

UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2021

INHOUDSOPGAVE

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

Leeswijzer	2
Inkomensbeleid/parameteraanpassingen	5
Lagere bijtelling voor elektrische auto met zonnepanelen	7
Invoeren van een vrijstelling voor de TOGS en de Subsidie vaste lasten (COVID-19)	8
Vrijstelling van winst op Caribisch Nederland vanwege COVID-19	9
Fiscale behandeling Subsidieregeling bonus zorgprofessional COVID-19 voor niet-werknemers	10
Tijdelijke overbruggingsregeling voor flexibele arbeidskrachten (COVID-19)	11
Verruimen gerichte vrijstelling scholingskosten	12
Aanpassen vrije ruimte werkkostenregeling	13
Invoeren van een fiscale coronareserve (COVID-19)	14
Voorkomen van vrijstelling door specifieke renteaftrekbeperking	15
Verhogen van het effectieve tarief van de innovatiebox naar negen procent	16
Aanpassen minimumkapitaalregel en bankenbelasting	17
Wijzigingen in de belastingen van personenauto's en motorrijwielen	18
Aanscherpen van de CO ₂ -schijfgrenzen en schijftarieven in de bpm en van de CO ₂ -grens en het tarief voor de dieseltoeslag	19
Vervangen postcoderoosregeling door een subsidieregeling	20
Verlengen verlaagd tarief openbare laadpalen	21
Verlaagd tarief voor walstroominstallaties	22

Leeswijzer Uitvoeringstoets

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt

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

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

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

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
-1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2020

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Inleiding

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

Gevolgen

In het kader wordt met de rubriek "gevolgen" geduid wat de verwachte impact van het voorstel op de 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 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 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 de Belastingdienst is gevraagd een oordeel 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 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 zich in de interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst 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. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de noodzaak een ingewikkeld automatiseringstraject in te korte tijd te realiseren of een automatiseringssysteem te ontwikkelen waarvan vooraf wordt ingeschat dat dit onbeheersbaar complex wordt. Ook kan worden gedacht aan de situatie waarin het niet meer mogelijk is een bepaalde aanpassing, zoals het verwijderen van een vraag uit de aanvraag voor een voorlopige aanslag, tijdig door te voeren. Dit kan ertoe leiden dat belastingplichtigen na afloop van het jaar een bedrag moeten terugbetalen dat zij eerder bij de voorlopige aanslag kregen uitbetaald. Een rode vlag kan ook aangeven dat dat een voorstel reeds in het portfolio ingeplande werkzaamheden voor andere wet- en regelgeving verdringt, waardoor die niet conform de voorgenomen planning realiseerbaar zijn.

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

Handhaafbaarheid

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

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;

- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

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

Geel: een gele vlag geeft aan dat er een negatief effect is op de handhaafbaarheid, bijvoorbeeld omdat de informatiepositie van de Belastingdienst 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."

Complexiteitsgevolgen

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de Belastingdienst naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, 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 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;
- 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 Belastingdienst 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 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 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. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:

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

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

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/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/parameter-aanpassingen

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / bepert		
			
<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 per:</i>	01 – 01 – 2021		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

In het pakket Belastingplan 2021 zijn per 1 januari 2021 de volgende aanpassingen van tarieven en bedragen opgenomen:

- het tarief eerste schijf in de loon- en inkomstenbelasting wordt verlaagd met 0,25%-punt zoals al eerder was geregeld in het pakket Belastingplan 2020;
- de algemene heffingskorting in de loon- en inkomstenbelasting wordt ten opzichte van de verhoging in het pakket Belastingplan 2020 aanvullend verhoogd met € 22;

- de arbeidskorting wordt bij het eerste knikpunt verhoogd met € 179, bij het tweede knikpunt met € 184 en bij het derde knikpunt met € 32;
- de inkomensafhankelijke combinatiekorting wordt verlaagd met € 113;
- de ouderenkorting wordt verhoogd met € 55;
- de zelfstandigenaftrek wordt ten opzichte van de verlaging uit het pakket Belastingplan 2020 aanvullend verlaagd met € 110;
- het heffingvrije vermogen in box 3 wordt verhoogd tot € 50.000;
- de voor de toepassing van de rendementsklassen in box 3 relevante grenzen in de grondslag sparen en beleggen worden gesteld op respectievelijk € 50.000 en € 950.000;
- het belastingtarief voor box 3 wordt vastgesteld op 31%;
- het lage tarief in de vennootschapsbelasting wordt verlaagd met 1,5%-punt, terwijl de eerste schijf in de vennootschapsbelasting wordt verlengd;

In het Belastingplan 2021 geregelde verhogingen en verlagingen van tarieven en bedragen voor latere jaren dan 2021 lopen mee in de toetsing bij een later Belastingplan.

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 2021.

Maakbaarheid systemen

De beschreven aanpassingen van tarieven, kortingen en bedragen in de inkomstenbelasting inclusief de indexeringen uit de later te verschijnen bijstellingsregeling worden door de Belastingdienst verwerkt in de systemen voor de (eerste) voorlopige aanslag voor 2021, de definitieve aanslag voor 2021. De aanpassingen worden ook verwerkt in de software voor de loonheffingen. Alle aanpassingen betreffen mutaties van bestaande parameters.

De aanpassingen van het lage tarief en de lengte van de eerste schijf in de vennootschapsbelasting zijn aanpassingen van bestaande parameters die tijdig in de aangifte- en aanslagprogrammatuur kunnen worden verwerkt.

Indien de stemmingen over het pakket Belastingplan 2021 in de Tweede Kamer uiterlijk 20 november 2020 plaatsvinden, geldt het volgende voor het vervolgtraject:

- in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2021 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 2021;
- er is een bijzondere situatie voor de parameteraanpassingen voor de zelfstandigenaftrek en voor het heffingvrije vermogen en de rendementsklassen in box 3. Deze aanpassingen vergen meer werk dan de gemiddelde parameteraanpassing. Indien deze tijdens het parlementaire traject nog worden gewijzigd, 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 2021. Is dat niet het geval, dan gaat de Belastingdienst voor deze parameters uit van de bedragen en percentages die medio oktober 2020 bekend waren. De wijzigingen worden sowieso wel verwerkt in het programma waarmee belastingplichtigen zelf een nieuwe voorlopige aanslag 2021 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 2022 bij de definitieve aanslagregeling 2021 alsnog de juiste bedragen en percentages toe;
- parameterwijzigingen voor de loonbelasting 2021 als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen nog per 1 januari 2021 worden meegenomen in de loonbelastingtabellen 2021.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

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

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten van de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021. De Belastingdienst start eind 2020 al met het verzenden van de eerste voorlopige aanslag 2021 en de voorschot-beschikking toeslagen 2021. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet.

Inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers ontvangen uiterlijk 20 november 2020 de definitieve tabellen en (reken)voorschriften waarin de nieuwe cijfers zijn verwerkt, zodat ze deze in hun systemen kunnen opnemen.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Lagere bijtelling voor elektrische auto met zonnepanelen

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

De voorgestelde maatregel voor een lagere bijtelling op zonnecelauto's is eerder aangekondigd in de Wet fiscale maatregelen Klimaatakkoord.¹

In het kader van fiscale stimulering van emissievrije auto's is er een korting op het bijtellingspercentage mogelijk tot een ingebouwd plafond op de catalogusgrondslag genaamd de 'cap'.

In dit voorstel wordt de 'cap' afgeschaft voor zonnecelauto's waarmee de korting op de bijtelling van zonnecelauto's niet gemaximeerd wordt. Dezelfde regeling is al van toepassing op waterstofauto's.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

Er bestaan al diverse variaties in de bijtelling van het privégebruik auto waardoor de controle complex is. De maatregel vergroot deze complexiteit. Afhankelijk van toekomstige ontwikkelingen kan een herijking van deze uitvoeringstoets nodig zijn.

Fraudebestendigheid

Zolang er geen (contra)gegevens beschikbaar zijn, is de fraudebestendigheid beperkt.

Complexiteitsgevolgen

De maatregel vergroot de complexiteit van de bijtellingsregelgeving.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor de systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen. De structurele kosten bedragen € 100.000.

Personele gevolgen

De benodigde handhavingscapaciteit bedraagt structureel 1 fte.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II, 2019/20, 35304, 3.

Invoeren van een vrijstelling voor de TOGS en de Subsidie vaste lasten (COVID-19)

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<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 per:</i>	01 – 01 – 2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De maatregel betreft de codificatie van een al bij beleidsbesluit ingevoerde vrijstelling voor de vergoedingen die ondernemers ontvangen op basis van de Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren COVID-19 (TOGS) en de regeling Tegemoetkoming Vaste Lasten mkb (TVL). Dit zijn twee (steun)maatregelen die de overheid heeft genomen in het kader van de coronacrisis.

Op basis van de TOGS-regeling kon een gedupeerde onderneming onder voorwaarden aanspraak maken op een bedrag van € 4.000 als tegemoetkoming in de schade geleden door de maatregelen ter bestrijding van de verdere verspreiding van het coronavirus. In verband met de duur van de coronamaatregelen is deze regeling vervolgens opgevolgd door de TVL. Deze regeling biedt gedupeerde ondernemingen onder voorwaarden een tegemoetkoming voor hun vaste lasten tot een maximum van € 50.000 voor een periode van vier maanden.

Op basis van de wettelijke fiscale bepalingen behoren de vergoedingen die ondernemingen ontvangen op basis van de TOGS en de TVL in beginsel tot de belastbare winst. Vooruitlopend op de onderhavige codificerende wetgeving is door middel van een beleidsbesluit geregeld dat deze vergoedingen niet tot de winst behoren, zodat heffing van inkomsten- of vennootschapsbelasting hierover wordt voorkomen.

Aangezien de verstrekking van de vergoedingen in verband met de maatregelen die getroffen zijn ter bestrijding van COVID-19 in het jaar 2020 heeft plaatsgevonden, treedt de bepaling met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2020.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen zoals de website.

Maakbaarheid systemen

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

Handhaafbaarheid

Het buiten de heffingsgrondslag houden van inkomsten/opbrengsten is per definitie een punt van aandacht voor toezicht. Indien de tegemoetkoming vanuit TOGS is goedgekeurd zal voor dit onderdeel de aangifte niet nader hoeven te worden getoetst en kan het toezicht zich beperken tot mogelijk onterechte claims. Volledige contra-informatie is voorwaardelijk voor het inrichten en uitvoeren van het toezicht.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Vrijstelling van winst op Caribisch Nederland vanwege COVID-19

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
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 – 2020

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Voor de BES-eilanden geldt dat in verband met de COVID-19-maatregelen aan ondernemingen een tweetal subsidies worden verstrekt voor het jaar 2020, te weten:

- A. Regeling Tegemoetkoming Getroffen Ondernemers COVID-19 BES, waarbij ondernemingen onder voorwaarden aanspraak konden maken op een subsidie in verband met een in de periode van 13 maart 2020 tot en met 12 juni 2020 verwachtte omzetverlies als gevolg van de maatregelen ter bestrijding van de verdere verspreiding van COVID-19.

- B. Regeling subsidie financiering vaste lasten getroffen ondernemingen COVID-19 BES over de periode 1 juni tot en met 30 september 2020. Deze regeling heeft als doel de onderneming in staat te stellen in de periode van 1 juni 2020 tot en met 30 september 2020 de vaste lasten te betalen.

Deze beide subsidies worden vrijgesteld van belastingen.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Belastingplichtigen vermelden in de boekhouding dat zij een vrijgestelde subsidie hebben ontvangen. Belastingdienst/Caribisch Nederland ontvangt van de Rijkdienst Caribisch Nederland Unit Sociale Zaken contra-informatie met daarin de uitkeringen op grond van bovenvermelde regelingen welke aan belastingplichtigen zijn gedaan onder de COVID-19-maatregel over het jaar 2020.

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. De extra werkzaamheden kunnen binnen de huidige bezetting worden opgevangen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Fiscale behandeling Subsidie-regeling bonus zorgprofessional COVID-19 voor niet-werknemers

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
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 – 2021 en werkt terug tot en met 01 – 10 – 2020

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

De Subsidieregeling bonus zorgpersoneel COVID-19 bevat een verplichting voor zorginstellingen om – voorafgaande aan de uitbetaling – de zorgbonus voor eigen werknemers aan te wijzen als eindheffingsloon conform artikel 31, eerste lid, onderdeel f, Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB 1964). De zorgbonus komt hiermee ten laste van de vrije ruimte binnen de werkkostenregeling en zal mogelijk (deels) als eindheffingsloon tegen 80% belast worden bij de werkgever.

Het is niet de bedoeling dat het ten laste brengen van de zorgbonus op de vrije ruimte invloed heeft op de overige vergoedingen en verstrekkingen die een zorginstelling aan haar personeel wil verstrekken. Gelet hierop ontvangen werkgevers als onderdeel van de subsidie ook het bedrag aan verschuldigde eindheffing veroorzaakt door de zorgbonussen. Door de zorgbonus als eindheffingsloon aan te wijzen heeft de zorgbonus voor de zorgmedewerkers geen gevolgen voor de heffing van inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen en evenmin voor het inkomen dat relevant is voor inkomensafhankelijke regelingen. Voor het voorgaande is geen wetswijziging nodig.

Zorginstellingen kunnen ook een zorgbonus aanvragen en uitbetalen voor zorgmedewerkers die niet bij de zorginstelling in dienst zijn, bijvoorbeeld zelfstandigen en ingeleend schoonmaakpersoneel. Deze zorgbonussen worden eveneens verplicht als eindheffingsbestanddeel in aanmerking genomen, tegen een tarief van 75%. Deze zorgbonussen moeten, vanwege de uitvoerbaarheid van de regeling namelijk als eindheffingsloon verstrekkingen aan anderen dan eigen werknemers worden aangemerkt (conform artikel 32ab Wet LB 1964), en de daarover verschuldigde eindheffing moet in de loonaangifte worden aangegeven in de rubriek *eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard*. Zorginstellingen dienen voor niet-werknemers een afzonderlijke administratie bij te houden waaruit blijkt aan wie de zorgbonus is uitgekeerd. Daarnaast delen de zorginstellingen de zorgprofessionals die de zorgbonus ontvangen schriftelijk mede dat over de zorgbonus eindheffing is betaald.

De Subsidieregeling bonus zorgpersoneel COVID-19 bevat een verplichting voor zorginstellingen om deze eindheffingsregeling, ook vooruitlopend op de inwerkingtreding van het Belastingplan 2021, toe te passen.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie over de verruiming vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Het voorstel wordt binnen de bestaande regelgeving uitgevoerd en heeft om die reden nauwelijks gevolgen voor de handhaafbaarheid.

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 2021 en werkt terug tot en met 1 oktober 2020.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Tijdelijke overbruggingsregeling voor flexibele arbeidskrachten (COVID-19)

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

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: 12 – 06 – 2020

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Interactie burgers/bedrijven

De fiscale gevolgen van de maatregel worden gecommuniceerd via de reguliere kanalen. De tegemoetkomingen worden opgenomen in de vooraf ingevulde aangifte voor de inkomstenbelasting.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De maatregel heeft beperkte gevolgen voor de handhaving. De tegemoetkoming kan leiden tot bijbetaling in de inkomstenbelasting en tot aanpassing van een of meer toeslagen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

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: 12 juni 2020.

Eindoordeel

De wijziging is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

De tegemoetkoming in het kader van de tijdelijke overbruggingsregeling voor flexibele arbeidskrachten (TOFA) van de Minister van SZW wordt fiscaal behandeld als loon uit vroegere dienstbetrekking in de zin van de Wet op de loonbelasting 1964. UWV treedt hierbij op als inhoudingsplichtige en past in beginsel standaard de loonheffingskorting toe. Zie daarvoor ook de uitvoeringstoets op de TOFA-regeling zelf.

Verruimen gerichte vrijstelling scholingskosten

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 10.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 200.000	€ 430.000
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
4,3 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar, indien geaccepteerd wordt dat de handhaafbaarheid beperkt is

Beschrijving voorstel/regeling

De gerichte vrijstelling van artikel 31a, tweede lid, onderdeel d van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB 1964), voor kosten van het volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning, wordt uitgebreid naar vroegere arbeid. Daartoe wordt artikel 31, eerste lid, onderdeel g Wet LB 1964 uitgebreid.

Hiermee wordt het mogelijk voor (ex-)werkgevers aan (ex-)werknemers die uit dienst zijn, of zullen gaan, een onbelaste vergoeding voor scholing te geven of deze te

verstrekken. Dit geldt daarmee onder meer voor vergoedingen van scholingskosten die werkgevers willen geven als onderdeel van een sociaal plan en voor de tijdens de dienstbetrekking opgebouwde, maar nog niet eerder genoten individuele scholingsbudgetten.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Verwacht wordt dat het aantal verzoeken om vooroverleg toeneemt. De huidige gerichte vrijstelling is al problematisch in de handhaving doordat er een toets moet plaatsvinden van niet-fiscale aard waarbij feitelijke controle alleen kan plaatsvinden door middel van boekenonderzoek. Door de verwachte toename van een beroep op deze vrijstelling en uitbreiding van de doelgroep neemt de handhaafbaarheid verder af. Voor zover toepassing van deze maatregel wordt uitbesteed aan derden, neemt de handhaafbaarheid dermate af dat dit inspanningen vergt van de Belastingdienst die niet waar kunnen worden gemaakt.

Voor wat betreft de toets van niet-fiscale aard zou de toepasbaarheid door de Belastingdienst en de inhoudingsplichtige kunnen worden verbeterd indien in de toekomst aansluiting kan worden gezocht bij het nog in te voeren STAP-register.

Fraudebestendigheid

De fraudebestendigheid neemt af, omdat de verantwoordelijkheid en toepassing bij de werkgever wordt neergelegd zonder voorafgaande materiële toets. Doordat de mogelijkheid bestaat ook derden in te schakelen – wat niet handhaafbaar is voor de Belastingdienst – neemt de kans toe dat deze partijen een verdienmodellen ontwikkelen, zoals die ten tijde van de afdrachtsvermindering onderwijs ook ontstonden. Dit werkt oneigenlijk gebruik in de hand.

Complexiteitsgevolgen

Deze maatregel zorgt voor een toename van complexiteit, als gevolg van uitbreiding van de doelgroep, toename van toetsing van niet-fiscale aard en de mogelijke toepassing van de regeling door het inschakelen van derden.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor handhaving en dienstverlening bedragen € 210.000. De structurele handhavingskosten bedragen € 430.000.

Personele gevolgen

Met het voorstel is een inzet gemoeid van 2 fte incidenteel en 4,3 fte structureel.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, indien geaccepteerd wordt dat de handhaafbaarheid beperkt is.

Aanpassen vrije ruimte werkkostenregeling

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2020 resp.
01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

In het Besluit noodmaatregelen coronacrisis¹ is goedgekeurd dat voor 2020 wordt uitgegaan van een vrije ruimte voor de werkkostenregeling (WKR) van 3% voor de eerste € 400.000 fiscale loonsom. Werkgevers kunnen daardoor hun werknemers extra tegemoetkomen, bijvoorbeeld door het verstrekken van een

cadeaubon. Met het wetsvoorstel wordt de goedkeuring met terugwerkende kracht gecodificeerd.

Tevens wordt de tweede schijf in de vrije ruimte in de werkkostenregeling in de loonheffing per 1 januari 2021 structureel verlaagd van 1,2% naar 1,18%.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie over de wijzigingen vindt plaats via de reguliere kanalen van de Belastingdienst.

Maakbaarheid systemen

Voor werknemers met een werkgever/niet-inhoudingsplichtige moeten de aangifte inkomstenbelasting 2020 en de omrekenprogramma's voor Duits/Belgisch loon worden aangepast.

Handhaafbaarheid

Het standpunt dat een vergoeding of verstrekking niet voldoet aan het gebruikelijkheidscriterium zal in de toekomst vermoedelijk vaker door de inspecteur moeten worden ingenomen, waarbij het aan de inspecteur is om aannemelijk te maken dat de vergoeding of verstrekking niet voldoet aan het gebruikelijkheidscriterium.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020, respectievelijk 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 5 augustus (Stcrt. 2020, 42647)

Invoeren van een fiscale coronareserve (COVID-19)

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>	x		
<i>Fraudebestendigheid</i>		x	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 1,4 mln.	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	13,5 fte incidenteel	0 fte structureel	
	0 fte structureel		
<i>Invoering mogelijk per:</i>	met terugwerkende kracht per 1-1-2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorgestelde artikel 12abis Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) bepaalt dat belastingplichtigen bij de bepaling van de winst over 2019 onder voorwaarden een fiscale coronareserve kunnen vormen voor het gehele of gedeeltelijke zogenoemde 'coronagerelateerde verlies' dat zich naar verwachting in het jaar 2020 voordoet. Dit geldt op vergelijkbare wijze voor belastingplichtigen die een gebroken boekjaar hanteren. Door een fiscale coronareserve te vormen, wordt de winst van het jaar

2019 lager. Hierdoor kunnen belastingplichtigen op korte termijn (een deel van) de betaalde belasting over het jaar 2019 terugkrijgen, of hoeft (een deel van) de te betalen belasting over 2019 niet meer te worden betaald. Dit levert een liquiditeitsvoordeel op.

Het coronagerelateerde verlies betreft het verlies voor zover dat verband houdt met de gevolgen van de coronacrisis. De fiscale coronareserve mag daarnaast niet groter zijn dan de winst van het jaar 2019 voorafgaand aan het vormen van de reserve en ook niet groter dan het totale verwachte verlies in het jaar 2020. De fiscale coronareserve wordt uiterlijk in het jaar volgend op het jaar waarin deze reserve is gevormd, volledig in de winst opgenomen.

Interactie burgers/bedrijven

Het is aan de belastingplichtige om de voor- en nadelen van de coronareserve af te wegen en vervolgens een keuze te maken om de coronareserve al dan niet toe te passen.

Belastingplichtigen die gebruik willen maken van de maatregel dienen te verzoeken om een nadere voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2019 of moeten een herziene aangifte vennootschapsbelasting 2019 indienen. Zij kunnen de fiscale coronareserve in de aangifte vennootschapsbelasting opnemen in de rubriek *overige fiscale reserves*. Het zal voor belastingplichtigen niet eenvoudig zijn om een exacte schatting te maken van het coronagerelateerde verlies. Wel wordt van belastingplichtigen verwacht dat zij dit naar redelijkheid doen op basis van de feiten en omstandigheden die op dat moment bekend zijn.

De doelgroep laat zich doorgaans door specialisten bijstaan. Communicatie vindt daarom plaats via de reguliere kanalen zoals de coronawebsite en het Forum Fiscaal Dienstverleners.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. De vorming en de vrijval van de fiscale coronareserve raken de aangiftes voor de binnenlands belastingplichtige Vpb en de buitenlands belastingplichtige Vpb.

Handhaafbaarheid

Voor het toezicht op de vorming van de fiscale coronareserve is als risico gesignaleerd dat in individuele

gevallen niet of nauwelijks gecontroleerd kan worden op oneigenlijk gebruik. Tevens zijn bij de vrijval van de reserve risico's gesignaleerd die het toezicht bewerkelijk maken. De uiteindelijke gevolgen van dit voorstel worden bepaald door het gedrag van de belastingplichtigen, en mede beïnvloed door faillissementen, fusies, splitsingen, fiscale-eenheid-gevolgen en misbruik.

Fraudebestendigheid

Er bestaan (in theorie) mogelijkheden om de fiscale coronareserve te gebruiken waarvoor de regeling niet is bedoeld. Dit oneigenlijk gebruik zal, indien gesignaleerd, worden bestreden. Het is echter zeer lastig om in alle situaties te beoordelen of sprake is van oneigenlijk gebruik en in individuele gevallen zal er misbruik van de regeling worden gemaakt.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel maakt handhaving en fraudebestrijding complexer.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor toezicht zijn € 1,4 mln. De kosten voor de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er is incidenteel 13,5 fte nodig voor het toezicht in de jaren 2021, 2022 en 2023.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht per: 1 januari 2020.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Voorkomen van vrijstelling door specifieke renteaftrekbeperking

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 240.000	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: boekjaren die aan-
vangen op of na
01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Op grond van artikel 10a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) worden onder omstandigheden renten – kosten en valutaresultaten daaronder begrepen – ter zake van schulden aan een verbonden lichaam of verbonden natuurlijke persoon van aftrek uitgesloten. Deze specifieke antimisbruikbepaling beoogt binnen concernverband grondslag-uitholling door renteaftrek tegen te gaan.

De voorgestelde wetswijziging bewerkstelligt dat renten, kosten en valutaresultaten ter zake van schulden waarop de genoemde bepaling van toepassing is, niet langer gezamenlijk worden gesaldeerd, maar per schuld worden gesaldeerd tot ten minste nihil.

Interactie burgers/bedrijven

Belastingplichtigen die met deze maatregelen van doen krijgen, laten zich doorgaans vertegenwoordigen door adviseurs.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De groep belastingplichtigen is vergroot na de Wet spoedreparatie fiscale eenheid. De voorgestelde wijziging van artikel 10a Wet Vpb 1969 vergt intensivering van het toezicht. Dit wordt grotendeels binnen de bestaande capaciteit opgevangen.

Fraudebestendigheid

Het voorstel verbetert de fraudebestendigheid.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel vergroot de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 240.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

De benodigde incidentele handavingsinzet bedraagt 2 fte.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met ingang van boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verhoging van het effectieve tarief van de innovatiebox naar negen procent

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2021		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Handhaafbaarheid

Er wordt toezicht gehouden op de extracomptabele berekening van de innovatiebox.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor de systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen. De toezichtskosten worden opgevangen binnen de bestaande kaders. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om het effectieve tarief van de innovatiebox te verhogen van 7% naar 9%.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie over de wijzigingen vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

Aanpassen minimumkapitaalregel en bankenbelasting

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		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: boekjaren die aanvangen op of na 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Omdat aanvullend tier 1-kapitaal (hierna: AT1-kapitaal) als gevolg van een arrest van de Hoge Raad¹ fiscaal kwalificeert als schuld, wordt voorgesteld om AT1-kapitaal niet langer aan te merken als kapitaal bij de berekening van de leverage ratio en de eigenvermogenratio voor de toepassing van de minimumkapitaalregel.

Een tweede wijziging in de minimumkapitaalregel is dat de renten ter zake van geldleningen voortaan in aftrek worden beperkt voor zover het vreemd vermogen meer dan 91% van het balanstotaal bedraagt (in plaats van de huidige 92%). Hiertoe wordt het percentage van de leverage ratio en de eigenvermogenratio verhoogd van 8% naar 9%.

De aanpassing zal inwerkingtreden met ingang van boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

Daarnaast worden de tarieven voor de bankenbelasting in 2021 tijdelijk verhoogd naar 0,066% respectievelijk 0,033%.

Interactie burgers/bedrijven

De minimumkapitaalregel treft een beperkte groep belastingplichtigen die vanaf 2020 ervaring hebben met de minimumkapitaalregel en zich doorgaans laten vertegenwoordigen door adviseurs.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De benodigde informatie om de minimumkapitaalregel te handhaven zal grotendeels beschikbaar zijn.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De complexiteit neemt marginaal toe door de aanpassing van de leverage-ratio.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ HR 15 mei 2020, ECLI:NL:HR:2020:874.

Wijzigingen in de belastingen van personenauto's en motorrijwielen

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>			x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 100.000	€	-220.000
• Automatisering	€ 80.000	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	1 fte incidenteel		
	-2 fte structureel		
<i>Invoering mogelijk per:</i>	koninklijk besluit		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Er wordt voorgesteld om het belastbaar feit in de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm) te vervroegen van *de facto* de tenaamstelling in het kentekenregister naar de inschrijving in het kentekenregister. In dat kader wordt mede voorgesteld het afschrijvingspercentage van een gebruikt motorrijtuig – die mede de grondslag van de bpm bij gebruikte motorrijtuigen bepaalt – te bepalen op basis van de toestand van het gebruikte motorrijtuig op het moment dat het onderzoek door de Dienst Wegverkeer (RDW)

naar de identiteit van het motorrijtuig ten behoeve van de inschrijving is afgerond.

Daarnaast geldt op basis van overgangsrecht dat voor motorrijtuigen die voor inwerkingtreding van het wetsvoorstel zijn ingeschreven, maar nog niet zijn tenaamgesteld, de grondslag van heffing en de tarieven worden vastgesteld op de datum van inwerkingtreding van het wetsvoorstel.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Daarnaast worden vergunninghouders actief geïnformeerd door de Belastingdienst.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke wijzigingen kunnen in de systemen voor de autobelastingen worden verwerkt. Vanwege de samenloop met andere werkzaamheden in het autodomijn is de realisatiedatum voor deze wijzigingen nog onzeker. Om deze reden is gekozen voor een inwerkingtreding per koninklijk besluit. Het streven is de benodigde aanpassingen per 1 juli 2021 te realiseren.

Handhaafbaarheid

Het wordt eenvoudiger de waarde voor de bpm vast te stellen. Dit verbetert de handhaafbaarheid. Verder hoeven er (uiteindelijk) geen verzoeken om extra leeftijdskorting meer in behandeling te worden genomen. Wel brengt het overgangsrecht tijdelijk meer complexiteit met zich mee in de uitvoering.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De uitvoering van de bpm wordt door dit voorstel eenvoudiger.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten bedragen € 180.000. De structurele besparingen bedragen € 220.000.

Personele gevolgen

Het voorstel leidt tot een structurele personele besparing van 2 fte. Daarnaast is tijdelijk 1 fte extra noodzakelijk voor het afgeven van nieuwe beschikkingen aan vergunninghouders.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: koninklijk besluit.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanscherpen van de CO₂-schijfgrenzen en schijftarieven in de bpm en van de CO₂-grens en het tarief voor de dieseltoeslag

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

In de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 worden de CO₂-schijfgrenzen en de schijftarieven voor personenauto's en de CO₂-grens en het tarief voor de dieseltoeslag voor personenauto's gewijzigd.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Vervangen postcoderoosregeling door een subsidieregeling

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>			x
<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 per:</i>	01 – 01 – 2021		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De Regeling verlaagd tarief in de energiebelasting, ook wel bekend als de postcoderoosregeling (PCR), wordt per 1 januari 2021 afgeschaft. De PCR wordt vervangen door een niet-fiscale regeling (een subsidie) die in 2021 wordt geïntroduceerd.

De PCR blijft wel van toepassing op coöperaties die uiterlijk op 31 december 2020 zijn aangewezen door de Belastingdienst en op de levering van elektriciteit aan de op 31 december 2020 bestaande leden van die coöperatie. Ditzelfde geldt voor gevallen waarbij de

coöperatie vóór 1 januari 2021 een verzoek tot aanwijzing bij de inspecteur heeft ingediend en het verzoek na 1 januari 2021 is afgehandeld. In dergelijke gevallen wordt het tijdstip van aanwijzing van de coöperatie gesteld op 31 december 2020.

De PCR blijft van toepassing gedurende 15 jaren na het tijdstip waarop de coöperatie werd aangewezen, dus uiterlijk tot en met 31 december 2035.

De nog te introduceren subsidie wordt niet door de Belastingdienst uitgevoerd. Deze toets ziet daarom alleen op de afschaffing van de PCR.

Interactie burgers/bedrijven

De maatregel heeft in de media aandacht gekregen en is daardoor al onder de aandacht gebracht van belanghebbenden. Daarnaast wordt via de reguliere kanalen van de Belastingdienst over de maatregel gecommuniceerd. Voor bestaande gevallen verandert er niets.

Maakbaarheid systemen

Voor bestaande gevallen blijft de PCR nog maximaal 15 jaar gelden. Het aangifteformulier en het geautomatiseerde aangiftesysteem hoeven daarom niet te worden aangepast.

Handhaafbaarheid

Nu de PCR van toepassing blijft voor bestaande gevallen, zal het huidige toezicht op de PCR worden gecontinueerd voor maximaal 15 jaar. Het uitoefenen van toezicht zal wel geleidelijk afnemen. Gezien het beperkte aantal aangewezen coöperaties zal de afname niet leiden tot noemenswaardige besparingen in de handhaving.

In de uitvoeringstoets bij de afbouw van de salderingsregeling is aangekondigd dat vanwege die afbouw een wijziging van de PCR nodig is om oneigenlijk gebruik van de PCR te voorkomen. De afschaffing van de PCR strekt hiertoe.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Op termijn vervalt een uitzondering op de algemene regel. De maatregel leidt als gevolg daarvan tot een beperkte afname van 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 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verlengen verlaagd tarief openbare laadpalen

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
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 – 2021		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel verlengt met twee jaar (tot en met 2022) de maatregel voor een verlaagd tarief dat geldt in de periode 2017-2020 voor oplaadinstallaties voor elektrische voertuigen (bestaande uit een of meer laadpalen) die beschikken over een zelfstandige aansluiting. Dit verlaagde tarief in de energiebelasting (EB) geldt voor de eerste 10.000 kWh elektriciteit die wordt geleverd aan dergelijke oplaadinstallaties. Het verlaagd tarief is gelijk aan het EB-tarief van de 2^e schijf voor elektriciteit (10.000-50.000 kWh). Tevens geldt

voor deze gevallen dat geen tarief wordt vastgesteld voor de opslag duurzame energie- en klimaattransitie.

De energieleverancier moet als voorwaarde voor toepassing van het verlaagde tarief beschikken over een verklaring van de exploitant waaruit blijkt dat de elektriciteit uitsluitend wordt gebruikt in een oplaadinstallatie voor elektrische voertuigen en dat de oplaadinstallatie geen deel uitmaakt van een meer omvattende onroerende zaak.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Omdat het voorstel het verlaagd tarief twee jaar verlengt, zal de Belastingdienst niet starten met het verwijderen van het aangifteformulier en het achterliggende systeem. De continuering van het verlaagde tarief vergt daarnaast een reguliere jaaraanpassing in de aangifteformulieren en het achterliggende systeem.

Zou de wetswijziging niet van kracht worden, dan kan het verlaagde tarief voor de laadpalen in de systemen niet onmiddellijk worden verwijderd. Ook in dat geval kan uitvoering worden gegeven aan de dan geldende wet (zonder verlaagd tarief voor laadpalen).

Handhaafbaarheid

Het bestaande toezicht op het verlaagde tarief moet worden gecontinueerd. Toezicht hierop loopt mee in het reguliere toezicht.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verlaagd energiebelastingtarief voor walstroominstallaties

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		x	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>			x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 60.000	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2021		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

In de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm) wordt voor de energiebelasting (EB) een definitie opgenomen van het begrip "walstroominstallatie". Dit is een installatie aan land met een zelfstandige aansluiting die het mogelijk maakt om schepen die zijn afgemeerd te voorzien van elektriciteit die afkomstig is van een distributienet. Vervolgens wordt in de Wbm een verlaagd EB-tarief geïntroduceerd voor leveringen van elektriciteit aan een walstroominstallatie die aan bepaalde voorwaarden voldoet. Zo moet die installatie geheel of nagenoeg geheel bestemd zijn voor schepen

niet zijnde zogenoemde particuliere pleziervaartuigen. In aanvulling op het verlaagd EB-tarief wordt in de Wet opslag duurzame energie- en klimaattransitie (Wet ODE) expliciet geen tarief vastgesteld voor deze leveringen. Het verlaagde EB-tarief en de bepaling in de Wet ODE zijn slechts van toepassing als de exploitant van de walstroominstallatie een verklaring aan zijn energieleverancier heeft overgelegd waaruit blijkt dat wordt voldaan aan de gestelde voorwaarden.

De introductie van dit verlaagd EB-tarief vergt het verkrijgen van een derogatie. Het is denkbaar dat de maatregel als gevolg hiervan niet op 1 januari 2021 in werking kan treden. Inwerkingtreding vindt mede daarom plaats bij koninklijk besluit.

Interactie burgers/bedrijven

Energieleveranciers die via een aansluiting elektriciteit leveren aan exploitanten van walstroominstallaties en deze exploitanten krijgen via de energierekening te maken met de genoemde tarieven. De klanten van de exploitanten krijgen de belasting naar verwachting doorberekend. De exploitant van de walstroominstallatie moet de energieleverancier ervan in kennis stellen als hij in financiële moeilijkheden verkeert. In dat geval mag het verlaagde tarief niet (meer) worden toegepast. De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Het toevoegen van een verlaagd EB-tarief en de bepaling in de Wet ODE vergen een aanpassing van de automatiseringssystemen en hebben een implementatietijd van vier maanden. Om de systemen tijdig gereed te hebben, wordt daarom vooruitlopend op de definitieve besluitvorming gestart met de implementatie.

Mocht de wetswijziging niet van kracht worden, dan kunnen het verlaagde EB-tarief voor de walstroom en de bepaling in de Wet ODE in de systemen niet onmiddellijk worden verwijderd. Ook in dat geval kan uitvoering worden gegeven aan de dan geldende Wbm en Wet ODE (zonder verlaagd/geen tarief voor walstroominstallaties).

Handhaafbaarheid

De energieleverancier kan niet met zekerheid vaststellen of de door de exploitant van de walstroominstallatie verstrekte verklaring juist is. Het is

nog niet duidelijk of de Belastingdienst achteraf met zekerheid kan vaststellen dat de walstroominstallatie geheel of nagenoeg geheel is bestemd voor schepen niet zijnde particuliere pleziervaartuigen. Benodigde gegevens hierover bevinden zich niet in de administratie van de belastingplichtige maar bij derden (o.a. de exploitanten van walstroominstallaties en hun klanten).

Fraudebestendigheid

Er wordt een regeling geïntroduceerd die alleen met behulp van derdeninformatie te controleren is.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel betreft de introductie van een nieuwe uitzondering en is daarom een toename van de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten van de incidentele systeemaanpassingen bedragen € 60.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.