

UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2024

INHOUDSOPGAVE

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

Leeswijzer	2
Inkomensbeleid & parameteraanpassingen 2024	5
Verfijningen en verduidelijking van box 3	7
Verhogen gerichte vrijstelling reiskostenvergoeding	8
Afschrijvingsbeperking gebouwen in de inkomstenbelasting	9
Aanpassing energie-investeringsaftrek, milieu-investeringsaftrek en willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen	10
Aanpassen regeling voor geven vanuit een vennootschap	11
Verruiming herinvesteringsreserve bij het staken van een gedeelte van een onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	13
Wijzigingen inkomensafhankelijke combinatiekorting - co-ouderschapsregeling opnemen in de wet	14
Wijzigingen inkomensafhankelijke combinatiekorting - formele inschrijvingseis vervangen door een materiële toets	15
Verruiming vrijstelling OV-abonnementen en voordeelurenkaarten	16
Afschaffen betalingskorting voorlopige aanslag IB	17
Minimumkapitaalregel in de vennootschapsbelasting	18
Aanpassing samenloopvrijstelling bij aandelentransacties	19
Algemeen btw-tarief op agrarische goederen en diensten	21
Wijziging van de Wet op de bpm 1992 - verhogen vaste voet bpm	22
Wijziging van de Wet op de bpm 1992 - beëindigen teruggaaf bpm geldtransport	23
Wijziging van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 - I	24
Wijziging van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 - II	25
Wijziging van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 - III	26
Inkorten nieuwe eerste schijf gas in de energiebelasting en nadere wetswijzigingen betreffende de nieuwe eerste schijf gas in de energiebelasting - I	27
Nadere wetswijzigingen betreffende de nieuwe eerste schijf gas in de energiebelasting - II	28
Actualiseren duurzame warmtebronnen	30
Wettelijke grondslag gegevensverstrekking in het kader van Europeesrechtelijke verplichtingen	31
Co-ouderschap toeslagen	33
Verlenging horizonbepaling overtredersbegrip	34
Loslaten koppeling rentepercentage belastingrente voor toeslagen	35
Invoeren hardheidsclausule in de Invorderingswet 1990	36

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 uitvoeringskosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daarop een toelichting.

Impact

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

Beperkt geeft aan dat het om min of meer 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 stelselwijziging of heeft daarvan de trekken. Er zijn grote gevolgen voor de automatisering, de personele bezetting, et cetera. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

Indien er geen uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst, 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 uitvoerbaarheid. Naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, wegen de interactiegevolgen bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

Beschrijving voorstel/regeling

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

Interactie burgers/bedrijven

Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie met burgers en bedrijven als gevolg van

het voorstel, zoals:

- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, 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 stopt, 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 informatievoorzieningssystemen (IV-systemen), zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen noodzakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) inpasbaar zijn in het IV-portfolio;

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

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

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

Rood: een rode vlag geeft aan dat niet alle vereiste aanpassingen van de automatisering haalbaar zijn, met als gevolg dat aanzienlijke risico's op fouten optreden bij burgers en bedrijven of bij de Belastingdienst, 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.

Inkomensbeleid & parameteraanpassingen 2024

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend

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

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

	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
Uitvoeringskosten		
• 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: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

In het pakket Belastingplan 2024 zijn per 1 januari 2024 de volgende aanpassingen opgenomen.

- Aantal wijzigingen tarief eerste schijf in box 1 tot en met 2029 met als eerste stap naar 36,97% in 2024.
- Beperkte indexatie aanvangspunt toptarief inkomstenbelasting.
- Beperkte indexatie aanvangspunt tweede schijf inkomstenbelasting voor gepensioneerden.
- Box 3: heffingsvrij vermogen niet indexeren in 2024 en tarief enkel in 2024 +1%-punt.

- Verlagen MKB-winstvrijstelling van 14% naar 12,7%.
- Verhogen arbeidskorting bij het tweede knikpunt met € 115.
- Schrappen verlaging jonggehandicaptenkorting.
- Verhogen hoog tarief Aof-premie met 0,09%.
- Verlagen WHK-premie.
- Verhogen tabaksaccijns sigaretten en shag (inwerkingtreding per 1 april 2024).
- Eenmalig indexeren accijnzen alcohol met tabelcorrectiefactoren 2022 en 2023.
- Verhogen accijns op stookolie met buiten-toepassingstelling van art. 84a van de Wet op de accijns.
- Correctie verlaagd energiebelastingtarief laadpalen.

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 2024.

Maakbaarheid systemen

De beschreven aanpassingen en de indexeringen uit de later te verschijnen bijstellingsregeling worden voor de inkomstenbelasting door de Belastingdienst verwerkt in de systemen voor de (eerste) voorlopige aanslag voor 2024 en de definitieve aanslag voor 2024.

Voor de wijziging van het heffingsvrij vermogen geldt dat dit bedrag niet apart is ingebouwd in de systemen waarmee de berekeningen van de aanslagen voor de inkomstenbelasting worden gemaakt. De wijziging kan daarom niet in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen worden verwerkt. Het percentage is wel opgenomen in de online-aangifteprogramma's die belastingplichtigen kunnen gebruiken voor het aanvragen van een voorlopige aanslag en voor het doen van aangifte. Indien zij een nieuwe aanvraag, wijziging van de voorlopige aanslag of definitieve aangifte doen, wordt het bedrag daarin toegepast.

De aanpassingen worden ook verwerkt in de software voor de loonheffingen. Het betreft mutaties van bestaande parameters.

Indien de stemmingen over het pakket Belastingplan 2024 in de Tweede Kamer uiterlijk 17 november 2023 12:00 uur plaatsvinden, geldt het volgende voor het vervolgtraject:

- in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2024 kan de Belastingdienst rekening houden met parameterwijzigingen 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 2024;
- er is een bijzondere situatie voor de parameteraanpassingen van het tarief eerste schijf, de beperkte indexatie aanvangspunt toptarief, beperkte indexatie tweede schijf gepensioneerden en het tarief in box 3. Deze aanpassingen vergen meer werk dan de gemiddelde parameteraanpassing. Indien deze tijdens het parlementaire traject nog worden gewijzigd als gevolg van nota's van wijziging of amendementen, is het afhankelijk van de in zijn totaliteit verlangde aanpassingen of deze nog tijdig kunnen worden verwerkt in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2024. Is dat niet het geval, dan gaat de Belastingdienst voor deze parameters in de inkomstenbelasting uit van de bedragen en percentages die medio oktober 2023 bekend waren. De wijzigingen worden sowieso wel verwerkt in het programma waarmee belastingplichtigen zelf een nieuwe voorlopige aanslag 2024 kunnen aanvragen. Belastingplichtigen die dat wensen kunnen daarmee zelf een nieuwe voorlopige aanslag aanvragen die met de nieuwe bedragen en percentages wordt berekend. Doen zij dat niet, dan past de Belastingdienst in 2025 bij de definitieve aanslagregeling 2024 alsnog de juiste bedragen en percentages toe;
- parameterwijzigingen voor de loonbelasting 2024 als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen nog per 1 januari 2024 worden meegenomen in de loonbelastingtabellen 2024.

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. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

De Belastingdienst start eind 2023 al met het verzenden van de eerste voorlopige aanslag voor de inkomstenbelasting 2024. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet.

Na de stemmingen in de Tweede Kamer (naar verwachting uiterlijk 17 november 2023 12:00 uur) worden de definitieve tabellen en (reken)voorschriften met de nieuwe cijfers opgeleverd aan de inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers, zodat ze deze tijdig in hun systemen kunnen opnemen.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verfijningen en verduidelijking van box 3

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x	
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk met terugwerkende kracht tot:</i>	01 – 01 – 2023		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel bevat enkele verfijningen van de Overbruggingswet box 3. Deze verfijningen hebben een terugwerkende kracht tot 1 januari 2023. Het betreft de volgende punten.

1. Aandelen in een VvE en gelden op derdengelden-rekeningen notaris en gerechtsdeurwaarder worden onder banktegoeden geschaard. Deze vermogensbestanddelen vallen momenteel in de categorie 'overige bezittingen', waarvoor in 2023 een forfaitair rendementspercentage van 6,17% geldt.

2. Onderlinge vorderingen en schulden bij partners en minderjarige kinderen worden gedefiscaliseerd. Doordat voor vorderingen een hoger forfaitair rendement geldt dan voor schulden, resulteert de nieuwe berekeningssystematiek van de Overbruggingswet box 3 in een hoger box 3-inkomen bij fiscale partners met onderlinge vorderingen en schulden dan onder het tot 1 januari 2023 geldende stelsel. Bij fiscale partners vielen onderlinge vorderingen en schulden in dat stelsel in beginsel tegen elkaar weg in de gezamenlijke grondslag voor box 3. Hetzelfde geldt voor vorderingen en schulden tussen ouders en minderjarige kinderen waarvan het vermogen op grond van artikel 2.15 Wet IB 2001 aan de ouders wordt toegerekend. Door het voorstel worden onderlinge vorderingen en schulden in de hierboven beschreven situaties niet meer aangemerkt als vermogensbestanddelen die in de heffing van box 3 worden betrokken. Deze vorderingen en schulden hoeven daardoor niet meer opgegeven te worden in de aangifte. Daarmee sluit de berekening van het box 3-inkomen in deze gevallen beter aan bij het werkelijk per saldo behaalde rendement.

Het wetsvoorstel herstelt verder een redactionele, niet-inhoudelijke, omissie in artikel 2.17, tweede lid, Wet IB 2001.

Aangezien de aangifte voor het jaar 2023 pas na afloop van dat jaar moet worden gedaan, is het mogelijk om deze aanpassingen met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023 in werking te laten treden.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De vermogensbestanddelen waarop de verfijningen plaatsvinden zoals genoemd onder 1 en 2 kunnen niet aan de juiste belastingplichtige in de voorgevulde aangifte worden toegekend. Belastingplichtigen moeten de bestanddelen zoals onder 1 genoemd zelf aangeven in de juiste rubriek van de (voorlopige) aangifte.

Aanpassing van de toelichtingen op de papieren formulieren is niet meer mogelijk. Bezien wordt of en zo ja op welke wijze belastingplichtigen die gebruik maken van de papieren formulieren naast de informatievoorziening op de website ook nog op andere wijze over deze wetswijzigingen kunnen worden geïnformeerd.

Maakbaarheid systemen

De toelichtingen in de online-aangifteprogramma's voor het doen van aangifte over 2023 en voor het aanvragen of wijzigen van een voorlopige aanslag 2024 moeten worden aangepast op de wijzigingen. Deze toelichtingen kunnen echter niet meer worden aangepast op wijzigingen die zouden volgen tijdens het parlementaire besluitvormingstraject. In de toelichtingen bij de genoemde digitale formulieren wordt daarom een verwijzing opgenomen naar informatie op de website.

De voorlopige aanslag 2023 en de toelichtingen bij daarvoor beschikbare aanvraag- en wijzigings-formulieren staan reeds in productie sinds eind 2022. Om die reden is deze wetswijziging met terugwerkende kracht niet daarin doorgevoerd. Wanneer een te hoge voorlopige aanslag 2023 is of wordt opgelegd, zal deze via de definitieve aanslag 2023 op de juiste wijze worden verrekend.

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 met terugwerkende kracht tot: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verhogen gerichte vrijstelling reiskostenvergoeding

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de verhoging pas bij de definitieve aangifte inkomstenbelasting kan worden toegepast indien de aanpassing niet tijdig in de voorlopige aangifte kan worden verwerkt		

Beschrijving voorstel/regeling

De reeds voorgenomen verhoging van de onbelaste reiskostenvergoeding in de Wet op de loonbelasting 1964 en de Wet inkomstenbelasting naar € 0,22 per kilometer wordt verder verhoogd naar € 0,23.

Deze bedragen gelden voor zakelijke reiskosten, met inbegrip van de kosten van woon-werkverkeer. Voor de kosten van openbaar vervoer mogen, net als nu het geval is, de werkelijke kosten worden vergoed.

De verhoging van het forfait per kilometer geldt ook voor de reiskosten van IB-ondernemers en resultaatgenieters. Ook de andere forfaits per kilometer worden verhoogd. Het gaat om:

- de aftrek specifieke zorgkosten voor reiskosten ziekenbezoek;
- de kilometervergoeding voor weekenduitgaven gehandicapten;
- de giftenaftrek als een vrijwilliger afziet van reiskostenvergoeding.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De wijziging kan voor de loonheffingen tijdig worden verwerkt in de systemen. Voor de inkomstenbelasting kan de wijziging ook tijdig worden verwerkt in de systemen voor de definitieve-aanslagregeling 2024.

De wijziging kan niet worden verwerkt in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen 2024. De voorlopige aanslagen 2024 worden vanaf medio december 2023 verstuurd.

Belastingplichtigen die de aanpassing in hun voorlopige aanslag 2024 verwerkt willen zien, kunnen zelf met het online-aangifteprogramma een nieuwe voorlopige aanslag 2024 aanvragen. Nu het forfait in een heel aantal regelingen binnen de inkomstenbelasting doorwerkt, is dit verspreid over het aangifteprogramma ook op een heel aantal plaatsen opgenomen. Het is gegeven de nog resterende voorbereidingstijd niet zeker of de noodzakelijke aanpassingen nog over de hele linie tijdig kunnen worden doorgevoerd. Lukt dat niet voor 100%, dan kan in het online-aangifteprogramma 2024 incidenteel nog ergens het oude forfait per kilometer vermeld blijven. Dat wordt dan sowieso gecorrigeerd bij de definitieve aanslag 2024.

De papieren versie van de aanvraag voor een voorlopige aanslag 2024 kan niet meer tijdig worden aangepast.

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 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de verhoging pas bij de definitieve aangifte inkomstenbelasting kan worden toegepast indien de aanpassing niet tijdig in de voorlopige aangifte kan worden verwerkt.

Afschrijvingsbeperking gebouwen in de inkomstenbelasting

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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	€	-110.000
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	-1 fte structureel	
	-1 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2024		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Sinds 2007 mochten belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting (Vpb) en ondernemers (en resultaatgenieters) in de inkomstenbelasting (IB) een gebouw in eigen gebruik afschrijven tot 50% van de WOZ-waarde en een gebouw ter belegging slechts tot de WOZ-waarde. Sinds 2019 is de afschrijvingsbeperking voor gebouwen in eigen beheer in de vennootschapsbelasting gewijzigd. Dit voorstel beperkt, net zoals voor belastingplichtigen in de Vpb, voor de winstsfeer in de IB de afschrijving op gebouwen in eigen gebruik tot maximaal de WOZ-waarde als bodemwaarde (en daarmee niet meer 50% van de WOZ-waarde).

Het overgangsrecht bepaalt dat IB-ondernemers (en resultaatgenieters) die met betrekking tot een gebouw in eigen gebruik nog geen drie jaar hebben afgeschreven gedurende het restant van de driejaarsperiode nog volgens de oude regels (tot 50% van de WOZ-waarde) kunnen afschrijven.

Interactie burgers/bedrijven

De maatregel zorgt ervoor dat er minder of geen ruimte is voor IB-ondernemers en resultaatgenieters om af te schrijven op gebouwen in eigen beheer. Daardoor wordt de belastbare winst respectievelijk het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden hoger. Dit kan tot een verminderde liquiditeit leiden. Om die reden vindt over deze maatregel aanvullende communicatie plaats, zoals de website en het Forum Fiscaal Dienstverleners.

Maakbaarheid systemen

De toelichting in de voorlopige aangifte 2024 kan niet meer worden aangepast. De aanpassing van de toelichting in de systemen voor de definitieve aanslag 2024 kan tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Het onderscheid tussen gebouwen in eigen gebruik en gebouwen ter belegging is niet langer relevant voor hoogte van de toegestane afschrijving. Ook vervalt het onderscheid bij afschrijving van gebouwen tussen Vpb- en IB-ondernemers (en resultaatgenieters). Dit verbetert de handhaafbaarheid. De Belastingdienst moet toezicht blijven uitoefenen op afschrijvingen in aangiftes.

Sinds de wetwijziging uit 2019 is 1 fte ingezet op het toen ontstane verschil in afschrijving op gebouwen in eigen gebruik tussen Vpb- en IB-ondernemers (en resultaatgenieters). Met het gelijktrekken tussen de IB en Vpb vervalt op termijn deze inzet (vanwege afhandeling oudere belastingjaren en mogelijk bezwaar en beroep).

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Het vervallen van het onderscheid leidt tot een structurele besparing in de handhaving van € 110.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen incidentele gevolgen. Structureel bespaart de maatregel 1 fte.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassing energie-investeringsaftrek, milieu-investeringsaftrek en willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen

Impact: **beperkt / middelgroot / ingrijpend**

  

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 – 2024

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel is om vanaf 1 januari 2024 het aftrekpercentage van de Energie-investeringsaftrek (EIA) structureel te verlagen van 45,5 naar 40 procent. De EIA, Milieu-investeringsaftrek (MIA) en de Willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil) zijn regelingen met een horizonbepaling die in dit geval per 1 januari 2024 zouden komen te vervallen. Voorgesteld wordt de

horizonbepaling met vijf jaar te verlengen tot en met 31 december 2028.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Voor de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting betreft het parameterwijzigingen en aanpassingen in de toelichtingen.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassen regeling voor geven vanuit de vennootschap

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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	€ 0	€	1,6 mln.
• Automatisering	€ 760.000	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	12,9	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2024		
Beslag portfolio:	middelgroot		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar, mits de forse risico's en beperkingen in de handhaving, ook met betrekking tot de bestrijding van oneigenlijk gebruik, worden geaccepteerd.		

Beschrijving voorstel/regeling

De voorgestelde wijzigingen regelen dat een gift die vanwege aandeelhoudersmotieven rechtstreeks door een vennootschap aan een ANBI of steunstichting SBBI wordt gedaan, het vermogen van de vennootschap zonder fiscale "dividend-gevolgen" kan verlaten. Daarbij vervalt de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting, waardoor de gift niet meer aftrekbaar is van de winst voor de vennootschapsbelasting. Daarnaast wordt de gift niet aangemerkt als verkapte uitdeling door de vennootschap aan de aanmerkelijkbelanghouder, waardoor de gift niet leidt tot heffing van dividendbelasting en inkomstenbelasting. Door deze wijziging wordt het aantrekkelijk om rechtstreeks vanuit

een vennootschap onbeperkt een gift te doen, doordat het geschonken bedrag het aanmerkelijkbelanginkomen verlaagt.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen in de systemen voor de inkomstenbelasting kunnen wegens een vol opdrachtenportfolio niet worden gerealiseerd. Dit heeft nadelige gevolgen voor het toezicht. In de systemen voor de vennootschapsbelasting kunnen de benodigde systeemaanpassingen per 2024 deels, en per 2025 geheel worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De maatregel heeft als effect dat aanmerkelijkbelanghouders worden bevoordeeld ten opzichte van particulier/niet-aanmerkelijkbelanghouders, omdat aanmerkelijkbelanghouders door deze wijzigingen minder nadeel ondervinden van de per 1 januari 2023 ingevoerde aftopping van de periodieke giftenaftrek in de inkomstenbelasting. De verwachting is dat belastingplichtigen hierop zullen structureren. De maatregel om zonder maximum giften vanuit een vennootschap te kunnen doen is een extra impuls om te structureren, omdat deze leidt tot een vermindering van de box 2-heffing bij de aanmerkelijkbelanghouder(s). Het voorstel heeft daarmee een aanzuigende werking op het financieren van privé-voorkeurdelen van DGA's middels de vennootschap in de Vpb en de ANBI/steunstichting SBBI. ANBI's worden meer en meer onderdeel van de governance structuur van ondernemingen. Dit kan leiden tot toenemende discussies over de ANBI-status.

De Belastingdienst voorziet op basis van dit voorstel blijvende discussies over het gebruik van structuren waarbij rechtstreeks vanuit de vennootschap aan een ANBI of steunstichting SBBI wordt geschonken. Fiscale grensverkenning zal leiden tot toename van procedures, en totdat jurisprudentie zich uitkristalliseert tot onzekerheid voor het toezicht over de mate waarin dit soort structuren opgezet kunnen worden. Lopende procedures kunnen daarbij tevens leiden tot een aanzuigende werking. Mede hierdoor is een oordeel over de handhaafbaarheid van dit voorstel ingewikkeld. Bovendien is het gegeven de huidige wetgeving en

mogelijkheden lastig het oneigenlijke gebruik adequaat te bestrijden in situaties waarbij de ANBI of een steunstichting SBBI in een meer of minder gelieerde verhouding staat, doordat de bewijsvoering bij de Belastingdienst ligt.

Door het gebrek aan geautomatiseerde ondersteuning in de inkomstenbelasting is de informatiepositie van de Belastingdienst beperkt. Dit maakt de maatregel moeilijk handhaafbaar. De beperkte systeeminpassing in 2024 in de vennootschapsbelasting leidt tijdelijk tot een nog slechtere informatiepositie voor de Belastingdienst dan vanaf 2025.

Het is onzeker of de benodigde expertise tijdig kan worden geworven.

Fraudebestendigheid

Door het gebrek aan geautomatiseerde ondersteuning in de inkomstenbelasting is deze maatregel beperkt fraudebestendig. De maatregel kan leiden tot het opzetten van structuren en oneigenlijk gebruik.

Complexiteitsgevolgen

Deze maatregel vormt een inbreuk op de bestaande fiscale systematiek voor giften die worden gedaan vanuit de vennootschap. Dit geeft de mogelijkheid om een verlies uit aanmerkelijk belang te creëren. Deze aspecten en de gebrekkige automatisering compliceren de handhaving van de maatregel. Ook veroorzaakt de maatregel een ongelijkheid met de ondernemer in de inkomstenbelasting.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten bedragen € 760.000. De structurele kosten bedragen € 1,6 mln.

Personele gevolgen

De personele gevolgen omvatten een structurele inzet van 12,9 fte.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits de forse risico's en beperkingen in de handhaving, ook met betrekking tot de bestrijding van oneigenlijk gebruik, worden geaccepteerd.

Verruiming herinvesteringsreserve bij het staken van een gedeelte van een onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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 – 2024		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Voor ondernemers in de inkomstenbelasting geldt dat de herinvesteringsreserve per onderneming kan worden toegepast. Op basis van de wetssystematiek is het niet mogelijk om de herinvesteringsreserve over de grens van de onderneming toe te passen. Indien een ondernemer meerdere ondernemingen heeft, kan een herinvesteringsreserve die is gevormd in de ene

onderneming dus niet worden gebruikt voor een (her)investering in een andere onderneming.

Voorgesteld wordt om toepassing van de herinvesteringsreserve voor ondernemers in de inkomstenbelasting over de ondernemingsgrens mogelijk te maken in geval van een staking van een gedeelte van een onderneming als gevolg van overheidsingrijpen.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Daartoe worden alleen aanpassingen gedaan in de toelichtingen van het digitale en papieren aangiftebiljet met ingang van de definitieve aanslagregeling inkomstenbelasting 2024.

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 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Wijzigingen inkomensafhankelijke combinatiekorting – co-ouderschapsgeregeling opnemen in de wet

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend



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 – 2024

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Dit voorstel betreft het opnemen van bepalingen in de Wet inkomstenbelasting 2001 over co-ouderschap voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK). Co-ouders krijgen recht op IACK indien hun kind ten minste 156 dagen van het kalenderjaar in de huishoudens van elk van de beide co-ouders verblijft. De eis van 156 dagen stelt zeker dat de zorg in gelijke mate wordt verdeeld door beide co-ouders en betreft een equivalent van de drie-dagen-per-week-eis die tot nog toe geldt op grond van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001 (URIB 2001). Indien het co-

ouderschap niet gedurende het gehele kalenderjaar bestaat, maar wel gedurende ten minste zes maanden, mag het 156-dagencriterium naar tijdsgelang worden herrekend. Met de invoering van deze wettelijke regeling vervalt de regeling voor co-ouders in de URIB 2001.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De toelichting bij de aanvraag van de voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2024 kan niet meer worden aangepast. De toelichtingen worden aangepast met ingang van de definitieve aanslagregeling inkomstenbelasting 2024.

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 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Wijzigingen inkomensafhankelijke combinatiekorting - formele inschrijvingseis vervangen door een materiële toets

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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	€ 50.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt de formele inschrijvingseis voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) te vervangen door een materiële toets. Bij het bepalen of recht bestaat op de IACK is dan niet langer de gezamenlijke inschrijving in de Basisregistratie Personen (BRP) doorslaggevend, maar moet materieel worden beoordeeld of een kind in het kalenderjaar gedurende ten minste zes maanden tot hetzelfde huishouden behoort als de belastingplichtige.

Door invoering van een materiële toets in plaats van de formele inschrijvingseis zullen naar verwachting vanaf 1 januari 2025 méér belastingplichtigen gebruik kunnen maken van de IACK.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Vanwege de invoering van de materiële toets vanaf 1 januari 2025 is een duidelijke communicatiestrategie noodzakelijk.

Maakbaarheid systemen

De aanvraag voor een voorlopige aanslag en de aangifte inkomstenbelasting 2025 kunnen tijdig worden aangepast.

Handhaafbaarheid

Het herintroduceren van de materiële toets maakt de IACK complexer, maar voor de Belastingdienst nog steeds goed uitvoerbaar en doenlijk. De inschrijving op een woonadres in de BRP is namelijk de contra-informatie waarover de Belastingdienst beschikt en is nog steeds een belangrijke aanwijzing dat de inspecteur niet hoeft te twijfelen aan de juistheid van de aangifte als de belastingplichtige aangeeft te voldoen aan de materiële toets.

Mocht de gezamenlijke inschrijving ontbreken dan kan de inspecteur de belastingplichtige verzoeken om aannemelijk te maken dat het kind in het kalenderjaar wel gedurende zes maanden tot het huishouden van belastingplichtige behoort of geacht wordt te behoren. De inspecteur kan daarbij ook controleren of een ander dan de belastingplichtige voor hetzelfde kind niet ten onrechte de IACK claimt en of er sprake is van co-ouderschap.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten zijn € 50.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verruiming vrijstelling OV-abonnementen en voordeelurenkaarten

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend



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

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

<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• 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: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om het privégebruik van een OV-abonnement dat, of van een voordeelurenkaart die, wordt vergoed of verstrekt (waaronder ook het ter beschikking stellen valt) gericht vrij te stellen. Dat betekent dat een OV-abonnement of voordeelurenkaart altijd onbelast kan worden aangeboden mits het aannemelijk is dat het OV-abonnement dan wel de voordeelurenkaart ook (in welke mate dan ook) voor zakelijke reizen (waaronder woon-werkverkeer) zal

worden gebruikt. Als dat het geval is, hoeft een werkgever geen registratie van privé- en zakelijk gebruik meer bij te houden om in aanmerking te komen voor de vrijstelling. Hiermee is een vereenvoudiging ten opzichte van de huidige situatie beoogd en wordt invulling gegeven aan de motie van Kamerleden Romke de Jong en Van Ginneken die is aangenomen bij behandeling van het Belastingplan 2023¹.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De vrijstelling voor OV-abonnementen en voordeelurenkaarten betekent een vereenvoudiging ten opzichte van de huidige situatie. Het betreft echter een klein onderdeel in de (geïntegreerde) controles die de Belastingdienst doet op het gebied van de loonheffingen en zal daardoor niet leiden tot een capaciteitsbesparing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel betreft een vereenvoudiging van regelgeving en is daarmee een complexiteitsreductie.

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 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 103.

Afschaffen betalingskorting voorlopige aanslag IB

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend

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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / klein

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 110.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

communicatiemiddelen en -kanalen van de Belastingdienst.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De aanpassing leidt tot een geringe afname van complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 110.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel leidt ertoe dat per 1 januari 2024 bij de voorlopige aanslagen inkomstenbelasting de betalingskorting wordt afgeschaft.

Interactie burgers/bedrijven

Het afschaffen van de betalingskorting voor de inkomstenbelasting kan negatieve reacties en vragen oproepen bij belastingplichtigen. Bij het versturen van de voorlopige aanslagen 2024 is het nodig in de communicatie eenmalig aandacht te besteden aan dit onderwerp. Dit kan met behulp van de gebruikelijke

Minimumkapitaalregel in de vennootschapsbelasting

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend

			
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	€ 0	€ 260.000
• Automatisering	€ 140.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
2 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Met deze maatregel wordt een aanpassing in de minimumkapitaalregel in de vennootschapsbelasting voorgesteld. De minimumkapitaalregel is een specifieke renteaftrekbeperking in de vennootschapsbelasting voor banken en verzekeraars die is ingevoerd op 1 januari 2020. Vanuit het doel van de maatregel om financiering met vreemd vermogen te beperken wordt voorgesteld de minimumkapitaalregel zodanig aan te passen dat rentelasten op schulden aan groepslichamen voortaan onder voorwaarden niet in aftrek worden beperkt. Om de budgettaire derving te dekken die

uitgaat van de voorgestelde aanpassing wordt aanvullend voorgesteld om het percentage van de minimumkapitaalregel per 1 januari 2024 te verhogen van 9% naar 10,6%. Dat wil zeggen dat de aftrek van rentelasten wordt beperkt voor zover het vreemd vermogen meer bedraagt dan 10,6% van het balanstotaal.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen in de aangifte Vpb en achterliggende systemen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Om erop toe te zien dat geen misbruik zal worden gemaakt van de maatregel zijn controlewerkzaamheden nodig op omgeleide geldstromen.

Fraudebestendigheid

In vergelijking met de huidige situatie treden nauwelijks gevolgen op voor de fraudebestendigheid.

Complexiteitsgevolgen

Enig effect op complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gering.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 140.000. De structurele handhavingskosten bedragen € 260.000.

Personele gevolgen

Handhaving van de maatregel vergt 2 fte structureel.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassing samenloopvrijstelling bij aandelentransacties

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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	€ 0	€	2,86 mln.
• Automatisering	€ 80.000	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	22,4	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar, maar met inachtneming van risico's op de punten van handhaafbaarheid en de tijdige werving van de benodigde extra capaciteit		

Beschrijving voorstel/regeling

Kern maatregel

De levering van nieuwe onroerende zaken is belast met btw. De verkrijging van bestaande onroerende zaken wordt in de regel belast met overdrachtsbelasting. Door nieuwe onroerende zaken indirect te leveren, dat wil zeggen door overdracht van de aandelen van de BV waartoe de onroerende zaken behoren, kan worden bereikt dat geen btw en geen overdrachtsbelasting verschuldigd zijn.

Het voorstel houdt in dat de samenloopvrijstelling geen toepassing vindt bij de verkrijging van een kwalificerend aandelenbelang in een zogenoemde onroerendezaak-rechtspersoon als niet is voldaan aan het hieronder beschreven 90%-criterium.

Verlaagd tarief

De maatregel introduceert een nieuw tarief in de overdrachtsbelasting van 4%. De vaststelling op 4% voorkomt de op grond van deze maatregel te heffen overdrachtsbelasting en mogelijk aanwezige btw-voordruk samen tot een hogere uiteindelijke belastingdruk leiden dan wanneer de betreffende onroerende zaken rechtstreeks waren geleverd en daarover btw tegen het algemene btw-tarief zou zijn geheven.

Geen uitzondering op samenloopvrijstelling bij voldoen aan 90%-criterium

Voor de afbakening van de werkingssfeer steunt het voorstel op een criterium uit de btw: als de door middel van aandelen indirect overgedragen nieuwe ongebruikte onroerende zaken of rechten waaraan zij zijn onderworpen gedurende twee jaren na de verkrijging voor 90% of meer worden gebruikt voor btw-belaste leveringen of diensten, blijft de samenloopvrijstelling van toepassing en wordt dus niet geheven volgens het nieuw tarief.

Overgangsrecht

De maatregel voorziet in overgangsrecht. De overgangsregeling ziet op verkrijgingen die plaatsvinden vóór 2030, en waartoe de intentie nu reeds blijkt uit een overeenkomst die is bereikt voorafgaand aan het moment van indiening van het wetsvoorstel.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt in ieder geval plaats via de reguliere kanalen. De doelgroep bestaat uit met name institutionele vastgoedbeleggers en project-ontwikkelaars, die zich laten bijstaan door een kleine groep gespecialiseerde fiscaal adviseurs. Interactie met de doelgroep zal ook gericht langs dat kanaal plaatsvinden, bijvoorbeeld in vooroverleg.

Maakbaarheid systemen

Er moet een aantal beperkte aanpassingen plaatsvinden in de systemen.

Aanpassing aangifteformulier en achterliggende systemen

Het aangifteformulier met achterliggende systemen moet worden gewijzigd, zodat deze specifieke categorie aandelentransacties ten behoeve van de handhaving kan worden onderscheiden van andere (zoals ter zake van gebruikte bedrijfsmiddelen of van bedrijfs-opvolgingen). Zo is preciezer in beeld te brengen welke aandelentransacties in aanmerking komen voor het buiten toepassing laten van de samenloopvrijstelling. Om die afzonderlijke gegevens te kunnen ontsluiten voor analysedoeleinden moet het datafundament worden uitgebreid.

Overgangsrecht

De Belastingdienst moet de gedane meldingen en daaraan gekoppelde overleggingen van (intentie-) overeenkomsten kunnen ontvangen en verwerken. Ook moet het mogelijk worden gemaakt beschikkingen af te geven en daaropvolgende bezwaren te verwerken.

Handhaafbaarheid

Het voorstel leidt tot de introductie van een nieuwe werkstroom voor de uitvoering van de overdrachtsbelasting binnen de Belastingdienst. Daaraan kleven (aanzienlijke) handavingsrisico's, die moeilijk precies zijn in te schatten. Een (eerste) evaluatie twee jaar na invoering geeft meer informatie om te kunnen beoordelen in welke mate risico's zich voordoen en aanvaardbaar zijn, dan wel meer capaciteit nodig is dan de ingeschatte 22,4 fte (zie verder onder personele gevolgen). Met name interactie (dienstverlening) en handhaafbaarheid zullen negatief worden beïnvloed door een beperkte inzet van personele capaciteit. De uitvoeringslast wordt – in ieder geval op het punt van handhaafbaarheid – mede bepaald door de kwaliteit en betrouwbaarheid van (aangifte)gegevens en de daarmee verbonden bewijsrisicoverdeling en administratieve verplichtingen voor belastingplichtigen.

Hieronder wordt per element van het voorstel ingegaan op de gevolgen voor de handhaafbaarheid.

Kern maatregel

- De maatregel betreft transacties met omvangrijke en complex samengestelde vastgoedportefeuilles met de bijbehorende grote fiscale belangen.
- Over de heffingsgrondslag kunnen grote waarde-bepalingsdiscussies rijzen.

- Voor belastingplichtigen kan in voorkomende gevallen de met dit voorstel voorziene aanvullende heffing van overdrachtsbelasting ertoe leiden dat een voorgenomen transactie niet langer voldoende rendabel is.
- Uitvoering door de Belastingdienst is naar verwachting om die reden complex en arbeidsintensief.
- Enerzijds zal naar verwachting in het merendeel van de gevallen worden verzocht om verlening van zekerheid vooraf. Anderzijds zullen bezwaar- en beroepsprocedures een aanzienlijk beslag leggen op de beschikbare capaciteit.

Criteria artikel 4 WBRV

- Om te kunnen heffen bij de overdracht van fictieve onroerende zaken moet aan de voorwaarden van art. 4 Wet op de belastingen van rechtsverkeer (WBRV) zijn voldaan: overgang van ten minste een 1/3-belang, de doeleis en de bezitseis.
- Toetsing aan die criteria is complex en gevoelig voor discussie. Bovendien lenen zij zich voor ontgaans- of ontwijkings(her)structureringen.

Afwijkend tarief

- Binnen een enkele aandelentransactie met een gemengd samengestelde vastgoedportefeuille kunnen meerdere tarieven van toepassing zijn. De inspecteur moet toezien op de juiste toepassing van die tarieven op de verschillende onderdelen van de transactie.

90%-criterium

- In de uitvoering van de overdrachtsbelasting moet de inspecteur terugvallen op een vereiste dat een afwijkende betekenis heeft, waardoor criteria en gegevens uit de omzetbelasting relevant worden voor de beoordeling.
- Het voorwaardelijke karakter van het 90%-criterium past niet goed in een tijdstipbelasting. De beoordeling van de fiscale gevolgen voor de overdrachtsbelasting loopt in de tijd uiteen met de vaststelling of aan de btw-voorwaarde is voldaan. De mate van btw-afrekgerechtigdheid ziet namelijk op toekomstig gebruik van de onroerende zaken. Dit bemoeilijkt het geven van zekerheid vooraf en de eventuele correctie achteraf.

Overgangsrecht

- De beoordeling van de toepasselijkheid van overgangsrecht moet plaatsvinden voorafgaand aan de aandelenoverdracht (het belastbaar feit voor de overdrachtsbelasting). Daartoe geeft de inspecteur een voor bezwaar vatbare beschikking af.
- Of sprake is van een reëel verkoopvoornemen moeten blijken uit een (gemelde) (intentie)overeenkomst. Dat is een onbekende rechtsfiguur, waarvoor een vrije bewijsleer geldt. Dit maakt beoordeling arbeidsintensiever (bij afwijzingen zal uitgebreider moeten worden gemotiveerd) en voorwerp van potentieel geschil.
- Vervolgens is als gevolg van het karakter van de overdrachtsbelasting van een tijdstipbelasting een separate beoordeling nodig op het moment van de aandelentransactie. Dan moet worden gezien of de transactie aansluit bij het eerdere voornemen. Ook op dit punt verwacht de Belastingdienst een mogelijke toename van geschillen.

Fraudebestendigheid

De maatregel dient ter bestrijding van situaties van oneigenlijk gebruik. Gekoppeld aan de hierboven beschreven handhaafbaarheidsrisico's is er een vergrote gevoeligheid voor ontgaans- en ontwijkingsstructuren.

Complexiteitsgevolgen

De complexiteit in de uitvoering neemt toe. Dit zit in de beoordeling van de toepasselijkheid van overgangsrecht, het toezien op juiste tarieftoepassing binnen gemengde vastgoedportefeuilles, de bestrijding van constructies en de toepassing binnen de overdrachtsbelasting van een criterium uit de omzetbelasting. Dit beïnvloedt de handhaafbaarheid negatief.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot. Uitvoering van deze maatregel vergt extra capaciteit en specifieke kennis. Deze kennis is naar verwachting niet rechtstreeks uit de arbeidsmarkt aan te trekken. Het risico is dan ook substantieel dat de Belastingdienst de benodigde extra capaciteit onvoldoende tijdig kan werven. Voordat nieuwe medewerkers inzetbaar zijn, moeten zij worden opgeleid en ingewerkt. Naar alle waarschijnlijkheid moet voor de uitvoering van de maatregel (hoogwaardige) capaciteit worden onttrokken aan andere lopende toezichtprocessen.

Aandelentransacties voor de overdrachtsbelasting moeten worden aangegeven op papieren aangiftebiljetten. Met de verwerking daarvan is een grotere uitvoeringslast gemoeid met een grotere foutgevoeligheid, dan bij de verwerking van digitale aangiften.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 80.000. De structurele handhavingskosten bedragen € 2.860.000.

Personele gevolgen

De structurele personele inzet bedraagt 22,4 fte. De uitvoeringslast van dit wetsvoorstel voor de Belastingdienst is afgestemd op een inzet van deze fte's met de acceptatie van de risico's die in de toets zijn beschreven. Een (eerste) evaluatie twee jaar na invoering geeft meer informatie om te kunnen beoordelen in welke mate de risico's zich voordoen en aanvaardbaar zijn, dan wel meer capaciteit nodig is.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, maar met inachtneming van risico's op de punten van handhaafbaarheid en de tijdige werving van de benodigde extra capaciteit.

Algemeen btw-tarief op agrarische goederen en diensten

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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 – 2025		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt het afschaffen van het verlaagde btw-tarief op bepaalde agrarische goederenleveringen en dienstverstrekkingen. Daarmee worden de volgende producten onder het algemene btw-tarief gebracht: granen en peulvruchten; pootgoed bestemd voor de teelt van groenten en fruit; vee en slachtafval; beetwortelen; land- en tuinbouwzaden; rondhout; stro en veevoeders; vlas, en ruwe en ongewassen wol.

Door de afschaffing van het verlaagde tarief op de levering van agrarische goederen is de codificatie (per 1 januari 2024) door middel van de Fiscale Verzamelwet

2024 van het verlaagde btw-tarief voor het opfokken van dieren en het opkweken van planten overbodig geworden.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Afschaffing van het verlaagde btw-tarief op agrarische goederen brengt geen handavingsrisico's met zich mee. Toepassing van het algemene tarief op deze posten is eenvoudiger te handhaven dan een uitzondering zoals het verlaagde tarief.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Afschaffing van het verlaagde btw-tarief op agrarische goederen vermindert de complexiteit in de uitvoering in beperkte mate.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele kosten. De afname van de complexiteit is zodanig beperkt dat de verwachting is dat het voorstel geen invloed heeft op de structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Wijziging van de Wet op de bpm 1992 - verhogen vaste voet bpm

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend

			
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	€ 150.000	€ 250.000
• Automatisering	€ 30.000	€ 0

Personele gevolgen: 1,0 fte incidenteel
3,1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2025

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Handhaafbaarheid

De omvang van de doelgroep wordt groter. De handhaving wordt hierdoor niet eenvoudiger of ingewikkelder.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele handhavings- en automatiseringskosten zijn € 180.000. De structurele handhavingskosten zijn € 250.000.

Personele gevolgen

Met dit voorstel is een incidentele inzet gemoeid van 1,0 fte en een structurele inzet van 3,1 fte.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel betreft een verhoging van de vaste voet voor de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm) met € 200.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Wijziging van de Wet op de bpm 1992 - beëindigen teruggaaf bpm geldtransport

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De teruggave in de Wet op de belasting van personen-auto's en motorrijwielen 1992 voor geldtransport wordt beëindigd.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De belangrijkste stakeholders worden actief geïnformeerd, zodat zij tijdig actie kunnen ondernemen.

Maakbaarheid systemen

Het voorstel heeft een beperkte impact op de systemen. Tot de systeemwijzigingen zijn gerealiseerd worden verzoeken handmatig behandeld.

Handhaafbaarheid

In vergelijking met de huidige situatie treden nauwelijks gevolgen op voor de handhaafbaarheid. Het betreft minder dan 5 verzoeken op jaarbasis. Het realiseren van de systeemwijzigingen draagt bij aan een kleiner risico op fouten.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Door het afschaffen van deze bijzondere regeling ontstaat een beperkte complexiteitsreductie.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor de benodigde systeemaanpassingen worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

Personele gevolgen

Vanwege de beperkte omvang van de werkstroom is er geen personele besparing.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Wijziging van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 – 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	€	-40.000
• Automatisering	€ 60.000	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	-0,5	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026, 01 – 01 – 2028 en 01 – 01 – 2030		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar, mits de migratie naar het nieuwe systeem is afgerond		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel heeft betrekking op de afschaffing van zes maatregelen in de motorrijtuigenbelasting, te weten:

1. beëindigen brandstoftoeslag nihil over verlaagd voor gas;
2. beëindigen kwarttarief voor paardenvervoer;
3. de vrijstelling oldtimers wordt vanaf 2028 teruggebracht tot bouwjaar 1988;

4. beëindigen nihil tarief OV-autobussen op LPG of aardgas.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Met het verdwijnen van de vrijstellingen zullen er meer klantreacties komen voor de Belastingtelefoon. Deze kunnen binnen het reguliere werk worden opgevangen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt, mits de migratie naar het nieuwe systeem is afgerond.

Handhaafbaarheid

Met het vervallen van de genoemde vrijstellingen ontstaan geen nieuwe handhaafbaarheidsaspecten.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Er is een afname van een aantal specifieke wettelijke maatregelen waardoor er tevens sprake is van een kleine afname van het aantal processen en daarmee een complexiteitsvermindering op termijn.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is aanwezig indien de migratie naar de nieuwe systemen niet voor 2026 is afgerond. Zolang de migratie afgerond is worden er geen procesverstoringen verwacht.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 60.000. De structurele besparing op handavingskosten bedraagt € 40.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen incidentele gevolgen. Structureel valt er 0,5 fte vrij.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026 voor onderdelen 1 en 2, 1 januari 2028 voor onderdeel 3 en 1 januari 2030 voor 4.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits de migratie naar het nieuwe systeem is afgerond.

Wijziging van de Wet op de motorrijtuigenbelasting - II

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
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 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

- het verduidelijken van de schorsingsregel van artikel 72, 1e lid.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Door de wijzigingen verbetert de handhaafbaarheid. De wijzigingen vergen dat werkinstructies moeten worden aangepast. De wijzigingen in het werkproces kunnen tijdig worden doorgevoerd.

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 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel heeft betrekking op vier redactionele aanpassingen in de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994, namelijk:

- het beperken van de naheffing mrb voor buitenlandse kentekens van 5 jaar tot 1 jaar;
- het juridisch bereik tot naheffing van artikel 33 mrb verbreden;
- de naheffing tot maximaal 3 maanden bij afwezigheid van handelaarskentekenbewijs (artikel 69, 2e lid) beperken;

Wijziging van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 – III

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 480.000	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 10.000	€	0
Personele gevolgen:	6,2	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2026		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel betreft een tariefsaanpassing van een kwarttarief naar een halftarief voor kampeerauto's die particulier worden gebruikt.

Het halftarief voor kampeerauto's die bedrijfsmatig worden gebruikt wordt afgeschaft. Zij vallen voortaan onder het halftarief voor particuliere kampeerauto's.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De impact bij de BelastingTelefoon kan groot zijn omdat

de tarieven voor particulier gebruikte kampeerauto's verdubbelen. Zo lang er tijdig en goed gecommuniceerd wordt blijft de impact te overzien.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Door het in stand laten van de inrichtingseisen blijft handhaving niet eenvoudig. Het vervallen van het onderscheid tussen bedrijfsmatige verhuur en particulier gebruikte kampeerauto's vereenvoudigt de handhaafbaarheid wel.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele dienstverlenings- en automatiseringskosten bedragen € 490.000.

Personele gevolgen

Incidenteel vergt de maatregel 6,2 fte. Er zijn geen structurele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2026.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Inkorten nieuwe eerste schijf gas in de energiebelasting en nadere wetswijzigingen betreffende de nieuwe eerste schijf gas in de energiebelasting - I

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Bij de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel Belastingplan 2023 zijn de amendementen Grinwis c.s. aangenomen¹. Uit de toelichting op de amendementen blijkt dat het de bedoeling is van de indieners om door het invoegen van korte eerste schijven vanaf 2024 de

mogelijkheid te hebben om desgewenst met name huishoudens gericht dan mogelijk was tegemoet te komen via het tarief van de energiebelasting.

De uitvoeringsgevolgen van het splitsen van de eerste schijf gas zijn al in kaart gebracht bij de uitvoeringstoets op het amendement Grinwis c.s.². Uit de uitvoeringstoets op het amendement blijkt dat het noodzakelijk is wetgeving nader aan te passen om daadwerkelijk per 1 januari 2024 te kunnen opteren voor deze beleidsoptie. Naar aanleiding hiervan wordt in de wet opgenomen dat de contracthouder het verzoek om teruggaaf van energiebelasting doet.

Daarnaast wordt in deze uitvoeringstoets het verkorten van de tarief lengte van de nieuwe eerste schijf van 1.200 m³ naar 1.000 m³ getoetst.

Interactie burgers/bedrijven

Door de verlaging van de grens naar 1.000 m³, is de verwachting dat een groter deel belanghebbenden ook in de tweede schijf zal vallen. Met deze aanpassing wordt ook geregeld dat alleen de contracthouder een verzoek om teruggaaf van de energiebelasting kan aanvragen. Hiermee wordt gewaarborgd dat het aantal te verwerken verzoeken om teruggaaf doenbaar is. De Belastingdienst zal hierdoor voornamelijk interactie hebben met de contracthouders. De communicatie over de nadere aanpassingen vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Bij de aanpassingen van de systemen naar aanleiding van de aangenomen amendementen zal rekening worden gehouden met de verlaging van de schijf van 1.200 m³ naar 1.000 m³. Het nu voorliggende voorstel leidt verder niet tot een aanvullende impact op de systemen van de Belastingdienst.

Handhaafbaarheid

Zoals in de eerdere uitvoeringstoets² is gemeld, leidt de splitsing van de eerste schijf voor gas tot een toename van de handhavingsinspanning. De nu voorgestelde wetswijziging leidt niet tot een aanvullende toename van de handhavingsinspanning.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen aanvullende incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen aanvullende incidentele of structurele personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 41 en 42.

² Bijlage bij Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 140.

Nadere wetswijzigingen betreffende de nieuwe eerste schijf gas in de energiebelasting - 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	€	0
• Automatisering	€ 340.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2024		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar, nu de berekeningswijze voor de teruggave van energiebelasting bij blokverwarming gebaseerd wordt op een forfaitair bedrag		

Beschrijving voorstel/regeling

Bij de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel Belastingplan 2023 zijn de amendementen Grinwis c.s. aangenomen¹. Uit de toelichting op de amendementen blijkt dat het de bedoeling is van de indieners om door het invoegen van korte eerste schijven in de energiebelasting vanaf 1 januari 2024 de mogelijkheid te hebben om desgewenst met name huishoudens

gerichter dan mogelijk was tegemoet te komen via het tarief van de energiebelasting.

De uitvoeringsgevolgen van het splitsen van de eerste schijf gas zijn al in kaart gebracht bij de uitvoeringstoets op het amendement Grinwis c.s.². Uit de uitvoeringstoets op het amendement blijkt dat het noodzakelijk is wetgeving nader aan te passen om per 1 januari 2024 daadwerkelijk te kunnen opteren voor deze beleidsoptie. Op de conceptwetgeving voor het Belastingplan 2024 die is opgesteld naar aanleiding van die uitvoeringstoets is separaat een uitvoeringstoets uitgebracht.

In het verdere voorbereidingsproces voor wetgeving en uitvoering is naar voren gekomen dat nog aanvullende wetswijzigingen op enkele onderwerpen noodzakelijk zijn. Deze wijzigingen komen op het volgende neer.

- Het blokverwarmingstarief wordt gelijkgesteld aan het tarief van de nieuwe tweede schijf.
- Het blokverwarmingstarief wordt nog uitsluitend toegepast als er sprake is van blokverwarming en het verbruik meer is dan 170.000 m³, en dan uitsluitend op het verbruik boven de 170.000 m³. Voor het verbruik in de eerste schijf wordt het tarief van de eerste schijf gehanteerd en voor het verbruik in de tweede schijf het tarief van de tweede schijf (waaraan het blokverwarmingstarief gelijk is).
- De berekening van de teruggave gebeurt door het aantal onroerende zaken (c.q. verbruikers) achter een blokverwarming minus één (omdat de blokverwarming één keer het voordeel heeft van het lagere tarief in de eerste schijf) te vermenigvuldigen met een vast bedrag (forfait).
- Het forfait wordt vastgesteld door het verschil te nemen tussen het tarief van de nieuwe eerste schijf en het tarief van de nieuwe tweede schijf, en dat te vermenigvuldigen met de lengte van de nieuwe eerste schijf.

Op deze manier betalen verbruikers achter een blokverwarming in elk geval niet méér energiebelasting over het verbruik in de nieuwe eerste schijf dan verbruikers met een individuele aansluiting.

Interactie burgers/bedrijven

Met de aanpassingen wordt voor de contracthouder van blokverwarming een vereenvoudiging bereikt van de berekeningswijze voor de terug te geven energiebelasting. De contracthouder moet het aantal achterliggende onroerende zaken opgeven, waarna de Belastingdienst aan de hand van de rekenregels een totaalbedrag aan forfaitaire teruggave berekent. De communicatie over de nadere aanpassingen vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

In de uitvoeringstoets bij het amendement is gemeld dat de Belastingdienst – vooruitlopend op definitieve besluitvorming – is gestart met de technische voorbereidingen om tariefaanpassingen van de eerste schijven per 1 januari 2024 te kunnen realiseren. Bij deze voorbereidingen is gebleken dat een vereenvoudiging van de berekeningswijze voor de terug te geven energiebelasting noodzakelijk is voor een uitvoerbare teruggaveregeling.

De nu voorgestelde wijzigingen vereisen een aantal verdergaande aanpassingen van het teruggaafformulier en de bijhorende rekenregels en teruggaafapplicatie dan eerder was voorzien. Naast de eerder geplande IV-werkzaamheden in het jaar 2023 zal ook in het jaar 2024 aanvullende IV-capaciteit worden gevraagd. Deze extra IV-capaciteit is noodzakelijk om een nieuw (digitaal) formulier met e-Herkenning en DigiD te ontwikkelen. Nu de teruggave niet eerder dan na afloop van het desbetreffende jaar kan worden aangevraagd, wordt dit formulier in het jaar 2025 beschikbaar gesteld.

Handhaafbaarheid

De voorgestelde nadere wetswijzigingen leiden niet tot een toename van de handhavingsinspanning.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De voorgestelde nadere wetswijzigingen bewerkstelligen dat verzoeken om teruggaaf zonder ingewikkelde berekeningen kunnen worden ingediend en afgehandeld.

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 41 en 42.

² Bijlage bij Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 140.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein. Dit komt doordat de verzoeken om teruggaaf pas na afloop van het kalenderjaar kunnen worden gedaan. Zo is er voldoende tijd voor de implementatie.

Uitvoeringskosten

Ten opzichte van de eerdere uitvoeringstoets bij het amendement² nemen de incidentele uitvoeringskosten toe met € 340.000. Er zijn geen structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen aanvullende personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, nu de berekeningswijze voor de teruggave van energiebelasting bij blokverwarming gebaseerd wordt op een forfaitair bedrag.

Actualiseren duurzame warmtebronnen

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om de opsomming van duurzame warmtebronnen van de zogenoemde stadsverwarmings-regeling in de energiebelasting te actualiseren door deze aan te vullen met installaties die grotendeels gebruik-maken van aquathermie, een lucht-water-warmtepomp, gasvormige biomassa, of een elektrische boiler.

Door het toevoegen van de genoemde technieken maakt de maatregel niet langer onderscheid tussen de fiscale behandeling van vergelijkbare warmtebronnen. De keuze tussen deze duurzame technieken wordt hierdoor niet gestuurd door de fiscaliteit maar door

welke techniek het meest geschikt is voor de situatie. Hiermee wordt de maatregel doeltreffender en doelmatiger.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Een toename van het aantal soorten bronnen maakt de controle op het gebruik van duurzame warmtebronnen bewerklijker.

Fraudebestendigheid

Het voorstel heeft een licht positief effect op de fraudebestendigheid; meer bronnen betekent dat vaker goedkeuring als duurzame bron kan plaatsvinden.

Complexiteitsgevolgen

Een toename van het aantal soorten bronnen waarvan bij de stadsverwarmingsregeling gebruik kan worden gemaakt, zorgt voor een lichte toename van de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein..

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Wettelijke grondslag gegevens-verstrekking in het kader van Europeesrechtelijke verplichtingen

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:	0,1 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar, mits de gegevenslevering verloopt conform de in deze uitvoeringstoets genoemde uitgangspunten van de Belastingdienst.		

Beschrijving voorstel/regeling

Een voorwaarde om staatssteun te mogen verstrekken is de transparantieplichting. Hieraan wordt uitvoering gegeven via de zogenoemde Transparency Aid Module (TAM). In de TAM moeten steunbedragen per onderneming worden opgenomen als de steun een drempelbedrag overschrijdt. De drempelbedragen in diverse Europese kaders zijn recent verlaagd van € 500.000 naar € 100.000.

In de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm) zijn enkele energiebelastingregelingen opgenomen die steunmaatregelen vormen. Het betreft de verlaagde tarieven voor glastuinbouw, laadpalen en walstroom. Ten aanzien van deze regelingen moeten gegevens in de TAM worden opgenomen. Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) zal, in mandaat voor de Minister van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit (LNV) voor het onderdeel glastuinbouw en voor de Minister van Infrastructuur en Waterstaat (IenW) voor de laadpalen en walstroom ervoor zorgdragen dat de gegevens in de TAM staan. Daartoe zijn gegevens en inlichtingen nodig op 'klantniveau'. Het gaat bijvoorbeeld om het steunbedrag en KvK-nummer. Dergelijke gegevens zijn niet opgenomen in de energiebelastingaangifte van de belastingplichtige (veelal de energieleverancier). Belastingplichtigen doen namelijk energiebelastingaangifte op geaggregeerd niveau wat inhoudt dat zij (enkel) het totaal aan energiebelasting van al hun klanten in de aangifte energiebelasting vermelden. De Belastingdienst beschikt daarom niet over die gegevens. Om de benodigde gegevens te verkrijgen en deze uiteindelijk in de TAM te kunnen zetten, dienen belastingplichtigen daarom de benodigde (aanvullende) gegevens te verstrekken aan RVO. Voor zover een belastingplichtige niet over de benodigde gegevens beschikt, dient de begunstigde deze te verstrekken. Met de voorgestelde wetswijziging wordt deze gegevensverstrekking door de belastingplichtigen en begunstigten expliciet in de Wbm verankerd.

In het voorstel is bepaald dat de Belastingdienst een overzicht verstrekt aan RVO met de belastingplichtigen die verplicht zijn actief gegevens te verstrekken aan RVO. Het wetsvoorstel bepaalt namelijk dat de inspecteur de volgende gegevens - indien beschikbaar - verstrekt aan de Minister van LNV: de naam, het adres, telefoonnummer en e-mailadres van de belastingplichtige. Met deze contragegegevens kan RVO bepalen of de belastingplichtige voldoet aan zijn verplichting om gegevens bij RVO aan te leveren. Het verzoek aan de Belastingdienst is om - indien mogelijk - in het overzicht uit te splitsen welke van deze belastingplichtigen voor haar klanten (i.e. de begunstigten) het verlaagd tarief glastuinbouw (artikel 60 Wbm), verlaagd tarief laadpalen (artikel 60a Wbm) of verlaagd tarief walstroom (artikel 60b Wbm) toepassen.

Interactie burgers/bedrijven

Het is mogelijk om uit de aangiftegegevens (van de milieubelasting) te herleiden welke belastingplichtigen gebruik hebben gemaakt van het verlaagd tarief voor de glastuinbouw, laadpalen en walstroom. De Belastingdienst kan van deze belastingplichtigen de (bedrijfs)naam, het KvK-nummer en het postadres verstrekken aan RVO. Het telefoonnummer en e-mailadres kan de Belastingdienst alleen verstrekken indien de gegevens door de belastingplichtige zijn ingevuld in de aangifte Milieubelasting. De betreffende belastingplichtigen zijn energieleveranciers, die één of meerdere regelingen in de Wbm (glastuinbouw 60 Wbm, laadpalen 60a Wbm, f walstroom 60b Wbm) toepassen voor haar klanten (begunstigten die staatssteun ontvangen) en dat in de aangifte energiebelasting opnemen. Dit betreft een groep van ongeveer 60 energieleveranciers. De belastingplichtige en begunstigde worden als (grote) professionele partijen verondersteld over voldoende doenvermogen te beschikken om de maatregel uit te voeren. De burger wordt niet geraakt door de maatregel. De Belastingdienst voert geen acties uit op het gebied van communicatie uit voor de gegevenslevering aan RVO.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke technische maatregelen kunnen tijdig worden gerealiseerd; de gegevens die RVO van de Belastingdienst nodig heeft, worden door belastingplichtigen aangeleverd bij de Belastingdienst en staan in het Aangiftesysteem Belastingen op Milieugrondslag (ABM). RVO heeft aangegeven dat de contra-informatie beperkt kan blijven tot het KvK-nummer, de bedrijfsnaam en de contactgegevens zoals opgenomen in de aangifte Milieubelasting. Om de gegevens uit het systeem op te halen moet een zogeheten query worden gebouwd en onderhouden. De Belastingdienst zal - als de aanpassing van de Wbm doorgang vindt - voor 60 energiemaatschappijen de gegevens leveren conform de volgende uitgangspunten.

- RVO vraagt de benodigde gegevens rechtstreeks op bij de energieleveranciers. De door de Belastingdienst te leveren gegevens betreffen controle informatie.
- De gevraagde gegevensset wordt eenmaal per jaar verstrekt aan RVO. Tussentijdse wijzigingen in de

gegevens leiden niet tot updates van de geleverde gegevens.

- De gegevens worden samengesteld op basis van de op 1 juni beschikbare gegevens over het voorgaande belastingjaar. De gehanteerde peildatum is dus 1 juni en de daadwerkelijke levering wordt gepland rond 1 juli. De eerste levering heeft betrekking op het belastingjaar 2024 en vindt plaats rond 1 juli 2025. De systematiek zal ook voor de volgende jaren gelden.
- De bestaande kanalen die gebruikt worden voor de uitwisseling van gegevens met RVO zullen worden benut. Nadere afspraken met RVO over wijze van aanlevering en bijbehorende overeenkomsten worden ingevuld door de Belastingdienst in overleg met RVO.

Handhaafbaarheid

De Belastingdienst zal contra-informatie leveren aan RVO en geen verdere rol vervullen bij de handhaving van de TAM. De Belastingdienst zal dus geen sancties opleggen en geen zaken over de TAM bij het Openbaar Ministerie aanhangig maken. RVO gaat na of de belastingplichtigen de gegevens conform de wettelijke verplichting hiertoe hebben verstrekt. Indien dit niet het geval is, kan RVO de belastingplichtige hiertoe manen, eventueel door middel van een last onder dwangsom. Alhoewel er geen financieel voordeel valt te halen met het opgeven van een hoger of lager staatssteunbedrag in het TAM, constateert de Belastingdienst dat – ingeval er desalniettemin discussie zou ontstaan over de hoogte van de staatssteun die aan een bedrijf is verleend – de Belastingdienst geen rol zal vervullen ten aanzien van het vaststellen (of eventueel controleren) van het bedrag in het TAM.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het uitvoeren van de gegevenslevering op grond van het wetsvoorstel betekent dat de Belastingdienst er een niet-fiscale taak bij krijgt (in afwijking van de hoofdregel om geen niet-fiscale taken in uitvoering te nemen). Er is sprake van:

- een toename van regels voor de inspecteur en energieleveranciers;

- een toename van het aantal processen/procespatronen;
- een toename van het aantal (gegevens)koppelingen tussen processen/applicaties binnen de Belastingdienst;
- een toename van samenwerking tussen verschillende ministeries/uitvoeringsorganisaties. De Belastingdienst levert de contragegevens zodat RVO uitvoering kan geven aan de opdracht.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De beperkte incidentele kosten worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

Personele gevolgen

Er is incidenteel 0,1 fte nodig. Er zijn geen structurele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024. De eerste gegevenslevering vindt pas in juli 2025 plaats. Mogelijk dienen er op dat moment nog wijzigingen te worden doorgevoerd ten opzichte van de afgestemde situatie op dit moment

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar mits de gegevenslevering verloopt conform de in deze uitvoeringstoets genoemde uitgangspunten van de Belastingdienst.

Co-ouderschap toeslagen

Impact: beperkt / middelgroot / ingrijpend



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 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om in de Algemene Wet Inkomensafhankelijke Regelingen (Awir) het co-ouderschapsbegrip te vereenvoudigen en meer te harmoniseren met de Wet inkomstenbelasting 2001.

Omdat het niet mogelijk is om een kind op beide adressen (in de Basisregistratie Personen) van de ex-partners in te schrijven, geldt momenteel een co-ouderschapseis die in de Awir is opgenomen. Deze eis houdt in dat een kind doorgaans ten minste drie dagen per week bij beide ex-partners moet verblijven. De wetswijziging ziet erop dat het niet meer nodig is dat op elk moment in het jaar sprake is van een gelijke

verdeling van drie dagen per week. Het is voldoende als op jaarbasis het verblijf van een kind in beide huishoudens gelijk is. Hiervan is in ieder geval sprake als het kind 156 dagen (3 dagen maal 52 weken) per jaar bij elk van ex-partners verblijft. Kortom, er wordt niet meer gekeken naar het verblijf per week, maar naar het gemiddelde per jaar.

Indien voor een deel van het jaar minimaal een maand sprake is van co-ouderschap, dan wordt de richtlijn van 156 dagen tijdsevenredig toegepast. Dat wil zeggen dat als er slechts in enkele maanden van het jaar sprake is van een nagenoeg gelijke verdeling van het verblijf van het kind, en de 156 dagen op jaarbasis niet worden gehaald, er in die maanden toch sprake is van co-ouderschap.

De wijziging heeft geen gevolgen voor de ouders die al aan het oude begrip voldeden, want zij zullen ook aan de nieuwe definitie voldoen. Daarnaast houdt Dienst Toeslagen de ruimte om maatwerk te bieden in individuele gevallen.

Interactie burgers/bedrijven

Naar verwachting vindt een zeer beperkte uitbreiding van de doelgroep plaats.

Voor co-ouders wordt het enigszins makkelijker nu beide begrippen gelijk worden getrokken. De vereenvoudiging is echter beperkt van aard. Er wordt dan ook geen daling in het telefoonverkeer verwacht.

De 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

De incidentele interactiekosten zijn beperkt en vallen binnen de bestaande kaders. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verlenging horizonbepaling overtredersbegrip

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
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 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De horizonbepaling ten aanzien van de uitbreiding per 1 januari 2014 van het overtredersbegrip in de Awir en de AWR wordt verlengd tot 1 januari 2029, omdat er onvoldoende ervaring is opgedaan om de effectiviteit van deze bepalingen te kunnen evalueren. Kwaadwillende juridische adviseurs kunnen vijf jaar langer worden beboet indien zij meehelpen aan belastingontduiking, belastingontwijking of het opzettelijk onjuist aanvragen van toeslagen door hun cliënten.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De mogelijkheid om doeners, uitlokken en medeplichtigen te beboeten blijft langer bestaan. De bepaling is belangrijk om professionele betrokkenen bij belastingontwijking, belastingontduiking of het opzettelijk onjuist aanvragen van toeslagen aan te kunnen pakken. De verwachting is dat hier ook een preventieve werking van uitgaat.

Fraudebestendigheid

De maatregel leidt ertoe dat kwaadwillende juridische adviseurs kunnen worden blijven beboet. De fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie verandert niet, omdat het hier alleen gaat om de verlenging van de horizonbepaling.

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 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Loslaten koppeling rentepercentage belastingrente voor toeslagen

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
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 – 07 – 2023		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Op grond van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) wordt er rente vergoed over het bedrag aan uit te betalen toeslagen dan wel rente in rekening gebracht over het bedrag aan terug te vorderen toeslagen. Deze rente wordt berekend over de periode tussen 1 juli volgend op het berekeningsjaar en het moment waarop de definitieve toekenning of de herziening van de toeslag plaatsvindt. Het percentage van deze rente is gelijk aan het percentage van de belastingrente dat ten aanzien van de inkomstenbelasting wordt gehanteerd.

Voorgesteld wordt om de belastingrente (heffingsrente) voor (herziene) definitieve toekenningen bij Dienst Toeslagen los te koppelen van de belastingrente bij de Belastingdienst. Daarnaast wordt voorgesteld om deze voor terug te vorderen bedragen naar aanleiding van definitieve toekenningen bij toeslagen op 4 procent te houden per 1 juli 2023. Voor uit te betalen bedragen stijgt dit percentage naar 6 procent per 1 juli 2023 om vervolgens weer verlaagd te worden per 1 januari 2024 naar 4 procent. Vanaf dat moment wordt voor te betalen en terug te vorderen bedragen weer hetzelfde percentage gerekend.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De website wordt zo spoedig mogelijk hier op aangepast.

Het feit dat de uit te betalen rente eerst stijgt per 1 juli 2023 naar 6 procent om vervolgens weer te dalen naar 4 procent per 1 januari 2024 zou in zeer beperkte mate tot aanvullende vragen kunnen leiden van burgers. Naar verwachting kunnen deze werkzaamheden opgevangen worden binnen bestaande kaders.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Tijdelijk een onderscheid creëren tussen de vergoede rente op terugvorderingen en nabetalingen betekent een beperkte verhoging van de complexiteit.

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 juli 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Invoeren hardheidsclausule in de Invorderingswet 1990

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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	€	220.000
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	1,7	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om een hardheidsclausule in de Invorderingswet 1990 (IW 1990) te introduceren. Daarbij wordt voorgesteld een vergelijkbare procedure te hanteren als die voor de al veel langer bestaande hardheidsclausule in de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) geldt. Een belastingschuldige die meent dat er in zijn situatie bij de uitvoering van de wet sprake is van een onvoorziene onbillijkheid van overwegende aard, kan een verzoek tot toepassing van de hardheidsclausule richten aan de minister van Financiën. In dit verzoek vraagt de belastingschuldige om in zijn situatie af te wijken van de regels die in de

wet staan, omdat deze voor hem een onbedoeld gevolg hebben die door de wetgever niet voorzien was bij de totstandkoming van de wettelijke bepaling. Het opnemen van een hardheidsclausule in de IW 1990 moet worden beschouwd als een aanvulling op de reeds bestaande beleidsmatige mogelijkheden die de Belastingdienst al kent, zoals de mogelijkheid om af te wijken van beleidsregels. Net als bij de toepassing van de hardheidsclausule in de AWR staat er tegen een afwijzing van een verzoek om toepassing van de hardheidsclausule geen bestuursrechtelijke rechtsgang open. Wel kan er een beroep bij de civiele rechter (als restrechter) worden ingesteld.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De hardheidsclausule is bedoeld voor onvoorziene, onbillijke situaties van overwegende aard, die individueel moeten worden beoordeeld.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Bij een verzoek om toepassing van de hardheidsclausule wordt de invordering aangehouden. Daar gaat mogelijk ook een prikkel vanuit voor burgers en bedrijven om dit soort verzoeken te doen, ook als de kans van slagen gering is.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele kosten. De structurele handhavingskosten bedragen € 220.000.

Personele gevolgen

Met de nieuwe werkstroom is structureel 1,2 fte (Belastingdienst) en 0,5 fte (Dienst Toeslagen) gemoeid. Er zijn geen incidentele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.