UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN BES-EILANDEN 2024

INHOUDSOPGAVE

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

Leeswijzer	2
Belastingplan BES-eilanden 2024 - deel I	5
Belastingplan BES-eilanden 2024 - deel II	6

Leeswijzer uitvoeringstoets

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
-1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 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.

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

Beperkt geeft aan dat het om min of meer 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 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 Belastingdienst, 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.

Belastingplan BES-eilanden 2024 – I

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
In het wetsvoorstel Belastingplan BES-eilanden 2024 zijn de volgende aanpassingen opgenomen met inwerkingtreding per 1 januari 2024.

- De begrippen *personenauto* en *bestelauto* worden eenduidig gedefinieerd voor de algemene bestedingsbelasting (ABB), en voor de inkomsten- en de loonbelasting.
- Verdragen ter voorkoming van dubbele belasting – de drie belastingregelingen die thans van kracht zijn tussen de BES-eilanden en Aruba, Curaçao en Sint Maarten, alsmede de Belastingregeling voor het land Nederland (BRN) voor wat betreft de relatie tussen Nederland en de BES-eilanden – worden in de wet aangeduid als *regelingen ter voorkoming van dubbele belasting*. Dit geldt op overeenkomstige wijze voor de uitwisseling van fiscale inlichtingen, voor welk doel de aanduiding *regelingen inzake internationale bijstandsverlening* zal gelden.
- De integratieheffing in de ABB vervalt.
- De factuurverplichtingen in de ABB worden gestroomlijnd, zodat het factuurstelsel voor administratieplichtigen niet anders is dan voor de BES-producenten en -ondernemers.
- Als binnen zes maanden voor het einde van de drie-jaarstermijn een spontane aangifte of een verzoek tot uitreiking van een aangifte wordt gedaan, wordt de termijn voor het opleggen van een aanslag met zes maanden verlengd.
- De navorderingstermijn kan ook aanvangen op het tijdstip waarop het tijdvak waarover de belasting wordt geheven of de belastingplicht eindigt. Tevens wordt de navorderingstermijn verlengd met de periode waarvoor uitstel is verleend voor het doen van aangifte.
- Een 100%-boete kan worden opgelegd ingeval van grofschuldig of opzettelijk niet, dan wel onjuist of onvolledig doen van een aangifte voor de belastingen die bij wege van aanslag worden geheven (ervan uitgaande dat dit handmatig gebeurt).
- In de ABB worden kleine aanpassingen doorgevoerd in de inleners- en ketenaansprakelijkheid, o.m. om verwijzingen wetstechnisch te repareren.
- De administratie- en inlichtingenplicht wordt op onderdelen verruimd en versoepeld.
- De verplichtingen op grond van de reeds vervallen spaartegoedenheffing worden uit de Belastingwet BES gehaald.
- In de loonbelasting wordt de regeling omtrent aanspraken meer in lijn gebracht met de Nederlandse regeling.
- In de Douane- en Accijnswet BES worden enkele redactionele wijzigingen aangebracht en een verruiming van de betaaltermijn in geval van navordering en een bestuurlijke boete.

Interactie burgers/bedrijven
De Belastingdienst Caribisch Nederland communiceert de wijzigingen via de reguliere kanalen (aanpassing website, reguliere overleggen met adviseurs en voorlichtingsbijeenkomst voor ondernemers). Daaronder zijn mede begrepen: plaatsing van communiqués in plaatselijke dagbladen, en aanpassingen van betreffende openbaar te raadplegen belastingmiddel-handboeken.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid
In vergelijking met de huidige situatie treden nauwelijks gevolgen op voor de handhaafbaarheid. Sommige aan-passingen zullen ertoe leiden dat zowel meer aangifte-beoordeling als bezwaar- en beroepsbehandeling dient plaats te vinden. Toch is de verwachting dat die aanvullende werkzaamheden kunnen worden opgevangen binnen de huidige capaciteit.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Over het algemeen brengen de verschillende aanpassingen stroomlijningen dan wel vereenvoudigingen met zich mee.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Voor zover de invoering van deze maatregelen kosten met zich meebrengt, zijn die kosten op te vangen binnen daarvoor beschikbare jaarruimte.

Personele gevolgen
Deze maatregelen hebben geen personele gevolgen. Eventuele besparingen in personele capaciteit die worden teweeggebracht door vereenvoudigende maatregelen vallen weg tegen mogelijke toenamen van uitvoeringslasten door verzwarende maatregelen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Belastingplan BES-eilanden 2024 -II

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 90.000*
• Automatisering	€ 290.000*	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
In het wetsvoorstel Belastingplan BES-eilanden 2024 zijn de volgende aanpassingen opgenomen met inwerkingtreding per 1 januari 2024.

- De voorwaarden voor afgifte van de vestigings-plaatsbeschikking voor houdstervennootschappen worden aangepast. Het aandeel dat dient te worden gehouden in een gekwalificeerde BES-vennootschap wordt van 95% verlaagd naar 50%. Aan de overige activiteiten van de houdstervennootschap naast het houden van het kwalificerend belang, worden eisen gesteld: die activiteiten moeten voldoen aan de ondernemingstoets van artikel 5.2, tweede lid, van de wet.
- Het indienen van de jaarrekening bij de inspecteur wordt uitgebreid tot een algemene verplichting die niet meer aan de opbrengstbelasting is gekoppeld. Verder wordt het toepassingsbereik van de verplichting uitgebreid tot over ook alle op de BES-eilanden aanwezige vaste inrichtingen en vaste vertegenwoordigers.
- De dividendvrijstelling in de inkomstenbelasting vervalt.
- In de loonbelasting komt een verbeterde regeling voor het gebruikelijk loon.
- In de vastgoedbelasting wordt een meldingsplicht ingevoerd voor eigenaren van onroerende zaken.
- Voor ambtshalve vermindering wordt een vijfjaarstermijn geïntroduceerd.
- De omzetgrens voor de kleineondernemersregeling in de algemene bestedingsbelasting (ABB) wordt verhoogd van USD 20.000 naar USD 30.000 per jaar.

Interactie burgers/bedrijven
De Belastingdienst Caribisch Nederland communiceert de wijzigingen via de reguliere kanalen (aanpassing website, reguliere overleggen met adviseurs en voorlichtingsbijenkomst voor ondernemers). Daaronder zijn mede begrepen: plaatsing van communiqués in plaatselijke dagbladen, Kamer van Koophandel en aanpassingen van betreffende openbaar te raadplegen belastingmiddelhandboeken.

Maakbaarheid systemen
Meldingsplicht vastgoedbelasting
Voor de introductie van een meldingsplicht in de vastgoedbelasting wordt op de belastingdienstwebsite een invulformulier ontwikkeld waarin meldingen aangaande vastgoed (aankoop, verbouwing, start verbouwing, einde verbouwing, ingebruikname etc.) kunnen worden ingediend. Deze meldingen worden vervolgens handmatig verwerkt.

Dividendvrijstelling
De afschaffing van de dividendvrijstelling vergt een structuuraanpassing. In het aanslagregelingssysteem zal de drempel van de dividendvrijstelling die oploopt tot USD 5.000 (afhankelijk van ontvangen dividend) moeten worden geschrapt. Indien het ontvangen dividend minder is dan de volledige vrijstelling van USD 5.000, dan blijft het onbenutte deel van de vrijstelling beschikbaar ingeval van inkomen uit aanmerkelijk belang. Vervolgens kan dat restant in mindering worden gebracht op reguliere voordelen uit aanmerkelijk belang. De ingeprogrammeerde koppeling tussen restant vrijstelling en aanmerkelijk belang zal moeten worden geschrapt.

Jaarrekening
Voor het omzetten van een specifieke verplichting voor de opbrengstbelasting naar een algemene verplichting voor lichamen wordt overeenkomstig met de Meldingsplicht Vastgoedbelasting een invulformulier ontwikkeld. Ook deze gegevens worden vervolgens handmatig verwerkt.

Handhaafbaarheid
Houdstervennootschappen
Met de verlaging van het percentage van het deel-nemingscriterium voor de vermogenstoets in het kader van afgifte vestigingsplaatsbeschikking zullen naar verwachting meer op de BES-eilanden gevestigde houdstervennootschappen binnen het bereik van de opbrengstbelasting vallen. De kring van belasting-plichtigen kan aldus worden uitgebreid. Daartegenover staat dat ook eisen zullen worden gesteld aan de overige activiteiten van houdstervennootschap. Om te kunnen blijven voldoen aan de voorwaarden voor niet-onderworpenheid aan Nederlandse vennootschaps-belasting zal naar verwachting herstructurering in het kader van de vermogenstoets plaatsvinden. Dit leidt waarschijnlijk tot meer zekerheid vooraf door middel van vooroverleg.

Jaarrekening
Uitbreiding van de kring van administratieplichtigen voor indiening van de jaarrekening zal ertoe leiden dat de inspecteur meer controlewerkzaamheden moet verrichten vanwege het moeten bevestigen van ontvangst van een volledige jaarrekening, hoewel de intensiteit van de werkzaamheden naar verhouding gering is. Daarnaast zien de controlewerkzaamheden op de vraag of de jaarrekening aanleiding geeft tot het stellen van vragen.

Dividendvrijstelling
Afschaffing van de dividendvrijstelling kan tot anticipatiegedrag leiden.

Gebruikelijkloonregeling
Met de kleine doelmatigheidsmarge en de verhoging van het gebruikelijk loon is het voorzienbaar dat arbeidsintensieve discussies hieromtrent aanzienlijk zullen toenemen. Dat zal zowel in de vorm van bezwaar en beroep als vooroverleg zijn. Daarnaast wordt het bereik voor de toepassing van de gebruikelijkloonregeling uitgebreid, door introductie van een bijzonder partnerbegrip; dat de partner zonder aanmerkelijk belang ook een gebruikelijk loon in fictie geniet in geval van meewerken zal bijdragen aan toename van discussie.

Voor zogenoemde éénpitters wordt het loon gesteld op 90% van de netto omzet van het lichaam. Het begrip netto omzet wordt ook in deze bepaling geïntroduceerd. De introductie van deze berekeningswijze zal ook bijdragen aan toename van discussie.

Meldingsplicht vastgoedbelasting
Het invoeren van een meldingsplicht voor de vastgoedbelasting zal extra werk met zich brengen: de meldingen zullen worden behandeld, en in voorkomende gevallen aan aanvullende controle worden onderworpen.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De uitbreiding van de kring van gebruikelijkloongenieters, het maken van een algemene verplichting voor deponeren jaarrekening en de vergroting van het bereik van de vestigingsplaatsbeschikking dragen bij aan complexiteitsvermeerdering nu uitbreidende aanpassingen van de wetgeving die wetgeving moeilijker uitvoerbaar maken. Invoering van een algemene verplichting om een jaarrekening te overleggen kan ook gelden als een complexiteitsvermeerdering, nu hiermee sprake is van een uitbreidende verplichting.

De overige hier beschreven maatregelen dragen daarentegen bij aan complexiteitsvermindering, nu uitzonderingen worden weggenomen.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele kosten bedragen € 290.000*. De structurele kosten bedragen € 90.000*.

Personele gevolgen
Met het voorstel is een inzet gemoeid van 1 fte structureel.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

* 1.0866 wisselkoers USD, geraadpleegd op 30 juni 2023, via ECB