

UITVOERINGSTOETSEN WET IMPLEMENTATIE EERSTE EU- RICHTLIJN ANTIBELASTINGONTWIKING

INHOUDSOPGAVE

Leeswijzer	2
Controlled foreign companies	5
Earningsstrippingmaatregel	7
Exitheffingen	9

Leeswijzer Uitvoeringstoets Nieuwe Stijl

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt

  

Interactie burgers/bedrijven x

Maakbaarheid systemen x

Handhaafbaarheid x

Fraudebestendigheid x

Bijdrage complexiteitsreductie nvt

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

Uitvoeringskosten

	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: +/- ?? fte incidenteel
+/- ?? fte structureel

Invoering mogelijk per: dd – mm – 20jj

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: ...

Inleiding

De uitvoeringstoets nieuwe stijl geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst inzicht in de gevolgen van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving. De Belastingdienst werkt uitvoeringstoetsen uit in een sjabloon. Deze leeswijzer geeft een toelichting op de verschillende onderdelen van het sjabloon.

Het kader

Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoerings-

kosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daaraan een verdere uitwerking.

Beschrijving regeling

Beschrijft het voorstel waarover de Belastingdienst is gevraagd een oordeel te geven. Waar bij het uitvoeren van de toets van bepaalde randvoorwaarden of veronderstellingen is uitgegaan, worden die hier ook beschreven.

Gevolgen

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

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

Middelgroot geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld ingrijpender 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.

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid. Bijvoorbeeld naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, weegt de mate van communiceerbaarheid bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

Interactie burgers/bedrijven

Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie tussen 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, 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 de Belastingdienst een probleemloze interactie met burgers en bedrijven verwacht.

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 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) haalbaar zijn in het 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 het goed haalbaar is de noodzakelijke aanpassingen in de systemen door te voeren.

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. 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 voorlopige aanslag kregen uitbetaald.

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 dat 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 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 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.

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 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 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."

Bijdrage complexiteitsreductie

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de Belastingdienst complexiteitsreductie wordt gerealiseerd, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst 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 complexiteitsreductie.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de complexiteit voor de Belastingdienst 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 wezenlijk effect heeft op, of geen relatie heeft met complexiteitsreductie 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;
- 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.

De kans op procesverstoringen wordt aangeduid met klein, gemiddeld of groot.

Klein wordt gebruikt voor min of meer routinematige aanpassingen waar de Belastingdienst veel ervaring mee heeft. Te denken valt aan tariefaanpassingen 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 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;
- kosten van de aanpassing, beheer en onderhoud van IV-voorzieningen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

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

De Belastingdienst maakt 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 aangegeven dat het een jaar-aanpassing 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. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:

- geen;
- jaaraanpassing;
- beperkt;
- middelgroot;
- groot.

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

Invoeringsmoment

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst 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/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. Doordat de uitvoeringstoets wordt opgesteld gedurende de totstandkoming van conceptwetgeving, kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving tijdig worden aangepast waardoor het predicaat onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

Controlled foreign companies

Gevolgen: **ingrijpend** / middelgroot / beperkt

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid			x
Bijdrage complexiteitsreductie	x		

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 525.000
• Automatisering	€ 2 mln.	€ 40.000

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2019

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: uitvoerbaar, mits partiële geautomatiseerde ondersteuning wordt gerealiseerd door de inzet van extra IV-capaciteit, die de voor het toezicht benodigde informatie beschikbaar maakt voor de toezichtmedewerker.

Beschrijving voorstel/regeling

De 'Anti Tax Avoidance Directive (ATAD)' is een Europese richtlijn tegen belastingontwijking, die minimumharmonisatie biedt ter bescherming van de belastinggrondslagen van de lidstaten. In deze richtlijn is een regeling opgenomen voor zogenoemde gecontroleerde buitenlandse entiteiten ('controlled foreign companies (CFC)').

De CFC-maatregel is gericht tegen het verschuiven van winsten naar buitenlandse laagbelaste gecontroleerde lichamen of vaste inrichtingen. Het voorstel regelt dat

categorieën van voordelen (dividend, rente, royalty's, et cetera) onder voorwaarden tot de winst van de belastingplichtige moeten worden gerekend.

Interactie burgers/bedrijven

Bedrijven laten zich gezien de aard van de materie vaak vertegenwoordigen door fiscaal dienstverleners. Bij invoering vindt communicatie plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De systemen voor de vennootschapsbelasting moeten worden aangepast om aan de gevraagde functionaliteit te voldoen. De gevraagde functionaliteit is een structuurwijziging, waarvoor minimaal twee jaar nodig is (ontwerpen, bouwen en testen). De Belastingdienst kan pas beginnen met de realisatie op het moment dat de vormgeving van de maatregel definitief vaststaat.

De noodzakelijke functionaliteit moet begin 2020 beschikbaar zijn ten behoeve van de aangifte vennootschapsbelasting over 2019. De Belastingdienst kan deze aanpassing niet tijdig realiseren. Het snel werven of inhuren van capaciteit biedt hier geen soelaas, omdat werving en inhuur van IV-capaciteit beperkt is door de omvang van de huidige capaciteit (nieuwe medewerkers moeten worden opgeleid en begeleid door de oude medewerkers). Hierdoor is volledig geautomatiseerde ondersteuning van de uitvoering niet mogelijk voor de aangifte en aanslagregeling 2019. Realisatie is pas mogelijk voor de aangifte en aanslagregeling 2020.

Het is nog wel tijdig mogelijk partiële geautomatiseerde ondersteuning te realiseren voor de aangifte en aanslagregeling 2019 die de voor het toezicht benodigde informatie beschikbaar maakt voor de toezichtmedewerker. Met deze informatie kan de maatregel worden uitgevoerd met de begrote toezichtcapaciteit en hoeft geen additionele toezichtcapaciteit te worden ingezet. Het vergroten van de IV-capaciteit ten behoeve van het realiseren van de tijdelijke voorziening zal leiden tot additionele uitvoeringskosten van circa € 0,77 mln.

Bij verdere maatregelen op het terrein van de vennootschapsbelasting is het essentieel om de uitvoeringslast voor het applicatielandschap te minimaliseren.

Handhaafbaarheid

Om niet tegen de bijtelling van deze maatregel aan te lopen, gaan belastingplichtigen voorafgaand aan de inwerkingtreding zeer waarschijnlijk herstructureren. De verwachting is dat zij de Belastingdienst zullen benaderen voor vooroverleg om zekerheid te krijgen. Het gaat daarbij om de vraag of de maatregel van toepassing zal zijn, alsmede de beoordeling of de maatregel buiten toepassing kan blijven.

Zonder volledig geautomatiseerde ondersteuning van de uitvoering zullen de werkzaamheden in het toezicht beperkt toenemen. Het is de verwachting dat deze extra werkzaamheden kunnen worden opgevangen binnen de begrote capaciteit.

Fraudebestendigheid

De maatregel is fraudebestendig.

Bijdrage complexiteitsreductie

Voor de toepassing van de maatregel moeten meerdere stappen worden doorlopen, die toetsing door de Belastingdienst vergen. Dit leidt tot een toename van complexiteit.

Risico procesverstoringen

Er worden risico's voorzien in de uitvoering, omdat de uitvoering niet volledig geautomatiseerd kan worden ondersteund bij de aanslagregeling van 2019 en meer (administratieve) werkzaamheden in het toezicht moeten plaatsvinden.

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten voor de IV-aanpassingen bedragen incidenteel € 2 mln. (inclusief de additionele uitvoeringskosten) en structureel € 40.000 voor onderhoud. De toezichtskosten bedragen structureel € 525.000.

Personele gevolgen

Voor de uitvoering van de maatregel is structureel 5 fte toezichtcapaciteit nodig.

Invoeringsmoment

Volledig geautomatiseerde ondersteuning van de uitvoering is niet mogelijk voor de aanslagregeling 2019. Het is nog wel tijdig mogelijk voor 2019 partiële geautomatiseerde ondersteuning te realiseren die de voor het toezicht benodigde informatie beschikbaar maakt voor de toezichtmedewerker.

Eindoordeel

Uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat in eerste instantie wordt gewerkt met partiële geautomatiseerde ondersteuning van het toezicht. Bij verdere maatregelen op het terrein van de vennootschapsbelasting is het essentieel om de uitvoeringslast voor het applicatielandschap te minimaliseren.

Earningsstrippingmaatregel

Gevolgen:

ingrijpend / middelgroot / beperkt

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid			x
Bijdrage complexiteitsreductie		x	

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 1,5 mln	€ 1,8 mln
• Automatisering	€ 2 mln	€ 60.000

Personele gevolgen: 15 fte incidenteel
18 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2019

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: uitvoerbaar, mits partiële geautomatiseerde ondersteuning wordt gerealiseerd door de inzet van extra IV-capaciteit, die de voor het toezicht benodigde informatie beschikbaar maakt voor de toezichtmedewerker, en tijdelijke inzet van extra toezichtcapaciteit.

Beschrijving voorstel / regeling

De 'Anti Tax Avoidance Directive (ATAD)' is een Europese richtlijn tegen belastingontwijking, die minimumharmonisatie biedt ter bescherming van de belastinggrondslagen van de lidstaten. Onderdeel van deze richtlijn is een generieke renteaftrekbepijking: rente is niet aftrekbaar voor zover het saldo aan renten (verschil tussen bedrag aan aftrekbare rentelasten en het bedrag aan belastbare rentebaten) meer bedraagt

dan het hoogste van 30% van de EBITDA van de belastingplichtige of € 1 mln ('earningsstripping-maatregel').

Interactie burgers/bedrijven

Bedrijven laten zich gezien de aard van de materie vaak vertegenwoordigen door fiscaal dienstverleners. Bij invoering vindt communicatie plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De systemen voor de vennootschapsbelasting moeten worden aangepast om aan de gevraagde functionaliteit te voldoen. De gevraagde functionaliteit is een structuurwijziging, waarvoor minimaal twee jaar nodig is (ontwerpen, bouwen en testen). De Belastingdienst kan pas beginnen met de realisatie op het moment dat de vormgeving van de maatregel definitief vaststaat.

De noodzakelijke functionaliteit moet begin 2020 beschikbaar zijn ten behoeve van de aangifte vennootschapsbelasting over 2019. De Belastingdienst kan deze aanpassing niet tijdig realiseren. Het snel werven of inhuren van capaciteit biedt hier geen soelaas, omdat werving en inhuur van IV-capaciteit beperkt is door de omvang van de huidige capaciteit (nieuwe medewerkers moeten worden opgeleid en begeleid door de oude medewerkers). Hierdoor is volledig geautomatiseerde ondersteuning van de uitvoering niet mogelijk voor de aangifte en aanslagregeling 2019. Realisatie is pas mogelijk voor de aangifte en aanslagregeling 2020.

Het is nog wel tijdig mogelijk voor 2019 partiële geautomatiseerde ondersteuning te realiseren die de voor het toezicht benodigde informatie beschikbaar maakt voor de toezichtmedewerker. Met deze informatie is de maatregel met de tijdelijke inzet van extra toezichtcapaciteit van 3 fte uitvoerbaar. Het vergroten van de IV-capaciteit ten behoeve van het realiseren van de tijdelijke voorziening zal leiden tot additionele uitvoeringskosten van circa € 0,77 mln.

Bij verdere maatregelen op het terrein van de vennootschapsbelasting is het essentieel om de

uitvoeringslast voor het applicatielandschap te minimaliseren.

Handhaafbaarheid

De maatregel heeft een generieke werking. De earningsstrippingmaatregel is redelijk mathematisch ingericht zonder (teveel) uitzonderingsmogelijkheden zoals een groepstoets of uitzondering. Voor de handhaving van deze maatregel zal het reguliere toezicht worden ingezet.

Aangezien volledig geautomatiseerde ondersteuning van de aangifte en aanslagregeling 2019 niet tijdig kan worden gerealiseerd, zullen de (administratieve) werkzaamheden in het toezicht voor de aanslagregeling 2019 toenemen, bijvoorbeeld als gevolg van het handmatig afgeven van voor bezwaar vatbare beschikkingen voortwenteling van niet-aftrekbare saldo aan renten. Dit zal leiden tot additionele incidentele uitvoeringskosten van circa 3 fte.

Fraudebestendigheid

Deze maatregel is fraudebestendig.

Bijdrage complexiteitsreductie

De earningsstrippingmaatregel is een complexe maatregel die ingepast moet worden in de bestaande wetgeving en uitgevoerd worden in combinatie met andere bepalingen. Dit leidt tot een toename van complexiteit.

Risico procesverstoringen

Er worden risico's voorzien in de uitvoering, omdat de uitvoering niet volledig geautomatiseerd kan worden ondersteund bij de aanslagregeling van 2019 en meer (administratieve) werkzaamheden in het toezicht moeten plaatsvinden.

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten voor de IV-aanpassingen bedragen incidenteel circa € 2 mln. en structureel circa € 60.000. De toezichtskosten bedragen incidenteel circa € 1,5 mln. en structureel circa € 1,8 mln.

Personele gevolgen

Voor de uitvoering van deze maatregel is structureel circa 18 fte toezichtcapaciteit nodig. Incidenteel is in de jaren 2019 en 2020 voor vooroverleg circa 12 fte nodig en 3 fte voor de aanslagregeling 2019.

Invoeringsmoment

Volledig geautomatiseerde ondersteuning van de uitvoering is niet mogelijk voor de aanslagregeling 2019. Het is nog wel tijdig mogelijk voor 2019 partiële geautomatiseerde ondersteuning te realiseren die de voor het toezicht benodigde informatie beschikbaar maakt voor de toezichtmedewerker.

Eindoordeel

Uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat in eerste instantie wordt gewerkt met partiële geautomatiseerde ondersteuning en de inzet van extra toezichtcapaciteit. Bij verdere maatregelen op het terrein van de vennootschapsbelasting is het essentieel om de uitvoeringslast voor het applicatielandschap te minimaliseren.

Exitheffingen

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		x	

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2019

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

De huidige uitstelregeling van artikel 25a Invorderingswet 1990 geldt zowel voor de inkomstenbelasting als voor de vennootschapsbelasting. Aangezien de Anti Tax Avoidance Directive (ATAD) slechts ziet op belastingplichtigen die zijn onderworpen aan de heffing van vennootschapsbelasting en een van de huidige Nederlandse regeling afwijkende termijn hanteert, wordt de huidige regeling gesplitst. Voor de inkomstenbelasting wordt de huidige regeling (termijn van tien jaar) gehandhaafd. Voor de

vennootschapsbelasting wordt een regeling voorgesteld conform ATAD1.

Interactie burgers/bedrijven

Deze vorm van uitstel en zekerheidsstelling komt niet of nauwelijks voor. Er hoeft daarom geen aparte communicatie ingericht te worden voor dit voorstel. Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Hoewel exitheffingen nauwelijks voorkomen, moeten de inningssystemen in staat zijn om de exitheffingen te kunnen verwerken. Hiervoor moeten de inningssystemen worden aangepast.

Handhaafbaarheid

Deze vorm van uitstel en zekerheidsstelling komt niet of nauwelijks voor. De voorgestelde wetswijziging levert daarom geen extra werk of noemenswaardige taakverzwaring op.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

Omdat met het overgangsrecht twee uitstelregimes naast elkaar ontstaan, leidt het voorstel tot een geringe toename van de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten voor de benodigde systeemaanpassingen vallen onder de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

Eindoordeel

Deze maatregel is uitvoerbaar.