UITVOERINGSTOETSEN FISCALE VERZAMELWET 2024

INHOUDSOPGAVE

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

Leeswijzer	2
Aanpassen definitie zonnecelauto's	5
Codificatie goedkeuring beleidsbesluit leefvervoer	6
Uitsluiting aftrek bronbelasting op dividenden voor buitenlandse vennootschapsbelastingplichtigen met een aanmerkelijk belang en technische aanpassingen in de dividendbelasting en de bronbelasting en technische aanpassingen in de dividendbelasting en de bronbelasting	7
Afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid	8
Aparte bankvergunning groen beleggen	9
Aanpassen giftenaftrek	10
Aanpassen ANBI-regelgeving	11
Rechtsbescherming ter zake van bij voorlopige aanslag IB of Vpb opgelegde beschikking belastingrente	12
Aftrekbeperking btw voor de horeca	13
Verlaagd btw-tarief voor opfok- en opkweekdiensten	14
Aanpassen kring belastingplichtigen verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en redactionele wijzigingen in de Wet op de accijns	15
Ontvlechting Belastingdienst, Douane en Toeslagen	16
Kan-bepaling voor het elektronisch berichtenverkeer	17
Aanpassen fiscaal verschoningsrecht	19
Voorstellen zonder of met marginale impact	20

Leeswijzer Uitvoeringstoets

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
-1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Interactie burgers/bedrijven
Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie met burgers en bedrijven als gevolg van het voorstel, zoals:

- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen, zoals bijvoorbeeld meer of minder vragen bij de BelastingTelefoon of een toe- of afname van het aantal bezwaren en beroepen.

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

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

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

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

Maakbaarheid systemen
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de informatie-voorzieningssystemen (IV-systemen), zoals:

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

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

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

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

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

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

Handhaafbaarheid
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:
- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;
- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

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

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

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

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

Fraudebestendigheid
Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan fraudebestendigheid gerelateerde aspecten, zoals:
- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen.

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

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

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

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

Complexiteitsgevolgen
Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de uitvoering naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:
- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

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

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

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

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

Risico procesverstoringen
Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:
- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aanpassen definitie zonnecelauto's

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Op grond van de huidige wetgeving geldt een korting op de zogenoemde bijtelling voor nieuwe emissievrije auto's van de zaak. Deze korting wordt toegepast tot een maximale catalogusprijs, de zogenoemde cap. De cap is echter niet van toepassing op emissievrije auto's met een motor die kan worden gevoed met waterstof en auto's voorzien van geïntegreerde zonnepanelen. De definitie van dergelijke zonnecelauto's is ontleend aan de definitie die in 2020 gold voor de milieu-investeringsaftrek. Met deze maatregel wordt de definitie aangescherpt. De aanpassing van de definitie heeft tot gevolg dat niet langer een criterium is of de zonnepanelen een vermogen hebben van ten minste 1 kilowattpiek, maar dat sprake moet zijn van in het voertuig geïntegreerde zonnepanelen waarbij de waarde van het vermogen van de zonnepanelen in wattpiek gedeeld door het verbruik in wattuur per kilometer ten minste 7 is. Het verbruik in wattuur wordt gemeten volgens de wereldwijd geharmoniseerde testcyclus voor lichte bedrijfsvoertuigen (WLTC). Daarmee wordt aangesloten bij de definitie van zonnecelauto's zoals deze in de milieu-investeringsaftrek wordt gehanteerd. De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) beheert de lijst van typen vervoermiddelen waarvan is gebleken dat deze aan de gestelde eisen voldoen.

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

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

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

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De aanscherping van de definitie van zonnecelauto´s voor de bijtelling verhoogt niet de complexiteit van de regels rondom de bijtelling privégebruik auto van de zaak.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Codificatie goedkeuring beleidsbesluit leefvervoer

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Deze maatregel betreft codificatie van een in een beleidsbesluit opgenomen goedkeuring[1] vooruitlopend op een mogelijke wetswijziging met betrekking tot het onbelast kunnen verstrekken, vergoeden dan wel ter beschikking stellen van zogenoemd leefvervoer door het UWV. Leefvervoer is een voorziening gericht op vervoer van personen met een aandoening, vervoer dat nodig is voor persoonlijke activiteiten en deelname aan de maatschappij. In beginsel wordt het leefvervoer verstrekt door de gemeente op grond van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 en valt dan onder een vrijstelling in de Wet op de inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001)[2].

Een dergelijke privévervoerbehoefte wordt veelal door het UWV direct meegenomen wanneer het UWV een vervoersvoorziening treft in het kader van het reizen voor werk of studie. Hiervoor geldt vooralsnog geen vrijstelling in de Wet IB 2001. De voorgestelde codificatie van de genoemde goedkeuring voorziet daarin.

De vrijstelling geldt voor maximaal 2.000 leefkilometers per kalenderjaar, dit is gelijk aan het maximum dat gemeenten en het UWV bij de toekenning van leefvervoer hanteren.

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

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Deze maatregel betreft geen structuurwijziging, en vergt met name aanpassingen van toelichtende teksten, te doen met ingang van belastingtijdvak 2024.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

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

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

[1] Deze goedkeuring is opgenomen in onderdeel 10 van het Besluit van 13 december 2021 (*Stcrt* 2021, 48029).

[2] Artikel 3.104, onderdeel l, Wet IB 2001.

Uitsluiting aftrek bronbelasting op dividenden voor buitenlandse vennootschapsbelastingplichtigen met een aanmerkelijk belang en technische aanpassingen in de dividendbelasting en de bronbelasting

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het voorstel bevat enkele wijzigingen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb), de Wet op de dividendbelasting 1965 en de Wet bronbelasting 2021.

Ten eerste bevat het voorstel een aftrekuitsluiting die regelt dat buitenlandse belastingplichtigen met een aanmerkelijk belang in de zin van artikel 17, derde lid, onderdeel b, Wet Vpb 1969 de geheven bronbelasting over voordelen uit een aanmerkelijk belang niet in aftrek kunnen brengen van de over die voordelen geheven vennootschapsbelasting. Daarnaast voorziet het voorstel in een uitbreiding van het begrip "inhoudingsplichtige" in de Wet bronbelasting 2021. Buitenlandse lichamen die vergelijkbaar met Nederlandse lichamen die inhoudingsplichtig zijn voor de bronbelasting worden ook specifiek genoemd als inhoudingsplichtige. Ook worden omgekeerde hybride lichamen in de zin van artikel 2, derde lid, Wet Vpb 1969 aangemerkt als inhoudingsplichtige.
De overige wijzigingen zijn van redactionele of verhelderende aard.

Interactie burgers/bedrijven
Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Doelgroepen voor deze wetgeving laten zich doorgaans bijstaan door specialisten.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd lopen mee in geplande werkzaamheden.

Handhaafbaarheid
De impact van de wijziging is beperkt en loopt mee in de bestaande handhavingswerkzaamheden.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Het voorstel leidt tot een beperkte toename van complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
De noodzakelijke handhavingsinzet is beperkt en kan binnen de bestaande capaciteit worden opgevangen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Afkoop lijfrente bij arbeids-ongeschiktheid

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Deze maatregel codificeert in formele wetgeving de bij beleidsbesluit[1] goedgekeurde praktijk dat bij afkoop van een lijfrente ingeval van langdurige arbeids-ongeschiktheid alleen revisierente is verschuldigd voor zover de afkoopgrens wordt overschreden. Dit betekent dat alleen revisierente is verschuldigd over het deel van de waarde in het economische verkeer van de afkoop dat uitgaat boven de afkoopgrens.

Ook wordt geregeld dat de berekening van de verschuldigde revisierente over een gedeelte van de afkoopsom plaatsvindt op basis van een evenredige verdeling over de jaren van het grensoverstijgende gedeelte van de afkoopsom.

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

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Onderzocht wordt of verfijning van in dit verband te renseigneren gegevens mogelijk is.

Handhaafbaarheid
Of sprake is van afkoop van een lijfrente bij langdurige arbeidsongeschiktheid is op voorhand niet goed vast te stellen voor de Belastingdienst, omdat de voor de beoordeling daarvan benodigde gegevens niet op voorhand aanwezig zijn. Het daarmee gegeven handhaafbaarheidsrisico betreft zowel overschrijding van het maximum als het bewijs van langdurige arbeidsongeschiktheid.

Toezicht op deze situaties is dus complex en arbeidsintensief. Daartegenover staat wel dat het aantal gevallen dat onder de maatregel valt in de praktijk gering is. Het handhaafbaarheidsrisico is om die reden, hoewel aanwezig, toch beperkt. Voor het toezicht hierop is geen aanvullende personele inzet nodig.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De maatregel codificeert weliswaar een inbreuk op de revisierenteberekeningssystematiek bij afkopen van lijfrenten, maar werkt naar verwachting niet complexiteitsverhogend nu alle zelfde criteria relevant blijven bij afkopen bij langdurige arbeidsongeschiktheid.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

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

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

[1] Onderdeel 9.1.8. van het Verzamelbesluit Lijfrenten (in dier voege gewijzigd bij *Stcrt* 2020, 47727)

Aparte bankvergunning groen beleggen

Impact:	**beperkt** / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Voorgesteld wordt om het mogelijk te maken voor hoofdbanken om via een specifiek daarop ingericht onderdeel binnen de eigen organisatie de activiteiten van een groenbank te verrichten. Die activiteiten hoeven daarmee niet langer in een aparte dochteronderneming, met eigen bankvergunning, te worden ondergebracht.

Hiertoe dient de voorgestelde aanpassing van artikel 5.14, tweede lid, onderdeel a, Wet IB 2001. Op grond van het aan die bepaling toevoegen van een verwijzing naar onderdelen van banken wordt het mogelijk om een onderdeel van een bank als een groenfonds aan te wijzen als het doel en de feitelijke werkzaamheden van dat onderdeel hoofdzakelijk bestaan in het direct of indirect verstrekken van kredieten ten behoeve van erkende groenprojecten.

Banken en beleggingsinstellingen kunnen nu worden aangewezen als groenfondsen indien zij ten minste 70% van hun ingelegde vermogen (hoofdzakelijkseis) investeren in erkende groene projecten. Dit voorstel brengt met zich dat wordt losgelaten de eis dat groenbanken kwalificeren als zelfstandige entiteiten, met eigen bankvergunning. In plaats daarvan kan worden volstaan met terugvallen op de hoofdzakelijkheidseis: ook specifiek binnen de organisatie van een (moeder)bank ingerichte onderdelen kunnen voldoen aan dat vereiste.

Voorgesteld wordt om, in het kader van de handhaafbaarheid, het mogelijk te maken dat bij ministeriële regeling (ook) regels worden gesteld met betrekking tot het administratieve onderscheid tussen het onderdeel van de bank dat het groenfonds is en de overige onderdelen van de bank.

Interactie burgers/bedrijven
Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Met vereenvoudigde criteria om te kunnen worden aangemerkt als groenfonds zullen gepubliceerde overzichten van fondsen waarin fiscaal voordelig kan worden belegd wellicht dienen te worden geactualiseerd.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Hoewel met de maatregel toezicht op beantwoording aan de wettelijke voorwaarden voor kwalificatie voor banken als groenfonds wordt vereenvoudigd, of in ieder geval niet wezenlijk wordt veranderd, kan het belang ervan wel toenemen op het punt van de hoofdzakelijkheidseis. Bovendien kan beoordeling van de mate van onderscheid tussen het onderdeel van de bank dat zou gelden als groenfonds en de overige onderdelen in voorkomende gevallen complex(er) blijken.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Afschaffing van een toetsingscriterium geeft vereenvoudiging. Niettemin kan in individuele gevallen de complexiteit toenemen, zeker met inachtneming van eventueel te volgen bij ministeriële regeling gestelde aanvullende administratieve onderscheidsvoorwaarden.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen uitvoeringskosten

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassen giftenaftrek

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Giften in natura die samen meer bedragen dan € 10.000 per kalenderjaar, worden in aanmerking genomen voor zover de waarde in het economische verkeer blijkt uit een onafhankelijk taxatierapport dat aan bij ministeriële regeling te stellen regels voldoet.

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

Maakbaarheid systemen
Voor gericht toezicht op deze regeling is het toevoegen van een extra invulveld voor giften in natura in de aangifte inkomstenbelasting nodig. Dit maakt het mogelijk giften die onder deze regeling vallen te onderscheiden van de overige giften. Er is nog geen zicht op wanneer een dergelijke aanpassing van de aangifte kan worden geëffectueerd. Dit hangt af van prioritering in het IV-portfolio. Het voorstel wordt om die reden vooralsnog geïmplementeerd zonder aanpassing van de systemen.

Handhaafbaarheid
De giftenregeling is door dit voorstel beter handhaafbaar, omdat op de belastingplichtige een zwaardere bewijslast rust ten aanzien van giften in natura die samen meer bedragen dan € 10.000. Vooralsnog vindt toepassing van de maatregel plaats zonder geautomatiseerde ondersteuning. Een inspecteur die bij een controle van een concrete aangifte een gift in natura tegenkomt, kan de belastingplichtige vragen om het taxatierapport te overleggen.

Na implementatie van een extra invulveld voor giften in natura in de aangifte wordt gericht toezicht op deze regeling mogelijk. Of het toezicht op deze giften dan wordt geïntensiveerd ten opzichte van het huidige toezicht op giften is afhankelijk van te maken keuzes binnen de beschikbare toezichtscapaciteit.

Fraudebestendigheid
Het voorstel draagt bij aan de fraudebestendigheid van de giftenaftrek.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is beperkt.

Uitvoeringskosten
De incidentele kosten voor aanpassing van de automatisering bedragen € 50.000.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassen ANBI-regelgeving

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



Interactie burgers/bedrijven	x
Maakbaarheid systemen	nvt
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: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Er wordt een technische wijziging voorgesteld van de regels die gelden voor een ANBI in een zogenoemd derde land teneinde te verduidelijken dat de voorwaarden die gelden voor een ANBI in Nederland, een andere EU-lidstaat of in een bij ministeriële regeling aangewezen staat, automatisch gelden voor ANBI's die elders - in een zogenoemd derde land - zijn gevestigd.

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

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Het voorstel verbetert de informatiepositie van de Belastingdienst en draagt zo bij aan de handhaafbaarheid.

Fraudebestendigheid
Het voorstel verbetert de informatiepositie van de Belastingdienst en draagt zo bij aan de fraudebestendigheid.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
De personele impact van deze maatregel is beperkt en kan binnen de bestaande capaciteit worden opgevangen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Rechtsbescherming ter zake van bij voorlopige aanslag IB of Vpb opgelegde beschikking belasting-rente

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend





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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het voorstel wijzigt de termijn waarbinnen bezwaar kan worden gemaakt tegen een afwijzing van een verzoek om herziening van de beschikking belastingrente die staat vermeld op het aanslagbiljet van een voorlopige aanslag voor de inkomstenbelasting (IB) of vennootschapsbelasting (Vpb) Daardoor kan altijd gedurende een termijn van ten minste zes weken (AWB-termijn) bezwaar worden gemaakt.

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

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele en/of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Aftrekbeperking btw voor de horeca

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968 bestaat – grof gezegd – geen recht op aftrek van btw die in rekening is gebracht ter zake van het verstrekken van spijzen en dranken binnen het horeca en cateringbedrijf. Het komt voor dat genoemde verstrekkingen worden uitbesteed aan een ondernemer die deze prestatie weer uitbesteedt aan een andere ondernemer.

Om te voorkomen dat de aftrekuitsluiting leidt tot onbedoelde cumulatie van btw, is er al (beleidsmatig) goedgekeurd dat deze ondernemers - onder bepaalde voorwaarden - wel recht op aftrek van btw hebben. Door middel van dit voorstel krijgt deze goedkeuring een wettelijke basis.

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

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Niet van toepassing.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Verlaagd btw-tarief voor opfok- en opkweekdiensten

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Sinds het jaar 2005 is beleidsmatig goedgekeurd dat het verlaagde btw-tarief toegepast kan worden voor het opfokken van dieren –waaronder het opfokken van ren- en hobbypaarden - en het opkweken van planten. Met dit voorstel wordt deze goedkeuring wettelijk verankerd.

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

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Niet van toepassing.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassen kring belastingplichtigen verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en redactionele wijzigingen in de Wet op de accijns

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
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: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het voorstel bevat een aantal redactionele wijzigingen in de Wet op de accijns (WA). Daarnaast wordt voorgesteld om in artikel 17 van de Wet op de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken (Wvad) de definitie van de kring belastingplichtigen te verbreden. De belastingplicht wordt uitgebreid met "enige andere persoon die is betrokken bij het voorhanden hebben ervan". Daardoor kan bij ondernemers die alcoholvrije dranken vanuit andere lidstaten laten afleveren bij Nederlandse klanten worden nageheven zonder dat zij de alcoholvrije dranken fysiek voorhanden hebben.

Interactie burgers/bedrijven
Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De uitbreiding van de kring van belastingplichtigen heeft voor burgers, aangezien zij de alcoholvrije dranken inclusief verbruiksbelasting kopen, geen gevolgen. Nederlandse verkopers van alcoholvrije dranken die hun producten vanuit andere lidstaten betrekken en rechtstreeks laten afleveren kunnen met deze maatregel zelf aangifte doen. Dit betreft veelal grote ondernemingen. Nederlandse afnemers worden van de aangifteplicht ontzien. In deze groep vallen naar verwachting ook vele kleinere ondernemingen, zoals kleinschalige verkooppunten of horecagelegenheden.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
De uitbreiding van de kring van belastingplichtigen betreft ondernemers waarbij mogelijk sprake is van levering van alcoholvrije dranken zonder dat zij deze fysiek voorhanden hebben. Met de voorgestelde wijziging kunnen deze ondernemers de verbruiks-belasting niet langer ontwijken wanneer onderzoek naar bijvoorbeeld de financiële administratie aantoont dat er daadwerkelijk sprake is van betrokkenheid bij leveringen uit andere lidstaten zonder dat zij de dranken fysiek voorhanden hebben. De belastingplicht wordt door dit voorstel neergelegd bij de meest geschikte partij en stelt de Douane in staat effectiever te handhaven. Er wordt een kleine toename van het aantal aangiften verwacht.

Fraudebestendigheid
Met de verruiming van belastingkring wordt de mogelijkheid om de belasting te ontwijken verkleind. Dit sluit aan bij de huidige systematiek en betreft een effectieve fraudeaanpak bij alcoholvrije dranken. Een vergelijkbare regeling in de WA heeft geleid tot een effectievere fraudeaanpak bij accijnsgoederen.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De additionele handhavingskosten worden opgevangen binnen de bestaande capaciteit.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
De voorstellen zijn uitvoerbaar.

Ontvlechting Belastingdienst, Douane en Toeslagen

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 60.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 440.000	€ 0

Personele gevolgen: 0,5 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: uitvoerbaar, mits geprioriteerd in het IV-portfolio. Dit betekent dat andere maatregelen vertraging op kunnen lopen.

Beschrijving voorstel/regeling
In het kader van de ontvlechting Belastingdienst, Douane, Toeslagen wordt de wettelijke naam van het bestuursorgaan Belastingdienst/Toeslagen verandert naar *Dienst Toeslagen* per 1 januari 2024.

Dit wordt aangepast in een divers aantal wetten die gaan over de uitvoering van toeslagen of wetten waarin de naam Belastingdienst/Toeslagen wordt gebruikt.

Een besluit dat genomen is voor het tijdstip van de inwerkingtreding van deze wet door of namens de Belastingdienst/Toeslagen, wordt vanaf dat tijdstip geacht genomen te zijn door of namens de Dienst Toeslagen.

Interactie burgers/bedrijven
Alle toeslaggerechtigden komen in aanraking met de wijziging. Vooruitlopend op de datum van de officiële naamswijziging 1-1-2024 worden alle communicatie-uitingen "Belastingdienst/Toeslagen" aangepast naar 'Dienst Toeslagen'. Voor officiële ondertekening wordt tot 1 januari 2024 de naam Belastingdienst/Toeslagen gebruikt.

Uiteindelijk moeten alle brieven, formulieren, vermeldingen en informatie op de website etc. zijn aangepast per 1 januari 2024. Dit zijn er vele honderden en vereist naast een aanzienlijke inspanning voor de aanpassingen zelf, een inventarisatie en coördinatie om te zorgen dat dit correct verloopt. Ook is het van belang dat dit benadrukt wordt in interne communicatie, zodat bij bijvoorbeeld telefoonverkeer de correcte benaming wordt gebruikt. Het is van belang dat uiteindelijk consequent de nieuwe naam wordt gebruikt. Risico is dat er anders verwarring ontstaat bij burgers.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke systeemaanpassingen leggen een middelgroot beslag op het portfolio. Dit zit vooral in de veelheid aan brieven, sjablonen, applicaties etc. die moeten worden aangepast.

Gezien het volle IV-portfolio is prioritering van deze maatregel nodig om deze tijdig te kunnen implementeren. Dit betekent dat implementatie van andere maatregelen vertraging op kan lopen.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele dienstverleningskosten bedragen € 60.000. De incidentele automatiseringskosten bedragen € 440.000

Personele gevolgen
De incidentele personele inzet bedraagt 0,5 fte.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar, mits geprioriteerd in het IV-portfolio. Dit betekent dat andere maatregelen vertraging op kunnen lopen.

Kan-bepaling voor het elektronisch berichtenverkeer

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: ntb fte incidenteel
ntb fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: De impact van het voorstel is op dit moment niet concreet te bepalen; de complexiteitsgevolgen, uitvoeringskosten en personele gevolgen hangen af van toekomstige wijzigingen van de Regeling EBV en de mate waarin eventueel aanvullende regels zullen moeten worden gesteld in een beleidsbesluit. Voor een concrete impactbepaling is een gezamenlijke beoordeling nodig van de 'kan-bepalingen' en een toekomstig voorstel waarmee de minister de bevoegdheid om op hoofdlijnen kaders te stellen uitoefent. Als de minister in de toekomst een dergelijk voorstel tot wijziging van de Regeling EBV doet, zullen de gevolgen nader in kaart worden gebracht via de uitvoeringstoets op dat voorstel.

Beschrijving voorstel/regeling
Met inwerkingtreding van de Wet elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst per 1 november 2015 kennen de verschillende algemene wetten een stellig geformuleerde delegatiebepaling met betrekking tot de wijze waarop het berichtenverkeer met de Belastingdienst plaatsvindt. Die stellige formulering kan zo worden opgevat dat in de betreffende ministeriële regeling - de Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst (Regeling EBV) - uitputtend wordt beschreven hoe dat berichtenverkeer plaatsvindt. Dit zorgt voor onduidelijkheid die om verschillende redenen tot praktische problemen kan leiden. Ten eerste zijn er heel veel berichtenstromen. In die berichtenstromen vinden in de praktijk regelmatig mutaties plaats. Daarbij valt te denken aan een berichtenstroom die niet langer via de papieren weg gaat maar wordt gedigitaliseerd of dat een elektronische berichtenstroom via een nieuw portaal gaat lopen. Uitgaande van voormelde opvatting leidt elke mutatie in wijze waarop het berichtenverkeer plaatsvindt tot een mutatie in de Regeling EBV. Dat komt de overzichtelijkheid van die regeling niet ten goede. Ten tweede heeft die opvatting ook bij de Tweede Kamer onduidelijkheid opgeroepen met betrekking tot de verhouding van de bevoegdheid van de minister om op grond van de delegatiebepaling regels aangaande het berichtenverkeer te stellen enerzijds en de bevoegdheid van de inspecteur om nadere eisen te stellen aan berichten die langs elektronische weg naar hem worden verzonden anderzijds. Het is, zoals ook in reactie op Kamervragen aangegeven, nooit de bedoeling geweest om die bevoegdheid van de inspecteur buiten spel te zetten. Die bevoegdheid heeft de inspecteur ook nodig om snel op de praktijk in te kunnen spelen.
Deze onduidelijkheid wil het kabinet wegnemen door de huidige stellige formulering van de betreffende delegatiebepalingen te vervangen door een facultatieve formulering ('kan-bepaling'). Dat betekent dat de minister regels aangaande de wijze waarop het berichtenverkeer plaatsvindt kan stellen, en dat dus niet per se hoeft te doen. Niet elke mutatie hoeft dan per se in de Regeling EBV te worden vermeld omdat een mutatie die daarin niet wordt vermeld, zijn grond dan duidelijk vindt in de bevoegdheid van de inspecteur om nadere eisen te stellen aan elektronisch berichtenverkeer. De voorgestelde 'kan-bepaling' verduidelijkt daarmee de verhouding tussen voormelde bevoegdheid van de minister enerzijds en die van de inspecteur anderzijds. Ook biedt zij de minister de mogelijkheid om op hoofdlijnen kaders te stellen en concrete invulling van die hoofdlijnen aan de Belastingdienst te laten. Daardoor kan de Belastingdienst desgewenst snel op de praktijk kan inspelen. Het voorstel loopt mee in de Fiscale verzamelwet 2024.

Interactie burgers/bedrijven
Het voorstel maakt het mogelijk dat de minister op hoofdlijnen kaders stelt zodat de Belastingdienst bepaalde wijzigingen in berichtenstromen (zoals aangiften) in de praktijk kan doorvoeren zonder dat ook de Regeling EBV moet worden aangepast. Of de minister op hoofdlijnen kaders zal stellen in de regeling EBV staat op dit moment niet vast. De gevolgen van eventuele aanpassing van (het abstractieniveau van) de Regeling EBV voor de Belastingdienst en belastingplichtigen zullen afhangen van de mate waarin eventueel aanvullende regels zullen moeten worden gesteld bij beleidsbesluit en in hoeverre dat als juridisch solide wordt ervaren door belastingplichtigen. De volledige impact van de nieuwe formulering van de delegatiebepalingen kan worden ingeschat na gezamenlijke beoordeling met een voorstel tot aanpassing van de Regeling EBV.

Wel is op dit moment al duidelijk dat bij aanpassing van het abstractieniveau van de kaders in de Regeling EBV een nieuwe overzichtelijke wijze van externe communicatie moet worden gevonden; de gedetailleerde kaderstelling in de Regeling EBV is namelijk op dit moment ook een communicatiemiddel om relaties te informeren welke kanaal voor een bepaald bericht gebruikt kan worden. Indien de minister in de toekomst besluit de concrete invulling van kaders aan de Belastingdienst te laten, moet de Belastingdienst dus een ander instrument inzetten om burgers, bedrijven, intermediairs en hun softwareleveranciers inzicht te geven in via welk kanaal en authenticatiemiddel het berichtenverkeer plaatsvindt. Gedacht kan worden aan het in de Regeling EBV opnemen van een verwijzing naar de plaats waar de Belastingdienst de benodigde informatie verschaft. Voorkomen moet worden dat per kantoor en wellicht per belastingplichtige op verschillende wijze invulling gegeven kan worden aan de Regeling EBV.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De aangepaste formulering van de delegatiebepalingen maakt duidelijk dat de minister de wijze waarop het berichtenverkeer tussen de Belastingdienst en belastingplichtigen plaatsvindt meer op hoofdlijnen zou kunnen voorschrijven in de Regeling EBV. Er is op dit moment dus geen toename of afname van de complexiteit. De volledige impact zal moeten blijken na gezamenlijke beoordeling van de delegatiebepaling en een toekomstig voorstel waarmee de minister de bevoegdheid om op hoofdlijnen kaders te stellen uitoefent.

Risico procesverstoringen
Er is geen risico op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten
Er zijn op dit moment geen incidentele of structurele kosten. De volledige impact zal moeten blijken na gezamenlijke beoordeling van de delegatiebepaling en een toekomstig voorstel waarmee de minister de bevoegdheid om op hoofdlijnen kaders te stellen uitoefent.

Personele gevolgen
Er zijn op dit moment geen personele gevolgen. De volledige impact zal moeten blijken na gezamenlijke beoordeling van de delegatiebepaling en een toekomstig voorstel waarmee de minister de bevoegdheid om op hoofdlijnen kaders te stellen uitoefent.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk vanaf het beoogde moment van inwerkingtreding: 1 januari 2024.

Eindoordeel
De impact van het voorstel is op dit moment niet concreet te bepalen; de complexiteitsgevolgen, uitvoeringskosten en personele gevolgen hangen af van toekomstige wijzigingen van de Regeling EBV en de mate waarin eventueel aanvullende regels zullen moeten worden gesteld in een beleidsbesluit. Voor een concrete impactbepaling is een gezamenlijke beoordeling nodig van de ‘kan-bepalingen’ en een toekomstig voorstel waarmee de minister de bevoegdheid om op hoofdlijnen kaders te stellen uitoefent. Als de minister in de toekomst een dergelijk voorstel tot wijziging van de Regeling EBV doet, zullen de gevolgen nader in kaart worden gebracht via de uitvoeringstoets op dat voorstel.

Aanpassen fiscaal verschoningsrecht

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Het verschoningsrecht is een belangrijk aspect van onze rechtsstaat. De grondslag van het verschoningsrecht is gelegen in het fundamentele en algemene rechtsbeginsel dat bij bepaalde vertrouwenspersonen het maatschappelijke belang dat de waarheid in rechte aan het licht komt, moet wijken voor het belang dat eenieder zich vrijelijk en zonder vrees voor openbaarmaking van het besprokene om bijstand en advies tot hen moet kunnen wenden. Het kabinet erkent en respecteert het grote belang van dit rechtsbeginsel in Nederland. Het kabinet hecht evenwel ook veel waarde aan het belang van zowel nationale als internationale fiscale transparantie.

De reeks onthullingen zoals de zogenoemde Panama Papers en de opmerkingen van de OESO over de (praktische) reikwijdte van het verschoningsrecht in het fiscale domein hebben in 2020 geleid tot een wetsvoorstel dat ter internetconsultatie is aangeboden. De geconsulteerde maatregel heeft de nodige kritische reacties opgeleverd. In de kern kwam de kritiek erop neer dat de inbreuk op het verschoningsrecht niet werd gerechtvaardigd door de omvang van het gepercipieerde probleem van de inspecteur dat hij niet of niet tijdig komt te beschikken over de informatie die hij nodig heeft om het bedrag aan belasting te heffen dat op grond van de wet is verschuldigd. Het kabinet trekt zich de kritiek aan en heeft de maatregel aangepast.

Als gevolg van de opmerkingen van de OESO stelt het kabinet voor dat richtinggevende jurisprudentie van de Hoge Raad over duiding van het verschoningsrecht wordt gecodificeerd. Doel hiervan is om buiten twijfel te stellen dat het kabinet geen andere invulling van het verschoningsrecht voor ogen heeft dan de Hoge Raad. Het verschoningsrecht in het fiscale domein wordt aldus inhoudelijk ongemoeid gelaten. Daarmee blijft het fiscale verschoningsrecht ook in lijn met de wijze waarop dat in andere rechtsgebieden wordt uitgelegd. In dit verband kan ook worden gewezen op voorstellen die in het kader van de modernisering van het Wetboek van Strafvordering (Sv) worden gedaan om de reikwijdte van het verschoningsrecht binnen het strafrecht te verduidelijken. Ook stelt het kabinet voor te verduidelijken dat de betrokkenheid van een verschoningsgerechtigde de belastingplichtige niet ontslaat van het nakomen van de informatieverplichtingen die hij ook zonder de vertrouwelijke betrokkenheid van de verschoningsgerechtigde jegens de inspecteur heeft. Dat heeft bijvoorbeeld tot gevolg dat een belastingplichtige in een discussie met de inspecteur of een rechterlijke procedure niet als argument om te weigeren kan aandragen dat hij een verschoningsgerechtigde in de arm heeft genomen.

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

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
De maatregel strekt ertoe de in de praktijk levende onduidelijkheid over de grenzen van het weigeringsrecht weg te nemen. Dit verbetert de handhaafbaarheid.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De maatregel draagt bij aan een betere uitvoerbaarheid van het fiscale verschoningsrecht.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Voorstellen zonder of met marginale impact

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
In de Fiscale Verzamelwet 2024 zijn een zestal wijzigingen opgenomen die geen of slechts marginale impact hebben op de uitvoering. Het betreft de volgende wijzigingen:

- Anders vormgeven van het onzekerheidsvereiste voor periodieke giften in de inkomstenbelasting;
- Codificatie goedkeuring toepassing heffingskortingen voor uitgezonden ambtenaren;
- Verduidelijken indexatie woningwaardegrens;
- Facturering grootverbruikers;
- Herstel onbedoelde onjuistheid in de belastingrente;
- Gewichtscategorieën Wet vrachtwagenheffing.

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

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.