wordt opgenomen in een vaststellingsovereenkomst met coöperaties die zekerheid vooraf vragen over het achterwege laten van de inhoudingsplicht voor de dividendbelasting, is aangepast. Dit betreft de kritische veronderstelling die ziet op het unanieme toestemmingsvereiste bij de overdracht van een lidmaatschapsrecht, zoals dat ook gebruikelijk was bij de commanditaire vennootschap. Als gevolg van de (wets)wijzigingen per 1 januari 2025 is het toestemmingsvereiste bij de commanditaire vennootschap komen te vervallen. Tot voor kort luidde de kritische veronderstelling:

“Het lidmaatschap van X Coöperatief U.A. slechts overdraagbaar is na voorafgaande schriftelijke toestemming daartoe door alle leden van X Coöperatief U.A.”

De kritische veronderstelling wordt als gevolg van de (wets)wijziging niet volledig losgelaten, maar versoepeld. De kritische veronderstelling waarborgt dat er sprake is van een bepaalde mate van samenwerking tussen de leden en de coöperatie.

Voortaan hoeft geen toestemming meer gevraagd te worden voor reorganisaties binnen concern onder algemene titel (bijvoorbeeld door middel van een fusie of splitsing) of bij overdrachten binnen een familie van natuurlijke personen als gevolg van overlijden.

De nieuwe kritische veronderstelling luidt als volgt:

“Het lidmaatschap van X Coöperatief U.A. slechts overdraagbaar is na voorafgaande schriftelijke toestemming daartoe door alle leden van X Coöperatief U.A. Deze schriftelijke toestemming kan achterwege blijven in het geval van een overgang van lidmaatschapsrechten onder algemene titel of een overgang van lidmaatschapsrechten onder bijzondere titel krachtens erfrecht.”

Kwalificerende eenheid in de bronbelasting

Met ingang van 1 januari 2025 is het begrip ‘kwalificerende eenheid’ geïntroduceerd in de Wet op de bronbelasting 2021 (hierna: Wet Bb). Gedurende 2025 is in enkele gevallen zekerheid vooraf gegeven over het feit dat er geen sprake is van een samenwerkende groep of waarin bij de bepaling van de belastingplicht als bedoeld in artikel 2.1 van de Wet Bb rekening is gehouden met de kwalificerende eenheid.

Het begrip kwalificerende eenheid is gedefinieerd in artikel 1.2, eerste lid, onderdeel g van de Wet Bb. Het begrip bestaat uit twee elementen:

1. er moet sprake zijn van gezamenlijk handelen tussen lichamen; en
2. dit gezamenlijk handelen heeft als (één van de) hoofddoel(en) om de heffing van bronbelasting bij één van die lichamen te ontgaan.

Bij de introductie van het begrip is in de parlementaire geschiedenis opgemerkt dat de twee elementen beoordeeld dienen te worden aan de hand van alle relevante feiten en omstandigheden. Tevens zijn enkele niet-limitatieve elementen genoemd die bij de beoordeling van de kwalificerende eenheid van belang zijn.

Met betrekking tot het gezamenlijk handelen kunnen aanwijzingen worden gevonden in het geheel aan gesloten overeenkomsten tussen partijen, zoals afspraken over de investering(en) en financiering. Het kan daarbij voorkomen dat een partij, bijvoorbeeld een management vennootschap of een beheerend vennoot, een coördinerende of sturende rol heeft. Maar dit kan ook in zekere mate vereenzelvigd zijn in het lichaam waarin de investeerders participeren. Het gezamenlijk handelen zal van geval tot geval beoordeeld worden aan de hand van de relevante feiten en omstandigheden.

Vervolgens dient ook nog voldaan te zijn aan het tweede element, namelijk dat het gezamenlijk handelen als (één van de) hoofddoel(en) heeft om de heffing van bronbelasting te ontgaan. In de tot op heden afgegeven rulings is dit laatste element het meest cruciale element om tot de conclusie te komen dat geen sprake is van een kwalificerende eenheid. Onder het gezamenlijk handelen om bronbelasting te voorkomen wordt onder andere geschaard het ‘opknippen’ van een kwalificerend belang in niet-kwalificerende belangen, om zo de heffing van bronbelasting te voorkomen. De partijen die betrokken zijn bij dit opknippen zijn onderdeel van de kwalificerende eenheid. Een situatie die (zeer waarschijnlijk) niet is aan te merken als gezamenlijk handelen met als hoofddoel om bronbelasting te voorkomen, is de situatie dat de participanten in een hybride voordeelgerechtigde allen niet gevestigd zijn in een laagbelastende jurisdictie.

Ook bij de beoordeling van een verzoek tot zekerheid vooraf wordt gekeken naar het feit of mogelijk sprake is (geweest) van het opknippen van een belang, wat het relatieve belang is van de participanten en waar de verschillende participanten zijn gevestigd.²⁰ Daarbij wordt ook de investering in het Nederlandse lichaam in ogenschouw genomen, meer specifiek wat het doel van de verschillende investeerders is met hun investering in het Nederlandse lichaam. De komende tijd zal nog meer ervaring worden opgedaan met de uitleg van het begrip kwalificerende eenheid.

Toepassing inhoudingsvrijstelling en transparant samenwerkingsverband

Eind 2025 is door de kennisgroep dividendbelasting en bronbelasting een antwoord gepubliceerd met betrekking tot toepassing van de inhoudingsvrijstelling.²¹ In het bijzonder ging het daar om een situatie waarbij de aandelen in een Nederlandse BV worden gehouden door twee achterliggende participanten via een naar Nederlandse fiscale maatstaven transparant samenwerkingsverband dat in het land van oprichting een materiële onderneming drijft.

In het antwoord wordt eerst ingegaan op de vraag wie als opbrengstgerechtigde kan worden aangemerkt. Op grond van artikel 1, veertiende lid van de Wet DB worden de achterliggende gerechtigden van het samenwerkingsverband aangemerkt als de opbrengstgerechtigden. Vervolgens komt de vraag op hoe moet worden omgegaan met de door het samenwerkingsverband gedreven onderneming in het kader van het toepassen van de inhoudingsvrijstelling. De kennisgroep merkt daarover op dat de toerekening van artikel 1, veertiende lid van de Wet DB in combinatie met artikel 2.14bis, tweede lid van de Wet op de inkomstenbelasting 2001 niet verder gaat dan de toerekening van de opbrengst van de aandelen in de Nederlandse BV. Vervolgens is het feit dat het samenwerkingsverband een materiële onderneming drijft wel relevant voor toepassing van de antimisbruikbepaling van artikel 4, derde lid, onderdeel c van de Wet DB.

Aanpassing uitvoeringsvoorschriften

Eind 2025 zijn de Universele Nederlandse uitvoeringsvoorschriften inzake belastingverdragen, uitgezonderd het belastingverdrag met de Verenigde Staten van Amerika (hierna: de uitvoeringsvoorschriften), gewijzigd.²² In deze aangepaste uitvoeringsvoorschriften zijn artikel 5, vierde lid (oud) en artikel 6, vierde lid (oud) komen te vervallen. In deze bepalingen was geregeld dat voor de toepassing van de Belastingregeling Nederland Curaçao de inspecteur van het APA-/ATR-team van Belastingdienst/Grote Ondernemingen (kantoor Rotterdam) bevoegd was te beslissen op het verzoek (i) ontslagen te worden van de verplichting om niet-verschuldigde dividendbelasting in te houden of (ii) een teruggaaf van dividendbelasting. Dit maakt niet langer onderdeel uit van de uitvoeringsvoorschriften. Voortaan worden dergelijke verzoeken op de reguliere wijze behandeld. Dat betekent dat de inspecteur van het organisatieonderdeel van de Belastingdienst onder wie de inhoudingsplichtige ressorteert, beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking.

20 20250701 RULOV 000008, 20250930 RULOV 000001 en 20251007 RULOV 000007

21 Zie <https://kennisgroepen.belastingdienst.nl/publicaties/kg024202510-toepassing-inhoudingsvrijstelling-en-transparant-samenwerkingsverband/>

22 Besluit van 15 oktober 2025, nr. 2025-20848.

Niet-gekwalificeerde buitenlandse rechtsvormen

Voor diverse regelingen die in aanmerking komen voor zekerheid vooraf, is de Nederlandse fiscale kwalificatie van de betrokken buitenlandse rechtsvorm van belang. Dit geldt bijvoorbeeld voor de deelnemingsvrijstelling, de inhoudingsvrijstelling en de buitenlandse belastingplicht van artikel 17 en artikel 17a van de Wet Vpb.

Met ingang van 1 januari 2025 is de Wet FKR van toepassing. Voor de fiscale kwalificatie van buitenlandse rechtsvormen wordt de zogenoemde rechtsvormvergelijkingsmethode gehanteerd. Deze methode is nader uitgewerkt in het Besluit vergelijking buitenlandse rechtsvormen en de bijbehorende rechtsvormenlijst, waarop de reeds gekwalificeerde buitenlandse rechtsvormen zijn opgenomen.²³

Indien een buitenlandse rechtsvorm (nog) niet op de rechtsvormenlijst voorkomt, dient in een verzoek om zekerheid vooraf ten aanzien van onder andere de hiervoor genoemde onderwerpen aandacht te worden besteed aan de uitwerking van de rechtsvormvergelijking voor de desbetreffende rechtsvorm. De Kennisgroep buitenlandse belastingplicht en kwalificatie rechtsvormen wordt vervolgens betrokken bij de beoordeling van deze uitwerking.

In de bijlage bij het vraag- en antwoorddocument over de Wet FKR en de Wet aanpassing fonds voor gemene rekening en vrijgestelde beleggingsinstelling is ingegaan op de vereisten waaraan een uitwerking van de rechtsvormvergelijking van een nog niet gepubliceerde rechtsvorm moet voldoen.²⁴ Uiteraard kan ook gekeken worden naar reeds gepubliceerde standpunten van de kennisgroep.

Financieringsactiviteiten

In 2025 zijn er een aantal prefilings geweest over onder andere de mogelijkheid van een APA voor een routinematige financieringsactiviteit in Nederland.

Indien in Nederland sprake is van een routinematige financieringsactiviteit ten behoeve van de buitenlandse “group treasury”-afdeling die control heeft over de treasury gerelateerde functies, en de financiële stromen lopen niet over de balans en over de winst- en verliesrekening van de Nederlandse vennootschap, dan kan in beginsel zekerheid vooraf worden gegeven. Er kan tevens zekerheid vooraf worden verstrekt indien sprake is van een routinematige financieringsactiviteit in een situatie dat de financiële stromen over de balans en over de winst- en verliesrekening van de Nederlandse vennootschap lopen, indien aan de volgende voorwaarde wordt voldaan: Er moet door de verzoeker aannemelijk worden gemaakt dat, ook in het geval er bedrijfseconomische redenen zijn om het externe geld via Nederland uit de markt te halen, er geen sprake is van een situatie van besparing van (bron) belasting.²⁵ Dit betekent dat inzichtelijk moet zijn waar het (toekomstige) geld vandaan komt, aan wie het geld wordt uitgeleend en dat, als de Nederlandse vennootschap hier niet tussen zou zitten, dit tot dezelfde uitkomst zou leiden bij de behandeling van (bron) belasting in het buitenland (bij zowel de verstrekker als de ontvanger van de gelden).

Kostenbasis

Indien zekerheid vooraf wordt gevraagd over de at arm’s-length beloning van een dienstverlenende activiteit met de operationele winst ten opzichte van de kosten als “profit level indicator”, komt de vraag op welke kosten in de kostenbasis dienen te worden opgenomen. In beginsel dient hierbij aangesloten te worden bij de kostenbasis die vergelijkbare onafhankelijke derden (die in de benchmark zijn opgenomen) ook hanteren.

²³ [Besluit vergelijking buitenlandse rechtsvormen](#)

²⁴ Zie bijlage 1 van de V&A Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen/ Wet aanpassing fonds voor gemene rekening en vrijgestelde beleggingsinstelling. Dit document is te raadplegen via <https://open.overheid.nl/documenten/9d87e980-1f73-42e3-b3b5-890e78674d69>.

²⁵ Uiteraard moet ook worden voldaan aan de voorwaarden zoals opgenomen in paragraaf 3, b, II en III van het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter.

In het Verrekenprijsbesluit 2022 is in paragraaf 3.2.2 opgenomen dat bepaalde kosten alleen buiten de kostengrondslag kunnen blijven indien onafhankelijke partijen in vergelijkbare omstandigheden bereid zouden zijn geen winst te realiseren in relatie tot dergelijke kosten.²⁶ In de praktijk worden dergelijke kosten bij onafhankelijke ondernemingen vaak wel in de winst- en verliesrekening verwerkt, wat bij de berekening van het cost-plus percentage een verlagend effect heeft. Voor een juiste vergelijking kan het daarom nodig zijn om in de benchmark een technische aanpassing door te voeren, zodat marges op een vergelijkbare basis worden berekend. Of kosten in de kostengrondslag moeten worden opgenomen en welke gevolgen dit heeft voor het opslagpercentage, kan tijdens een profiling worden besproken.²⁷

Routinematige beloning in combinatie met financieringslasten

Het Besluit vooroverleg rulings vermeldt in paragraaf 6 onder e.ii dat de belanghebbende een analyse van het financiële belang van de APA over de looptijd van de vaststellings-overeenkomst dient te verstrekken. Doorgaans bevat het APA-verzoek een overzicht van de financiële prognoses van belanghebbende.

Deze financiële informatie is ook relevant wanneer belanghebbende een routinematige functie uitoefent en een relatief lage maar stabiele beloning ontvangt (bijvoorbeeld op basis van de netto cost-plusmethode). In dat geval wordt van belanghebbende verwacht om, naast de verwachte operationele winst, ook inzicht te geven in de winst na financieringslasten (nettowinst). De Belastingdienst zal toetsen of belanghebbende een adequate beloning behaalt na (eventuele) financieringslasten. Dit zou kunnen betekenen dat bij het bepalen van de hoogte van de routinematige beloning rekening dient te worden gehouden met financieringslasten of dat de financieringslasten worden doorbelast aan de opdrachtgever (eventueel zonder opslag).

²⁶ [Verrekenprijsbesluit 2022](#)

²⁷ Tevens wordt verwezen naar de op 2 januari 2026 gepubliceerde notitie “Toepassing van de cost-plusmethode – kostengrondslag en verschotten” – te raadplegen via de website: <https://open.overheid.nl/details/3c40a63a-f664-40d9-b0ad-5d568524ac9f>

Bijlage 2

Uitsplitsing cijfers van toegekende rulings naar verschijningsvorm en van niet toegekende rulings naar de reden van afwijzing in 2025.²⁸

Indeling verzoeken toegewezen 2025

Indeling	Specificatie	Totaal
1/3 Internationale houdsterstructuur		155
Waarvan:		
Zekerheid over de deelnemingsvrijstelling, inclusief CFC wetgeving	25	
Zekerheid over de positie aandeelhouders	110	
Combinatie deelnemingsvrijstelling/aandeelhouders combi's	8	
Zekerheid over de bronbelasting	5	
Zekerheid over toepassing wet tegengaan mismatches zakelijkheidsbeginsel	7	
2 Aantal gevallen waarin een coöperatie is opgenomen in een internationale houdster structuur	63	
4 Toerekenen aandelen aan vaste inrichting		1
Buitenlandse belastingplicht – Negatieve vaste inrichting		11
BES VI		2
Objectvrijstelling		0
5 Hybride financieringsvorm		5
6 Hybride entiteiten		40
7 ATAD2		1
8 Principaalstructuren (Europees/EMEA hoofdkantoor)		8

²⁸ De categorie BRNC-verzoeken is vanaf dit jaar niet meer opgenomen, omdat het College IFZ deze verzoeken niet (meer) behandelt.

Indeling	Specificatie	Totaal
9 Reguliere APA		49
APA – Verkoop	21	
APA – Verkoopondersteuning	8	
APA – Productie	3	
APA – Hoofdkantoor	2	
APA – Administratieve dienstverlening	2	
APA – IT dienstverlening	1	
APA – Waardering	1	
APA – Financiële transacties	1	
APA – Royaltybetaling voor gebruik immateriële activa	0	
APA – Logistiek	6	
APA – Profit split	3	
APA – Inkoop	1	
10 Informeel kapitaal/verkapt dividend		0
11 Financierings- en Royalty-activiteiten		0
12 Hoofdhuis – Vaste inrichting winsttoerekening		4
13 Herfactureren		0
BI- en multilaterale APA's		31
Subtotaal aantal afgegeven APA/ATR		307
Innovatiebox		148
Overige rulings internationaal karakter		19
Dividendbelasting	4	
Vennootschapsbelasting	12	
Wet minimumbelasting	3	
Subtotaal rulings internationaal karakter		474
Vangnet		0
Totaal toegekend		474

* Verzoeken weergegeven in categorie 2 zijn reeds geclassificeerd onder 'Internationale houdsterstructuur'.

Reden niet toegewezen rulings – ATR-verzoeken 2025

	Afgewezen	Ingetrokken	Buiten behandeling	Totaal
1. ATR				
Ruling internationaal karakter:				
De transactie is niet doorgegaan		11		11
De verstrekte informatie is onvoldoende om tot een standpunt te komen		17	3	20
Past niet binnen wet, regelgeving, jurisprudentie en beleid	2	9		11
Vaststellingsovereenkomst niet tot stand gekomen		7	4	11
Voldoet niet aan voorwaarden besluit vooroverleg (2019/13003) – Belastingbesparing	1			1
Voldoet niet aan voorwaarden besluit vooroverleg (2019/13003) – Economische nexus	1	2		3
Voldoet niet aan voorwaarden besluit vooroverleg (2019/13003) – LBJ		1		1
Totaal ruling internationaal karakter	4	47	7	58
Geen ruling internationaal karakter:				
Betreft geen ATR- of APA-verzoek		0	2	2
Verzoek dubbel ingeboekt			1	1
Totaal geen ruling internationaal karakter		0	3	3
Eindtotaal	4	47	10	61

Reden niet toegewezen rulings – APA-verzoeken 2025

	Afgewezen	Ingetrokken	Buiten behandeling	Totaal
2. APA				
Ruling internationaal karakter:				
De transactie is niet doorgedaan		1		1
De verstrekte informatie is onvoldoende om tot een standpunt te komen		4		4
Past niet binnen wet, regelgeving, jurisprudentie en beleid	1			1
Vaststellingsovereenkomst niet tot stand gekomen		1	2	3
Totaal ruling internationaal karakter	1	6	2	9
Eindtotaal	1	6	2	9

Reden niet toegewezen rulings – BAPA-verzoeken 2025

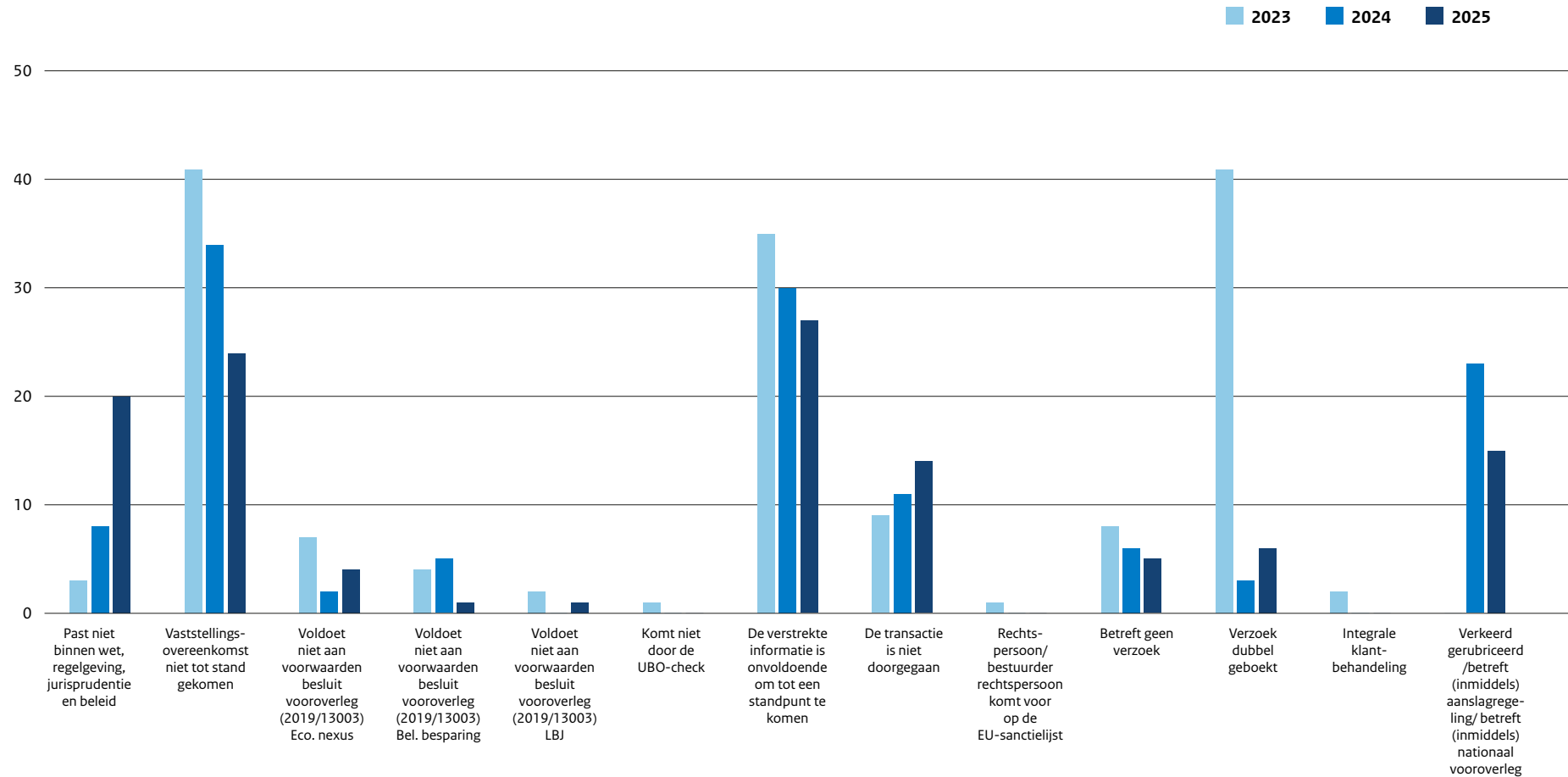
	Afgewezen	Ingetrokken	Buiten behandeling	Totaal
3. BAPA				
Ruling internationaal karakter:				
De transactie is niet doorgegaan		1		1
Vaststellingsovereenkomst niet tot stand gekomen			1	1
Voldoet niet aan voorwaarden besluit vooroverleg (2019/13003) – Economische nexus	1			1
Totaal ruling internationaal karakter	1	1	1	3
Eindtotaal	1	1	1	3

Reden niet toegewezen rulings – innovatiebox-verzoeken 2025

	Afgewezen	Ingetrokken	Buiten behandeling	Totaal
4. Innovatie box				
Ruling internationaal karakter:				
De verstrekte informatie is onvoldoende om tot een standpunt te komen			1	1
Past niet binnen wet, regelgeving, jurisprudentie en beleid	1			1
Vaststellingsovereenkomst niet tot stand gekomen		5	2	7
Totaal ruling internationaal karakter	1	5	3	9
Geen ruling internationaal karakter:				
Betreft geen innovatiebox-verzoek		1	1	2
Verzoek dubbel ingeboekt			5	5
Verkeerd gerubriceerd / betreft (inmiddels) aanslagregeling / betreft (inmiddels) nationaal vooroverleg			15	15
Totaal geen ruling internationaal karakter		1	21	22
Eindtotaal	1	6	24	31

Reden niet toegewezen rulings – Overige rulings-verzoeken 2025

	Afgewezen	Ingetrokken	Buiten behandeling	Totaal
5. Overige rulings				
Ruling internationaal karakter:				
De transactie is niet doorgegaan		1		1
De verstrekte informatie is onvoldoende om tot een standpunt te komen		2		2
Past niet binnen wet, regelgeving, jurisprudentie en beleid	4	3		7
Vaststellingsovereenkomst niet tot stand gekomen			2	2
Totaal ruling internationaal karakter	4	6	2	12
Geen ruling internationaal karakter:				
Betreft geen ruling-verzoek			1	1
Totaal geen ruling internationaal karakter			1	1
Eindtotaal	4	6	3	13

Totaaloverzicht van de reden van afwijzing van niet toegewezen rulings 2023 t/m 2025²⁹

²⁹ In de tabel zijn de redenen van afwijzing opgenomen. Naast de afgebeelde redenen is een drietal gronden niet meer opgenomen, omdat in de afgelopen drie jaar geen enkel verzoek is afgewezen op de volgende gronden: grensverkenning (artikel 4, lid 1, Besluit Fiscaal Bestuursrecht (BFB), het handelen in strijd met de goede trouw (artikel 4, lid 2, BFB) en de toepassing van artikel 3, lid 4, BFB.

Deze brochure is een uitgave van:

Belastingdienst

Mei 2026



TER BESLISSING
Aan

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Financiën, Control &
Inkoop

Persoonsgegevens

nota

Jaarrapportage Belastingdienst 2025

Datum

28 mei 2026

Notanummer

2026-0000242364

Bijlagen

1. Brief EK
2. Brief TK
3. Jaarrapportage
4. In control statement
5. Jaarverslag rulings
6. Eerdere nota

Aanleiding

Bijgaand vindt u de tekenversie van de jaarrapportage 2025 van de Belastingdienst en de aanbestedingsbrieven aan de Eerste en Tweede Kamer. U heeft eerder akkoord gegeven op een leesversie van deze rapportage na een aantal aanpassingen en de aanbestedingsbrieven EK en TK (21 mei jl.).

Beslispunten

- Gaat u akkoord met de verzending van bijgaande Kamerbrieven (bijlagen 1 en 2) aan respectievelijk de Eerste en Tweede Kamer, samen met bijlagen 3 t/m 5 (de Jaarrapportage 2025, het In Control Statement en het jaarverslag Rulings met een internationaal karakter)? Wij vragen u dan beide aanbestedingsbrieven te ondertekenen.
- Gaat u akkoord met het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

Kernpunten

- Met deze rapportage rapporteert de Belastingdienst over de realisatie van de activiteiten en ambities uit het Jaarplan 2025. De rapportage wordt met de Eerste en de Tweede Kamer gedeeld.
- Deze definitieve versie van de jaarrapportage is op enkele kleine redactionele punten aangepast ten opzichte van de leesversie die u vorige week heeft gezien. Ook zijn 2 inhoudelijke toevoegingen gedaan, die hieronder worden toegelicht.

Toelichting

- In de definitieve versie van de jaarrapportage is bij de leesversie, in overleg met u, een aanvulling gedaan over de datakluis op p. 25 (eerste bullet): "Tijdens werkzaamheden om de informatiehuishouding verder op orde te krijgen is een afgesloten bewaaromgeving na jaren opnieuw in beeld gekomen. Deze zogenoemde datakluis is in 2019 gecreëerd als onderdeel van de aanpak om te voldoen aan de AVG archiefwetgeving. In de datakluis zijn ten minste 64 miljoen ongesorteerde bestanden apart gezet. De informatie in deze datakluis is niet doorzocht bij belangrijke leveringen van informatie aan de Parlementaire Enquête Fraude en Dienstverlening (PEFD) en andere informatieverzoeken en onderzoeken".

- Op pagina 26 is bij de ambitie over het uitfaseren van een verouderd systeem voor de inning abusievelijk bij de 2^e bullet "overdrachtsbelasting" blijven staan in plaats van "btw-compensatie en de bankenbelasting". De overdrachtsbelasting was al in 2024 afgerond. De nieuwe zin is "Er is gewerkt aan de uitfasering van een verouderd systeem voor inning en dit verloopt volgens planning. In 2025 is de btw-compensatie en de bankenbelasting uit het verouderde systeem gehaald en aangesloten op de nieuwe omgeving".
- De aanbiedingsbrief is inhoudelijk niet gewijzigd ten opzichte van de conceptversie. De aanbiedingsbrieven aan de EK en de TK zijn gelijk.

Communicatie

Uw woordvoerder is betrokken. Er verschijnt onder andere een bericht op het intranet en de corporate website van de Belastingdienst.

Politiek/bestuurlijke context

De bespreking van de jaarrapportage gebeurt gebruikelijk tijdens het commissiedebat Belastingdienst. Het volgende commissiedebat Belastingdienst is gepland op 3 september. Vorig jaar heeft de Tweede Kamer ook vragen gesteld in een schriftelijk overleg over de jaarrapportage 2024.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

**TER BESLISSING**

Aan

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Financiën, Control &
Inkoop**

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Persoonsgegevens

nota

Jaarrapportage Belastingdienst 2025

Datum

8 mei 2026

Notanummer

2026-0000131949

Bijlagen

1. Kamerbrief
2. Jaarrapportage BD
3. In control statement
4. Jaarverslag rulings

Aanleiding

Bijgaand vindt u de (concept)aanbiedingsbrief aan de Tweede Kamer (bijlage 1) en de leesversie van de jaarrapportage 2025 van de Belastingdienst (bijlage 2). Met deze rapportage verantwoordt de Belastingdienst zich over de uitvoering van het jaarplan 2025. De rapportage wordt, ná aanbieding van het jaarverslag van Financiën (IX), met beide Kamers gedeeld. Graag vernemen we uw reactie op deze leesversie. Na uw reactie ontvangt u op 2 juni aanstaande de stukken ter ondertekening.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met de jaarrapportage 2025 en de aanbiedingsbrief (bijlage 1 en 2)? Voor de Eerste Kamer wordt een identieke brief opgesteld.
- Gaat u akkoord met het verzenden van de voorgestelde bijlagen met de jaarrapportage 2025?

ja, kijk wel nog even naar de datakluis tekst, die staat nu in kader van archiveren, wat "de oude manier" van naar dit dossier kijken is.

Kernpunten

- Het uitgangspunt voor de jaarrapportage is het jaarplan 2025 van de Belastingdienst, dat in december 2024 naar de TK en EK is gestuurd. Met de Jaarrapportage rapporteert de Belastingdienst over de realisatie van de activiteiten en ambities uit het Jaarplan. Het Jaarplan 2025 is gebaseerd op de Meerjarenstrategie 2025-2030 waarin de prioriteiten van de Belastingdienst voor die vijfjaarsperiode is opgenomen.
- De jaarrapportage is in lijn met de concepttekst van het jaarverslag 2025 van het ministerie van Financiën en met de stand-van-zakenbrieven Belastingdienst die in maart 2026 en november 2025 aan de Tweede Kamer zijn verstuurd.
- In hoofdstuk 1 van de Jaarrapportage wordt een aantal van de belangrijkste ontwikkelingen onder de verschillende prioriteiten benoemd. Hoofdstuk 2 bevat een overzicht van enkele 'cijfers & feiten' over de Belastingdienst in het jaar 2025. Hoofdstuk 3 tot en met 6 bevatten de concrete realisatie van de voorgenomen activiteiten uit het jaarplan 2025, samengevat in activiteitentabellen. In Hoofdstuk 7 zijn de strategische risico's opgenomen.
- Ook in 2025 heeft de Belastingdienst zijn rol goed kunnen vervullen, maar er zijn ook doelstellingen die pas op de langere termijn bereikbaar zijn en

zaken die verbetering behoeven. In de jaarrapportage worden beide kanten belicht.

- Met de informatie over boekenonderzoeken en fraudebestrijdingsinitiatieven in hoofdstuk 5 wordt net als vorig jaar uitvoering gegeven aan de motie-Idsinga uit 2022.
- In de definitieve versie van de jaarrapportage zal voor de volledigheid nog een korte aanvulling worden gedaan over de datakluis op p. 25: "De informatie in de datakluis is niet doorzocht bij belangrijke leveringen van informatie aan onderzoeken zoals de Parlementaire Enquête Fraude en Dienstverlening."
- Met de jaarrapportage biedt u ook een aantal andere documenten aan: het In Control Statement 2025 van de Belastingdienst (zie bijlage 3), het jaarverslag 2025 Rulings met een internationaal karakter (zie bijlage 4).
- De jaarrapportage wordt opgemaakt door een externe vormgever. De opmaak van deze drukproef is gebaseerd op het jaarplan.

Toelichting

Naast de aanbiedingsbrief en jaarrapportage worden twee bijlagen meegestuurd:

- In Control Statement (ICS) (bijlage 3): In het ICS staat hoe het eind 2025 gesteld is met de kwaliteit van beheersing van de financiële processen en controles. De afgelopen jaren zijn stappen gezet om de interne beheersing binnen de Belastingdienst te verbeteren. Het ICS van de Belastingdienst – dat voor de vierde keer naar de Tweede Kamer wordt gestuurd – is een belangrijke stap die de ontwikkeling van de beheersing van de Belastingdienst zichtbaar maakt. Hierbij ontvangt u de ondertekende versie.
- Jaarverslag Rulings met een internationaal karakter (bijlage 4): overeenkomstig een eerdere toezegging aan de Tweede Kamer stuurt de staatssecretaris van Financiën sinds 2018 een jaarverslag over de rulingpraktijk naar de Tweede Kamer. Dit verslag ziet op alle rulings met een internationaal karakter en omvat zowel rulings met grote ondernemingen als met ondernemingen uit het midden- en kleinbedrijf. Het jaarverslag geeft beknopt weer welke belangrijke ontwikkelingen en beleidsstandpunten met betrekking tot de rulingpraktijk er in het rapportagejaar waren. Verder wordt ingegaan op het aantal ontvangen en afgedane verzoeken en met welk resultaat. Het Jaarverslag Rulings zal voor verzending nog worden opgemaakt.

Communicatie

De afdeling Corporate Dienst Communicatie van de Belastingdienst (CDC) zal in afstemming met de departementale directie Communicatie de interne en externe communicatie van de jaarrapportage verzorgen. Hierbij zullen de volgende lijnen worden gehanteerd:

- Uw woordvoerder is betrokken.
- De jaarrapportage en de bijbehorende stukken worden, net als vorig jaar, na Verantwoordingsdag verstuurd. Deze stukken zijn geen onderdeel van de departementale verantwoordingsstukken (Financieel Jaarverslag Rijk en Jaarverslagen departementale begrotingen) die geagendeerd worden voor het Kamerdebat Verantwoordingsdag.
- Er verschijnt een artikel op het intranet en op de corporate website van de Belastingdienst worden de cijfers uit de Jaarrapportage geplaatst.

- Er komt een bericht op het LinkedIn-account van de Belastingdienst. Mogelijk verschijnt er ook een bericht op uw eigen LinkedIn-account. In dat geval wordt dit voorstel separaat aan u voorgelegd.

Planning

In de week van 1 juni ontvangt u de tekenversie van de jaarrapportage. Deze kan dan volgens planning uiterlijk 8 juni verstuurd worden.

Politiek/bestuurlijke context

De bespreking van de jaarrapportage gebeurt gebruikelijk tijdens het commissiedebat Belastingdienst. Het volgende commissiedebat Belastingdienst is gepland op 3 september. Vorig jaar heeft de Tweede Kamer ook vragen gesteld in een schriftelijk overleg over de jaarrapportage 2024.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.