UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2022

INHOUDSOPGAVE

De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel worden gepresenteerd.

Leeswijzer	2
Inkomensbeleid	5
Aanpassing cap in de bijtelling voor emissievrije personenauto's	6
Verhogen steunpercentages in de Milieu-investeringsaftrek	7
Vrijstelling voor Subsidie vaste lasten en Subsidie financiering vaste lasten startende MKB-ondernemingen	8
Uitzondering fiscaal partnerbegrip voor toepassing inkomensafhankelijke combinatiekorting	9
Verhoging leeftijdsgrens status kind van vergunninghouder	10
Huurtoeslag bij huurgrensoverschrijding	11
Verlengen geldigheidsduur gebruikelijkloonregeling innovatieve start-ups met een jaar	12
Gerichte vrijstelling thuiswerkkosten	13
Tijdelijke verruiming vrije ruimte (COVID-19)	14
Temporele beperking verrekening voorheffingen met de Vennootschapsbelasting (Sofina)	15
Vrijstelling van overdrachtsbelasting bij terugkoop woning met verkoopregulerend beding	16
Verduidelijkingen en technische wijzigingen overdrachtsbelasting	17
Aanpassen CO_2-schijfgrenzen en de schijftarieven voor personenauto's en de CO_2-grens en tarief voor de dieseltoeslag voor personenauto's	18
Uitbreiding overgangsrecht Postcoderoosregeling	19
Aanpassen verlaagd tarief walstroom	20
Aanpassen energiebelasting ter voorkoming dubbele belasting bij batterijopslag	21

Leeswijzer Uitvoeringstoets

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
-1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Inleiding
De uitvoeringstoets geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane inzicht in de gevolgen van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving. De uitvoeringstoetsen worden uitgewerkt in een sjabloon. Deze leeswijzer geeft een toelichting op de verschillende onderdelen van het sjabloon.

Het kader
Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoerings-kosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daarop een toelichting.

Gevolgen
In het kader wordt met de rubriek "gevolgen" geduid wat de verwachte impact van het voorstel op de uitvoering is. Dit kan zijn: ingrijpend, middelgroot, of beperkt. Bij het maken van de inschatting wordt onder meer gekeken naar de omvang van de geraakte doelgroep, de mate waarin aanpassingen in de automatisering nodig zijn en de omvang van de personele gevolgen.

Beperkt geeft aan dat het om min of meer routine-matige aanpassingen gaat, zonder of slechts met beperkte gevolgen voor de automatisering en de personele capaciteit.

Middelgroot geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld substantieel worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen, of er is een wezenlijke impact op een of meer doelgroepen.

Ingrijpend geeft aan dat het om een maatregel met grote gevolgen gaat. De maatregel is een stelsel-wijziging of heeft daarvan de trekken. Er zijn grote gevolgen voor de automatisering, de personele bezetting, et cetera. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

Indien er geen uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen zijn, wordt dit aangeduid met "geen".

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaar-heid. Naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, wegen de interactiegevolgen bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

Beschrijving voorstel/regeling
Dit onderdeel beschrijft het voorstel waarover gevraagd is een uitvoeringsoordeel te geven. Waar bij het opstellen van de toets van bepaalde randvoorwaarden of veronderstellingen is uitgegaan, worden die hier ook beschreven.

Interactie burgers/bedrijven
Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie met burgers en bedrijven als gevolg van het voorstel, zoals:
- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen, zoals bijvoorbeeld meer of minder vragen bij de BelastingTelefoon of een toe- of afname van het aantal bezwaren en beroepen.

Groen: een groene vlag geeft aan dat zich in de interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst, Douane of Toeslagen naar verwachting geen bijzondere problemen zullen voordoen.

Geel: een gele vlag geeft de verwachting aan dat de interactie met burgers en bedrijven rond een voorstel niet vanzelfsprekend zal verlopen, bijvoorbeeld als gevolg van een toename van complexiteit, een verandering van de doelgroep of de noodzaak voor burgers en bedrijven nieuwe informatie te verwerken.

Rood: een rode vlag geeft de verwachting aan dat het niet goed mogelijk zal zijn burgers en bedrijven te informeren over de gevolgen van het voorstel. Het gevolg hiervan kan zijn dat de interactie stokt, of dat er problemen ontstaan omdat burgers en bedrijven niet doet wat, of iets anders doen dan, van hen wordt verwacht. Hoe zwaar dit uiteindelijk weegt, is mede afhankelijk van de omvang van de doelgroep die door de maatregel wordt geraakt.

Indien er geen impact is op burgers en bedrijven, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing.".

Maakbaarheid systemen
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de informatie-voorzieningssystemen (IV-systemen), zoals:
- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen nood-zakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) inpasbaar zijn in het IV-portfolio;

- of voorzieningen voor bestuurlijke informatie tijdig realiseerbaar zijn;
- hoe het voorstel zich verhoudt tot de totale wijzigingsdruk (= de relatie van het voorstel tot andere reeds geplande wijzigingen in de IV-systemen);
- de noodzakelijke doorlooptijd om aanpassingen in de systemen tijdig te kunnen realiseren.

Groen: een groene vlag geeft aan dat de noodzakelijke aanpassingen in de systemen tijdig kunnen worden verwerkt.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de aanpassing haalbaar is, maar dat daarbij bepaalde risico's moeten worden geaccepteerd of bijvoorbeeld in eerste instantie bepaalde onvolledigheden zullen optreden. Te denken valt aan de situatie waarin de toelichting bij de aanvraag van een voorlopige aanslag voor het komende jaar niet meer is aan te passen.

Rood: een rode vlag geeft aan dat niet alle vereiste aanpassingen van de automatisering haalbaar zijn, met als gevolg dat aanzienlijke risico's op fouten optreden bij burgers en bedrijven of bij de Belastingdienst, Douane of Toeslagen. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de noodzaak een ingewikkeld automatiseringstraject in te korte tijd te realiseren of een automatiseringssysteem te ontwikkelen waarvan vooraf wordt ingeschat dat dit onbeheersbaar complex wordt. Ook kan worden gedacht aan de situatie waarin het niet meer mogelijk is een bepaalde aanpassing, zoals het verwijderen van een vraag uit de aanvraag voor een voorlopige aanslag, tijdig door te voeren. Dit kan ertoe leiden dat belastingplichtigen na afloop van het jaar een bedrag moeten terugbetalen dat zij eerder bij de voorlopige aanslag kregen uitbetaald. Een rode vlag kan ook aangeven dat dat een voorstel reeds in het portfolio ingeplande werkzaamheden voor andere wet- en regelgeving verdringt, waardoor die niet conform de voorgenomen planning realiseerbaar zijn.

Indien het voorstel de IV niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing.".

Handhaafbaarheid
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;
- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

Groen: een groene vlag geeft aan dat een verbetering van de handhaafbaarheid wordt verwacht of er ten opzichte van de bestaande situatie niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid optreedt.

Geel: een gele vlag geeft aan dat er een negatief effect is op de handhaafbaarheid, bijvoorbeeld omdat de informatiepositie van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen verslechtert, of omdat de handhaving van het voorstel niet inpasbaar is binnen de bestaande handhavingsstrategie.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een groot negatief effect op de handhaafbaarheid wordt verwacht. De regeling is voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen niet handhaafbaar of alleen handhaafbaar met inspanningen die niet kunnen worden waargemaakt.

Indien het voorstel de handhaafbaarheid niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing.".

Fraudebestendigheid
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan fraudebestendigheid gerelateerde aspecten, zoals:

- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen.

Groen: een groene vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie positief wordt beïnvloed, bijvoorbeeld doordat drempels worden verhoogd of de informatiepositie van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen wordt verstevigd.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie verslechtert, bijvoorbeeld omdat een regeling wordt geïntroduceerd die niet met behulp van derdeninformatie controleerbaar is.

Rood: een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst, Douane of Toeslagen grote risico's ziet voor de fraudebestendigheid van het voorstel.

Indien het voorstel niet of nauwelijks gevolgen heeft voor de fraudebestendigheid, wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing.".

Complexiteitsgevolgen
Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de uitvoering naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

Groen: een groene vlag geeft aan dat het voorstel bijdraagt aan het verminderen van complexiteit.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de complexiteit als gevolg van het voorstel toeneemt. Dit kan bijvoorbeeld het gevolg zijn van de introductie van een nieuwe uitzondering.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een grote toename van complexiteit wordt voorzien.

Indien het voorstel geen wezenlijke gevolgen heeft voor de complexiteit wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing.".

Risico procesverstoringen
Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:

- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;

- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

Klein wordt gebruikt voor min of meer routinematige aanpassingen waar de uitvoering veel ervaring mee heeft. Te denken valt aan tariefsaanpassingen en andere kleinere aanpassingen in bijvoorbeeld de aangifteprogrammatuur.

Gemiddeld wordt gebruikt waar minder gebruikelijke en complexere aanpassingen aan de orde zijn, waarbij een groter risico aanwezig is dat de implementatie niet foutloos zal verlopen. Dit kan het gevolg zijn van aanloopproblemen die zich kunnen voordoen in de automatisering en de processen, of van verwachte complicaties in de interactie met burgers of bedrijven waar niet op voorhand duidelijk is wat er van hen wordt verwacht. Ook de afhankelijkheid van een of meer andere organisaties en de daarmee samenhangende risico's van overdracht van informatie in ketens kan aanleiding zijn het procesrisico op gemiddeld in te schatten.

Groot wordt gebruikt waar complexe aanpassingen ertoe leiden dat de onder "gemiddeld" beschreven risico's manifest zullen zijn.

De risico's op procesverstoringen worden gaande het implementatieproces gemonitord. Waar nodig worden maatregelen genomen om risico's te beperken en om gerezen problemen zo snel mogelijk op te lossen.

Indien er geen kans op procesverstoringen is, wordt dit aangeduid met "geen".

Uitvoeringskosten
Dit onderdeel beschrijft welke incidentele en structurele kosten en besparingen met het voorstel samenhangen:
- personele kosten voor bijvoorbeeld handhaving en interactie;
- kosten van aanpassing, beheer en onderhoud van IV-voorzieningen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

In het kader zijn de totale incidentele en structurele kosten en baten verdeeld over dienstverlening, handhaving/toezicht en automatisering.

De Belastingdienst, Douane en Toeslagen maken jaarlijks reserveringen voor te verwachten kosten die samenhangen met kleinere, jaarlijks terugkerende aanpassingen in wet- en regelgeving. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor het wijzigen van content op de website en kleine aanpassingen in de aangifteprogrammatuur. De met dergelijke aanpassingen samenhangende kosten worden ten laste van het gereserveerde budget gebracht. In de uitvoeringstoets wordt dan aangegeven dat het een jaaraanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

Personele gevolgen
Dit onderdeel beschrijft de met het voorstel samenhangende personele gevolgen. De incidentele of structurele afname of toename in personele capaciteit wordt uitgedrukt in aantallen fte's.

Beslag portfolio
Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:
- geen;
- jaaraanpassing;
- beperkt;
- middelgroot;
- groot.

Jaaraanpassingen worden opgevangen binnen het daarvoor gereserveerde budget (zie uitvoeringskosten).

Het IV-portfolio wordt twee keer per jaar vastgesteld. De gevolgen voor de automatisering van vastgestelde uitvoeringstoetsen lopen daarin mee. Mocht blijken dat herprioritering van wetgevingstrajecten noodzakelijk is dan wordt dit zo snel mogelijk besproken met de opdrachtgevers van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen. De opdrachtgevers informeren het parlement over mogelijke herprioritering.

Invoeringsmoment
Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belasting-dienst, Douane of Toeslagen het voorstel kan uitvoeren.

In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst, Douane of Toeslagen constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen inwerkingtredingsdatum onuitvoerbaar is.

Eindoordeel
Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:
1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/ tenzij/omdat/et cetera … .
3. Het voorstel is niet uitvoerbaar.

Indien er randvoorwaardelijke afhankelijkheden zijn, wordt optie twee gebruikt. Bijvoorbeeld kan daarmee worden aangeduid dat een bepaalde wijziging niet meer in de voorlopige aanslagregeling kan worden verwerkt, zodat deze feitelijk pas toepassing vindt via de aangifte inkomstenbelasting die burgers na afloop van het jaar bij de Belastingdienst indienen.

De uitvoeringstoets wordt opgesteld op basis van conceptwetgeving. Hierdoor kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving zo mogelijk worden aangepast zodat het predicaat onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

Inkomensbeleid

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
In het pakket Belastingplan 2022 zijn per 1 januari 2022 de volgende aanpassingen opgenomen:
- een verlaging van het maximale bedrag van de inkomensafhankelijke combinatiekorting met € 395;
- een verlaging van het afbouwpercentage van de arbeidskorting met 0,14 procentpunt.

Interactie burgers/bedrijven
Belastingplichtigen hoeven zelf niets te doen. De Belastingdienst communiceert de wijzigingen via de reguliere kanalen (website, BelastingTelefoon, etc.). Inhoudingsplichtige werkgevers passen deze toe vanaf 1 januari 2022.

Maakbaarheid systemen
De beschreven aanpassingen en de indexeringen uit de later te verschijnen bijstellingsregeling worden door de Belastingdienst verwerkt in de systemen voor de (eerste) voorlopige aanslag voor 2022 en de definitieve aanslag voor 2022. De aanpassingen worden ook verwerkt in de software voor de loonheffingen. Het betreft mutaties van bestaande parameters.

Indien de stemmingen over het pakket Belastingplan 2022 in de Tweede Kamer uiterlijk 19 november 2021 12.00u plaatsvinden, geldt het volgende voor het vervolgtraject:
- in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2022 kan de Belastingdienst rekening houden met parameter-wijzigingen als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject. Deze wijzigingen worden ook meegenomen in de berekening van door burgers zelf aangevraagde voorlopige aanslagen 2022;
- parameterwijzigingen voor de loonbelasting 2022 als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen nog per 1 januari 2022 worden meegenomen in de loonbelastingtabellen 2022.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De aanpassingen betreffen bestaande parameters en hebben daardoor geen gevolgen voor de complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De kosten van de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022. De Belastingdienst start eind 2021 al met het verzenden van de eerste voorlopige aanslag 2022. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet.

Inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers ontvangen uiterlijk 19 november 2021 de definitieve tabellen en (reken)voorschriften waarin de nieuwe cijfers zijn verwerkt, zodat ze deze in hun systemen kunnen opnemen.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassing cap in de bijtelling voor emissievrije personenauto's

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Voorgesteld wordt om de cap in de bijtelling vanaf 2022 in twee stappen te verlagen. De cap is de catalogusprijs waarover de korting in de bijtelling voor emissievrije personenauto's van toepassing is. De korting op het bijtellingspercentage dat is vastgelegd in de Wet fiscale maatregelen Klimaatakkoord wordt niet aangepast. Dit betekent dat de vanaf 1 januari 2022 geldende korting van 6% op de bijtelling wordt toegepast op een cap van € 35.000 en vanaf 2023 op een cap van € 30.000. De verlaging van de bijtelling over 2022 is daardoor maximaal € 2.100 en over 2023 maximaal € 1.800.

Per 2025 wordt de korting op de bijtelling verlaagd van 6% naar 5%. In combinatie met de verlaging van de cap per 2023 naar € 30.000 wordt het bedrag van de korting op de bijtelling maximaal € 1.500.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Verhogen steunpercentages in de Milieu-investeringsaftrek

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Voorgesteld wordt om de steunpercentages in de milieu-investeringsaftrek per 1 januari 2022 te verhogen van 13,5%, 27% en 36% naar respectievelijk 27%, 36% en 45%. Door de extra aftrekmogelijkheid wordt de fiscale winst verlaagd, waardoor uiteindelijk minder belasting verschuldigd is.

Interactie burgers/bedrijven
De doelgroep betreft alle belastingplichtige ondernemingen in de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting die (een) investering(en) doen in kwalificerende milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Vrijstelling voor Subsidie vaste lasten en Subsidie financiering vaste lasten startende MKB-ondernemingen

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: met terugwerkende kracht tot 01 – 01 – 2020 en 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Vorig jaar zijn vrijstellingen van de vennootschapsbelasting en de inkomstenbelasting geïntroduceerd voor de subsidies die ondernemers ontvangen op basis van de Beleidsregel tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren COVID-19, en de Regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19. De toepassingsperiode van de Regeling Subsidie vaste lasten financiering COVID-19 (de nieuwe benaming van de subsidie) is verlengd in verband met de duur van de coronamaatregelen. Daarnaast is ook een regeling geïntroduceerd voor startende MKB-ondernemingen.[1]

In het beleidsbesluit vooruitlopend op wetgeving[2] is aangekondigd om zowel voor de verlenging van de toepassingsperiode van de Subsidie vaste lasten als de regeling voor startende MKB-ondernemingen de ontvangen subsidie van de winstgrondslag uit te zonderen.[3] Op basis van de wettelijke fiscale bepalingen behoren de subsidies die ondernemingen ontvangen in beginsel tot de belastbare winst. Vooruitlopend op de onderhavige codificerende wetgeving is door middel van een beleidsbesluit geregeld dat deze subsidies niet tot de winst behoren, zodat er geen heffing van inkomsten- of vennootschapsbelasting plaatsvindt.

Aangezien de verstrekking van de subsidies in verband met de maatregelen die getroffen zijn ter bestrijding van COVID-19 in het jaar 2021 heeft plaatsgevonden, treedt de bepaling met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2021, de TOGS en TVL hebben terugwerkende kracht tot 1 januari 2020.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
De aanpassingen in de toelichtingen van de aangifte inkomstenbelasting en de aangifte vennootschapsbelasting kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid
Het buiten de heffingsgrondslag houden van opbrengsten is per definitie een punt van aandacht voor toezicht. Indien de subsidie is goedgekeurd zal voor dit onderdeel de aangifte niet nader hoeven te worden getoetst en kan het toezicht zich beperken tot mogelijk onterechte claims. Er is contra-informatie beschikbaar, echter betreft dit een momentopname. Wanneer de definitieve beschikking door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) afwijkt van het voorschot, dan dient dit te worden doorgegeven aan de Belastingdienst.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De kosten voor de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 1 januari 2020 en 1 januari 2021.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

[1] De Regeling subsidie financiering vaste lasten startende MKB-ondernemingen COVID-19 ziet enkel op een bijdrage aan de financiering van de vaste lasten in de maanden januari, februari en maart van 2021. Voor de vaste lasten vanaf het tweede kwartaal van 2021 is de subsidie voor startende MKB-ondernemingen geïntegreerd in de Regeling subsidie vaste lasten financiering COVID-19.
[2] Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 1 juli 2021 (*Stcrt.* 2021, 33903).
[3] De termijnen in het Belastingplan 2021 worden daarmee gewijzigd, zie *Kamerstukken II* 2020/2021, nr. 35572.

Uitzondering fiscaal partnerbegrip voor toepassing inkomens-afhankelijke combinatiekorting

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / **gemiddeld** / klein

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 730.000	€ 0
• Automatisering	€ 100.000	€ 0

Personele gevolgen: 7,8 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Door de uitzondering op het fiscale partnerbegrip voor de persoon die geen inwoner van Nederland en geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is, kunnen bepaalde belastingplichtigen met een in het buitenland woonachtige partner die geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is, wel recht hebben op de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK), terwijl bepaalde binnenlandse belastingplichtigen met een partner die binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is, hier geen recht op hebben. Dit is een onbedoeld effect en niet in lijn met de geest van de wet.

Het voorstel regelt dat de hiervoor genoemde uitzondering op het fiscale partnerbegrip niet geldt voor de toepassing van de IACK. Hiermee wordt de behandeling van belastingplichtigen met een in het buitenland woonachtige partner die geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is, voor wat betreft de IACK, gelijkgetrokken met de behandeling van belastingplichtigen met een partner die binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is.

Interactie burgers/bedrijven
De totale doelgroep betreft ca. 6400 belastingplichtigen. De aangifte inkomstenbelasting wordt zodanig aangepast dat deze groep bij de definitieve aanslag 2022 geen IACK (meer) ontvangt. Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Een deel van de doelgroep heeft eerder een voorlopige aanslag aangevraagd met IACK. Het gaat deels om buitenlandse, deels om binnenlandse belasting-plichtigen. De groep van ca. 280 buitenlandse belastingplichtigen met een eerdere voorlopige aanslag heeft hoogstwaarschijnlijk geen recht meer op IACK. De Belastingdienst zet hun voorlopige aanslag vanaf 2022 stop. Zij worden daarover gericht geïnformeerd en kunnen een nieuwe voorlopige aanslag aanvragen als zij daar toch recht op hebben.

Voor de groep binnenlands belastingplichtigen met een buitenlandse partner wordt de voorlopige aanslag 2022 wel verlengd. De Belastingdienst probeert deze groep zo goed mogelijk in kaart te brengen en hen actief te informeren over de wetswijziging. Vervolgens kunnen zij aangeven of de voorlopige aanslag 2022 moet worden aangepast. Het gaat waarschijnlijk om enkele tientallen tot enkele honderden belastingplichtigen.

Maakbaarheid systemen
De verschillende aangiftemiddelen kunnen tijdig worden aangepast, behalve het voorlopige-aangifteformulier 2022 voor binnenlands belastingplichtigen. Binnenlands belastingplichtigen met een buitenlandse partner die de voorlopige aanslag willen aanpassen, kunnen dit op een andere wijze doorgeven.

Een binnenlandse belastingplichtige met een buiten-landse partner die niet eerder een voorlopige aanslag met IACK heeft ontvangen, maar die in de loop van 2022 aanvraagt, kan op grond van de uitvraag in het formulier een teruggaaf voor de IACK krijgen. Na afloop van het jaar kan bij de aangifte blijken dat daar geen recht op was. In dat geval moet de eerder uitbetaalde voorlopige aanslag worden terugbetaald.

Handhaafbaarheid
Om te verzekeren dat aan de voorkant een juiste toe-passing van de regeling plaatsvindt, wordt de uitvraag in de diverse online aangiftemiddelen aangepast zoals aangegeven onder Maakbaarheid systemen. Indien de aangifte toch onjuist wordt ingevuld, is de regeling niet goed handhaafbaar vanwege het gebrek aan informatie over de aanwezigheid van een in het buitenland woon-achtige partner met kinderen op het woonadres van de belastingplichtige en diens inkomenspositie. De handhavingsstrategie omvat een steekproef gedurende de eerste jaren (tot en met 2024) en communicatie met de (potentiële) doelgroep. Hiermee wordt beoogd compliance te bereiken bij de doelgroep en het risico op aanzuigende werking te verkleinen.

Fraudebestendigheid
Vanwege de omstandigheid dat de regeling niet goed handhaafbaar is en het belang per belastingplichtige groot is, neemt het risico op fraude toe.

Complexiteitsgevolgen
De regeling leidt tot een beperkte toename van complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is gemiddeld.

Uitvoeringskosten
De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 830.000. Er zijn geen structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen
Met het voorstel is een inzet gemoeid van 7,8 fte incidenteel.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Verhoging leeftijdsgrens status kind van vergunninghouder

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 10.000	€ 0
• Automatisering	€ 70.000	€ 0

Personele gevolgen: 0,2 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Bij het beoordelen van het recht op huurtoeslag wordt de verblijfsstatus van minderjarige leden van het huishouden niet meer meegewogen. Uitsluitend personen van 18 jaar of ouder moeten over een geldige verblijfsvergunning beschikken.

Interactie burgers/bedrijven
De maatregel is goed uitlegbaar aan burgers. Voorkomen wordt dat het niet (tijdig) aanvragen van een verblijfsvergunning leidt tot onderbreking van de huurtoeslag, bijvoorbeeld bij de geboorte van een kind. De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Gegeven de beperkte omvang van de doelgroep wordt een beperkt effect verwacht op de interactie.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassing kan tijdig worden gerealiseerd binnen het portfolio van Toeslagen.

Handhaafbaarheid
Nu de verblijfsstatus van kinderen tot 18 jaar niet meer hoeft te worden gecontroleerd is er een gunstig effect op de handhaafbaarheid.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De maatregel leidt tot een vereenvoudiging voor gezinnen van statushouders, die vaak al complexe omstandigheden kennen. De maatregel is daardoor ook een complexiteitsreductie voor Belastingdienst/Toeslagen.

Risico procesverstoringen
Het risico op verstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele handhavingskosten bedragen € 10.000. De incidentele automatisering kosten bedragen € 70.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
De incidentele personele inzet bedraagt 0,2 fte.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Huurtoeslag bij huurgrensoverschrijding

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 10.000	€ 0
• Automatisering	€ 50.000	€ 0

Personele gevolgen: 0,2 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Bij een rekenhuur boven de maximumgrens bestaat in beginsel geen recht op huurtoeslag. Een uitzondering op deze regel is het verworven recht. Dit ontstaat indien in de maand voorafgaand aan een huurgrensoverschrijding recht bestond op huurtoeslag. Hoewel de rekenhuur dan te hoog is, blijft de toeslaggerechtigde recht houden op huurtoeslag tot maximaal de geldende maximum rekenhuur.

Voorgesteld wordt het verworven recht voortaan toe te passen indien op enig moment voor dezelfde persoon en op hetzelfde adres recht is geweest op huurtoeslag. Daarmee vervalt de eis dat in de maand voorafgaand aan de huurgrensoverschrijding recht op huurtoeslag moest bestaan. Deze maatregel moet voorkomen dat burgers die juist in het jaar van een huurgrens-overschrijding tijdelijk geen recht meer hadden op huurtoeslag (bijvoorbeeld door een te hoog inkomen) hun huurtoeslag definitief verliezen.

Interactie burgers/bedrijven
Met deze maatregel kan het recht op huurtoeslag herleven, ook als een huurgrensoverschrijding heeft plaatsgevonden op een moment dat tijdelijk geen recht op huurtoeslag bestond. Bij een aanvraag voor huurtoeslag controleert Belastingdienst/Toeslagen vanaf 2022 of de aanvrager voor de betreffende woning op enig moment recht had op huurtoeslag. Belastingdienst/Toeslagen voert deze check automatisch uit voor jaren vanaf 2012. Voor eerdere jaren moeten burgers die een beroep doen op de regeling zelf aantonen dat zij voor de betreffende woning recht hebben gehad op huurtoeslag. Dit houdt verband met de archiefwet en met het gebruik van een ander systeem voor de toekenning van huurtoeslag voor jaren eerder dan 2012.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke beperkte systeemaanpassing kan tijdig worden gerealiseerd binnen het portfolio van Toeslagen.

Handhaafbaarheid
Handhaving kan in de meeste gevallen plaatsvinden aan de hand van bestaande gegevens. Doet de burger echter een beroep op verworven recht vanwege recht op huurtoeslag stammend uit 2011 en eerder dan is het aan de burger om aan te tonen dat in het verleden recht heeft bestaan op huurtoeslag om in aanmerking te komen voor deze regeling.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Er wordt een lichte toename in complexiteit verwacht.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele handhavingskosten bedragen € 10.000. De incidentele automatseringskosten bedragen € 50.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
De incidentele personele inzet bedraagt 0,2 fte.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Verlengen horizonbepaling gebruikelijk loon start-ups

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Met de voorgestelde maatregel wordt de tegemoetkoming voor de vaststelling van het gebruikelijk loon voor start-ups met een zogenoemde S&O-verklaring verlengd tot 1 januari 2023 vanwege de nog lopende evaluatie van de tegemoetkoming.

Interactie burgers/bedrijven
Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
De beoordeling of een start-up wel of niet kwalificeert voor toepassing van de regeling ligt bij RVO. De RVO geeft de S&O-verklaring af en controleert de door de inhoudingsplichtige ingediende de-minimisverklaring. De Belastingdienst gaat in het toezicht uit van de juistheid van de door RVO aangeleverde gegevens.

De handmatige controle op de juiste hoogte van het gebruikelijk loon vanuit de Belastingdienst blijft gedurende de verlenging in stand en loopt mee in het reguliere toezicht. Als blijkt dat de start-up niet aan de criteria voldoet, omdat bijvoorbeeld het de-minimis-plafond wordt overschreden, meldt RVO dat aan de inhoudingsplichtige. In dat geval mag de inhoudings-plichtige de regeling niet toepassen.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De bestaande uitzondering blijft een jaar langer bestaan.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Gerichte vrijstelling thuiswerkkosten

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 100.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 2.380.000	€ 2.960.000
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 21,8 fte incidenteel
27,5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Er wordt een nieuwe gerichte vrijstelling voor het vergoeden van thuiswerkkosten geïntroduceerd in de vorm van een vast forfaitair bedrag per thuiswerkdag. In deze forfaitaire vergoeding is geen rekening gehouden met thuiswerkgerelateerde kosten die al met toepassing van een andere gerichte vrijstelling onbelast kunnen worden vergoed. Ook als een werknemer slechts een dagdeel thuiswerkt, kan de werkgever voor die dag een onbelaste vergoeding geven.

Voor eenzelfde werkdag kunnen niet tegelijkertijd de vrijstelling voor een thuiswerkvergoeding en de vrijstelling voor een reiskostenvergoeding woon-werkverkeer naar de vaste werkplek van toepassing zijn. In dat geval kan de werkgever kiezen tussen beide vrijstellingen. Wel is het mogelijk op een dag waarop wordt thuisgewerkt *en* wordt gereisd naar een andere plek dan de vaste plaats van werkzaamheden zowel de vrijstelling voor een thuiswerkvergoeding als ook de vrijstelling voor een reiskostenvergoeding toe te passen.

Als een werknemer ten minste 128 dagen per kalenderjaar naar een vaste werkplek reist, mag de werkgever een vaste onbelaste reiskostenvergoeding geven alsof de werknemer 214 dagen per kalenderjaar naar die vaste werkplek reist (wettelijke methode). Voorgesteld wordt deze 128-dagenregeling, zowel ten aanzien van de vaste reiskostenvergoeding voor reizen naar de vaste werkplek als voor de thuiswerkkostenvergoeding, pro rata toe te passen als structureel een of meerdere dagen per week wordt thuisgewerkt. Dit betekent dat de 128 dagen respectievelijk 214 dagen herrekend worden als de werknemer doorgaans vier, drie, twee of een dag per week naar een vaste plaats van werkzaamheden reist of thuiswerkt.

Daarnaast blijven de andere methoden, zoals de praktische regeling, van toepassing. Ook daarbij geldt dat samenloop van een gericht vrijgestelde reiskostenvergoeding met een gericht vrijgestelde thuiswerkvergoeding niet mogelijk is.

Interactie burgers/bedrijven
De toelichting bij de aangifte loonheffing, de website en het Handboek Loonheffingen worden aangepast. De Belastingdienst start een aanvullende communicatiecampagne om de regeling toe te lichten.

Maakbaarheid systemen
Voor de voorgestelde maatregel zijn geen systeemaanpassingen nodig, noch voor de loonheffingen, noch voor inkomensheffingen. Vanuit de zijde van de softwareontwikkelaars voor inhoudingsplichtigen is aangeven dat verwacht wordt dat de maatregel uitvoerbaar is, maar gelet op de benodigde softwarewijzigingen is tijdige communicatie over de uiteindelijke vormgeving van de maatregel noodzakelijk. De afhankelijkheid van HR-software wordt als een mogelijk risico gesignaleerd.

Handhaafbaarheid
De open normering, waardoor de gerichte vrijstelling tevens van toepassing is als de werknemer slechts een dagdeel thuiswerkt, leidt tot vragen van adviseurs en belastingplichtigen en werkt mogelijk misbruik in de hand. De verwachting is dat inhoudingsplichtigen en adviseurs via vooroverleg regelingen met de Belastingdienst willen afstemmen. Controle van de voorgestelde maatregel zal plaatsvinden via boekenonderzoek en mogelijk een geïntegreerd onderzoek.

Daarnaast leidt onduidelijkheid over het onderscheid tussen zakelijk verkeer naar de vaste plaats van werkzaamheden en overige zakelijk verkeer voor wat betreft de anti-samenloopbepaling in de praktijk tot discussie. Als gevolg van het onderscheid zal – in tegenstelling tot de huidige controle op reiskosten – ook moeten worden gekeken naar de bestemming.

Fraudebestendigheid
Het voorstel leidt waarschijnlijk tot een toename van calculerend gedrag. De in de regeling opgenomen open norm werkt mogelijk misbruik in de hand.

Complexiteitsgevolgen
Er is een toename van complexiteit door de introductie van nieuwe uitzonderingen.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele kosten bedragen € 2.480.000. De structurele kosten bedragen € 2.960.000.

Personele gevolgen
Met het voorstel is een inzet gemoeid van 21,8 fte incidenteel en 27,5 fte structureel.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Tijdelijke verruiming vrije ruimte (COVID-19)

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk: met terugwerkende kracht tot 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Voorgesteld wordt om de vrije ruimte van de werkkostenregeling voor het kalenderjaar 2021 te vergroten. De voor het kalenderjaar 2021 geldende vrije ruimte wordt berekend als 3% van de loonsom tot en met € 400.000, plus 1,18% van het restant van de loonsom. Het voorstel treedt in werking met terugwerkende kracht tot 1 januari 2021.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
Voor werknemers met een niet-inhoudingsplichtige werkgever moeten de aangifte inkomstenbelasting 2021 en de omrekenprogramma's voor Duits en Belgisch loon worden aangepast.

Handhaafbaarheid
De inspecteur moet in de toekomst waarschijnlijk vaker het standpunt innemen dat een vergoeding of verstrekking niet voldoet aan het gebruikelijkheidscriterium, waarbij het aan de inspecteur is om dat aannemelijk te maken.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 1 januari 2021.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Temporele beperking verrekening voorheffingen met de vennootschapsbelasting (Sofina)

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt



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

Risico procesverstoringen: **groot** / gemiddeld / klein

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 274.000
• Automatisering	€ 2.300.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
2 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: groot

Eindoordeel: uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de onzekerheidsbandbreedte ten koste gaat van tijdige en betrouwbare implementatie en herprioritering noodzakelijk maakt; dat leidt tot verdringing van modernisering en vernieuwing in het IV-portfolio

Beschrijving voorstel/regeling
Naar aanleiding van het Franse arrest Sofina[1] van het Hof van Justitie van de EU wordt in dit voorstel strijdigheid met het EU-recht weggenomen. Dit gebeurt door de verrekening van dividendbelasting en kansspelbelasting (voorheffingen) met de vennootschapsbelasting (Vpb) voor belastingplichtigen temporeel te beperken met ingang van 1 januari 2022. Voorgesteld wordt dat voorheffingen slechts verrekenbaar zijn met een aanslag tot ten hoogste het bedrag aan te betalen belasting vóór verrekening van voorheffingen. Mochten voorheffingen niet (volledig) kunnen worden verrekend, dan kunnen de niet-verrekende voorheffingen onbeperkt worden voortgewenteld naar volgende jaren voor zover er dan ruimte is voor verrekening.

Interactie burgers/bedrijven
Belastingplichtigen die door deze maatregel worden geraakt hebben te maken met een combinatie van Vpb en dividendbelasting of kansspelbelasting. Deze belastingplichtigen laten zich in de regel bijstaan door fiscaal dienstverleners.

Maakbaarheid systemen
Implementatie van de maatregel vergt een omvangrijke inzet van de IV-organisatie in 2021, 2022, 2023 en 2024. Daarmee wordt de beschikbare capaciteit voor aanvullende automatiseringswensen voortvloeiend uit wetgeving in de jaren 2022 en 2023 aanzienlijk beperkt. Dit is ook reeds geconstateerd in het eindoordeel in de uitvoeringstoets beperking van de verliesverrekening.[2] Er moet rekening worden gehouden met een onzekerheidsmarge van 25 tot 50% ten opzichte van de nu voorziene noodzakelijke IV-inspanningen voor deze maatregel. Een dergelijke overschrijding gaat ten koste van een tijdige en betrouwbare implementatie in de systemen en maakt herprioritering van modernisering en vernieuwing in het portfolio van de Vpb noodzakelijk. Dan schuiven de wensen om de wendbaarheid te vergroten en nieuwe beleidsvoornemens beter te kunnen opvangen door.

Handhaafbaarheid
De voorheffingsbeschikkingen voor verrekening in latere jaren worden geautomatiseerd. Hiermee wordt een groot deel van de werkzaamheden ondervangen. Als gevolg van de voorgestelde maatregel moeten voorheffingen bij voeging en ontvoeging in een fiscale eenheid op de juiste wijze worden toegerekend. De toerekening van de voorheffingen bij voeging en ontvoeging in een fiscale eenheid kunnen niet worden geautomatiseerd. Toezicht hierop moet handmatig plaatsvinden.

Fraudebestendigheid
Nu de voorgestelde maatregel niet controleerbaar is met behulp van derdeninformatie neemt het risico op fraude toe ten opzichte van de huidige situatie. Aan de andere kant is het niet langer mogelijk een teruggaaf van voorheffingen te doen in verliessituaties, waardoor het risico op fraude afneemt. Per saldo verandert de fraudebestendigheid niet substantieel ten opzichte van de huidige situatie.

Complexiteitsgevolgen
De complexiteit neemt toe als gevolg van de voorgestelde maatregel en de daarbij behorende voorheffingsbeschikkingen. Daarnaast leidt de maatregel tot een handmatige beoordeling van de toerekening van de voorheffingen in geval van voeging en ontvoeging in een fiscale eenheid.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is groot. Er moet een nieuwe werkstroom worden ingericht. Indien blijkt dat meer IV-inzet nodig is dan geraamd, gaat dit ten koste van een tijdige implementatie van de maatregel met negatieve gevolgen voor de (verwerking van de) aangifte van betrokken belastingplichtigen.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten zijn € 2,3 miljoen en structurele personele kosten zijn € 270.000.

Personele gevolgen
Voor een zorgvuldige uitvoering van de maatregel is 2 fte structureel nodig om toezicht te kunnen uitoefenen en beschikkingen handmatig te beoordelen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022, mits de geschetste risico's worden geaccepteerd.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de onzekerheidsbandbreedte ten koste gaat van een tijdige en betrouwbare implementatie en herprioritering noodzakelijk maakt. Dat leidt tot verdringing van modernisering en vernieuwing in het IV-portfolio.

[1] HvJ EU 22 november 2018, C-575/17, ECLI:EU:C:2018:943.

[2] *Kamerstukken II* 2020/21, 35572, nr. 86.

Vrijstelling van overdrachtsbelasting bij terugkoop woning met verkoop-regulerend beding

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Met dit voorstel wordt in de Wet op belastingen van rechtsverkeer geregeld dat (onder voorwaarden) een vrijstelling van overdrachtsbelasting geldt voor de terugkoop van een woning van een natuurlijk persoon als daarmee uitvoering wordt gegeven aan een verkoopregulerend beding bij de eerdere verkrijging.

Voor toepassing van de vrijstelling worden in het Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer aanvullend de volgende cumulatieve voorwaarden opgenomen:

- uit het verkoopregulerend beding bij de eerdere verkrijging blijkt een zelfbewoningsplicht voor de natuurlijk persoon (eerdere verkrijger) voor de betreffende woning;
- de waarde in het economische verkeer van die woning ten tijde van de eerdere verkrijging is niet hoger dan de woningwaardegrens die ten tijde van de terugverkrijging geldt bij de startersvrijstelling. Onder waarde wordt hierbij verstaan de waarde in het economische verkeer zonder rekening te houden met het verkoopregulerend beding;
- de woning is bij de eerdere verkrijging door de natuurlijke persoon verkregen met een kopers-korting van ten minste 10% en ten hoogste 50% van de waarde van die woning op het tijdstip van de eerdere verkrijging. Onder koperskorting wordt mede verstaan een regeling omtrent een uitgestelde betaling, waarbij de schuld pas bij verkoop van de woning hoeft te worden afgelost.
- de natuurlijke persoon is op grond van het verkoop-regulerend beding verplicht om de koperskorting geheel of gedeeltelijk terug te betalen of is verplicht om met de voorafgaande vervreemder in bepaalde mate een tussentijdse waardeontwikkeling te delen. Daarbij kan de tussentijdse waardeontwikkeling zowel positief als negatief zijn.

Interactie burgers/bedrijven
De notaris voldoet de overdrachtsbelasting bij de registratie van de akte van levering nadat hij deze bij de koper in rekening heeft gebracht. Het is voor de heffing van de overdrachtsbelasting cruciaal dat de notaris zijn werk op efficiënte wijze kan blijven uitvoeren. De verwachting is dat met de voorgestelde wijziging het voor de notaris en belanghebbenden duidelijk is hoe zij de regelgeving kunnen toepassen in geval van terugkoop van woningen met een verkoopregulerend beding.

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen van de Belastingdienst.

Maakbaarheid systemen
Het voorstel heeft naar verwachting geen impact op de onderhanden uitbreiding van het aangiftebericht. Met het voorstel kan zonder extra inspanning rekening worden gehouden bij de ontwikkeling van het toezichtsysteem.

Handhaafbaarheid
Voor de Belastingdienst zal het voorstel niet tot een noemenswaardige vermeerdering van handhavings-activiteiten (i.c. vooroverleg, bezwaar en aktencontrole) leiden.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Door de toevoeging van een specifieke extra vrijstelling in de overdrachtsbelasting neemt de complexiteit toe.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Verduidelijkingen en technische wijzigingen overdrachtsbelasting

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
De voorgestelde maatregelen hebben tot doel enkele verbeteringen aan te brengen in de wijzigingen die met de Wet differentiatie overdrachtsbelasting zijn doorgevoerd in de Wet op belastingen van rechtsverkeer.

- De antimisbruikbepaling bij de waardegrens voor de startersvrijstelling wordt gewijzigd met als doel een aantal onduidelijkheden weg te nemen.
- Er kunnen zich onvoorziene omstandigheden voordoen tussen het moment van de koop en het moment van verkrijging van een woning (of rechten waaraan deze is onderworpen). Voorgesteld wordt dat daarmee aan de hand van een verklaring rekening kan worden gehouden bij de toepassing van het hoofdverblijfcriterium.
- Er worden enkele technische wijzigingen in de Wet op belastingen van rechtsverkeer aangebracht.

Interactie burgers/bedrijven
De notaris brengt de belasting in rekening bij de koper en voldoet deze vervolgens bij de registratie van de akte van levering. Het is voor de heffing van de overdrachtsbelasting cruciaal dat de notaris zijn werk op een efficiënte wijze kan blijven uitvoeren. Met de voorgestelde aanpassingen wordt het voor de notaris en belanghebbenden duidelijker hoe zij de regelgeving kunnen toepassen. De aanpassingen voorkomen ook dat door de toepassing van de huidige regelgeving schrijnende gevallen ontstaan en beperken de noodzaak tot vooroverleg.

De Belastingdienst ontwikkelt een downloadbaar standaardformulier 'verklaring onvoorziene omstandigheden' dat op de website wordt geplaatst.

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid
De wijziging inzake onvoorziene omstandigheden beperkt het aantal verzoeken om toepassing van de hardheidsclausule. Gevallen waarin een beroep wordt gedaan op onvoorziene omstandigheden worden na inwerkingtreding in het reguliere toezicht behandeld. De hiermee gemoeide werkzaamheden zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande capaciteit.

De overige aanpassingen maken de regeling eenduidiger en daarmee beter handhaafbaar.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassen CO_2-schijfgrenzen en de schijftarieven voor personenauto's en de CO_2-grens en tarief voor de dieseltoeslag voor personenauto's

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
In de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 worden de CO_2-schrijfgrenzen en de schrijftarieven voor personenauto's en de CO_2-grens en het tarief voor de dieseltoeslag voor personenauto's voor de jaren 2022 tot en met 2025 gewijzigd.

Interactie burgers/bedrijven
Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke tariefsaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Uitbreiding overgangsrecht Postcoderoosregeling

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk: met terugwerkende kracht tot 01 – 04 – 2021

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Per 1 april 2021 is de Postcoderoosregeling vervangen door een subsidieregeling en is overgangsrecht in werking getreden. Met dit voorstel wordt het overgangsrecht uitgebreid zodat bij een vrijkomende plek door bijvoorbeeld het vertrek of overlijden van een bestaand lid ook nieuwe leden gedurende de looptijd van het overgangsrecht (maximaal 15 jaar na aanvang van het project) recht krijgen op het voordeel van de Postcoderoosregeling. De maatregel treedt in werking met ingang van 1 januari 2022 met terugwerkende kracht tot 1 april 2021. Vooruitlopend hierop is deze uitbreiding bij beleidsbesluit goedgekeurd.[1]

Interactie burgers/bedrijven
Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 1 april 2021.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

[1] Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 16 juli 2021, 2021/121750, *Stcrt.* 2021, 36388.

Aanpassen verlaagd tarief walstroom

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
De energiebelasting kent een verlaagd tarief voor walstroom. Voorgesteld wordt om de definitie van walstroominstallatie voor de energiebelasting aan te passen om mogelijk te maken dat walstroominstallaties die aan een directe lijn liggen en die nu niet kwalificeren voor het verlaagde tarief, daar wel gebruik van kunnen maken. Als aanvullende voorwaarde wordt gesteld dat installaties die niet beschikken over een zelfstandige aansluiting voorzien moeten zijn van een comptabele meetinrichting. Om te waarborgen dat het verlaagde tarief voor walstroom goed wordt toegepast en daarop een effectieve controle mogelijk is, worden in lagere regelgeving voorwaarden gesteld waaraan de meet-inrichting moet voldoen. Daarbij wordt in ieder geval bepaald dat de comptabele meetinrichting moet voldoen aan de eisen zoals vastgelegd in de Meetcode elektriciteit. Daarnaast moet de comptabele meet-inrichting zodanig worden geplaatst dat deze uitsluitend de elektriciteit meet die de walstroominstallatie ingaat ten behoeve van de levering van walstroom aan schepen, niet zijnde pleziervaartuigen.

Interactie burgers/bedrijven
Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassen energiebelasting ter voorkoming dubbele belasting bij batterijopslag

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Voorgesteld wordt om de levering van elektriciteit aan een energieopslagfaciliteit onder voorwaarden niet aan te merken als een belaste levering voor de energie-belasting. Hiermee samenhangend worden voor de toepassing van de energiebelasting definities opgenomen van de begrippen 'energieopslag' en 'energieopslagfaciliteit'. Dit voorstel werkt door naar de opslag duurzame energie- en klimaattransitie (ODE), die samen met de energiebelasting wordt geheven en geïnd.

Door dit voorstel wordt voorkomen dat bij elektriciteits-opslag in de keten tweemaal energiebelasting en ODE wordt geheven over de levering van elektriciteit. De voorgestelde wetswijziging regelt dat een levering van elektriciteit aan een organisatorische eenheid die een energieopslagfaciliteit exploiteert niet gezien wordt als belaste levering, voor zover dat niet reeds het geval was op basis van de huidige bepaling om dubbele belasting in de keten te voorkomen. Tegelijkertijd wordt die organisatorische eenheid belastingplichtig voor het eigen verbruik van elektriciteit en wanneer hij (door)levert aan een verbruiker.

De volgende voorwaarden zijn van toepassing:

- de organisatorische eenheid die een energieopslag-faciliteit exploiteert, beschikt over een groot-verbruikaansluiting;
- de bestaande administratieve verplichtingen die gelden voor belastingplichtigen zijn van overeen-komstige toepassing voor organisatorische eenheden die een energieopslagfaciliteit exploiteren en door dit voorstel belastingplichtig worden;
- de organisatorische eenheid die een energieopslag-faciliteit exploiteert, moet aan degene die hem elektriciteit levert een verklaring overleggen waarin hij verklaart te voldoen aan de gestelde voor-waarden voor het buiten de heffing blijven van de levering aan de energieopslagfaciliteit.

Interactie burgers/bedrijven
Organisatorische eenheden met een grootverbruik-aansluiting die een energieopslagfaciliteit exploiteren en degenen die elektriciteit aan hen leveren krijgen te maken met deze maatregel. Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
De Belastingdienst kan alleen achteraf de door de organisatorische eenheid afgegeven verklaring controleren. De benodigde gegevens bevinden zich niet in de administratie van degene die de levering aan die organisatorische eenheid verricht, maar bij de exploitant van de energieopslagfaciliteit. Doordat die exploitant tegelijkertijd voor zijn eigen verbruik belastingplichtige wordt, treedt er ten opzichte van de bestaande situatie niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid op.

Fraudebestendigheid
De geïntroduceerde regeling is met behulp van derdeninformatie te controleren.

Complexiteitsgevolgen
Het voorstel betreft de introductie van een nieuwe uitzondering en leidt daarom tot een toename van de complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De uitvoeringskosten zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

Personele gevolgen
De personele gevolgen zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande capaciteit.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.