



# UITVOERINGSTOETSEN BRONBELASTING 2020

## INHOUDSOPGAVE

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

Leeswijzer	2
Afschaffen dividendbelasting	5
Invoeren bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties	6
Tariefsverlaging in de vennootschapsbelasting (incl. flankerende maatregelen)	7
Afschaffen specifieke renteaftrekbeperkingen in verband met invoeren earningsstrippingmaatregel (vervallen art. 13l Wet Vpb 1969)	8
Afschaffen specifieke renteaftrekbeperkingen in verband met invoeren earningsstrippingmaatregel (vervallen art. 15ad, opnemen overgangsbepaling art. 34h en redactionele maatregelen Wet Vpb 1969)	9
Afschaffen specifieke renteaftrek-beperkingen in verband met invoeren earningsstrippingmaatregel (vervallen artikel 20, vierde lid, Wet Vpb 1969)	10
Afschaffen fiscale aftrek op vergoeding aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten	11
Fiscale beleggingsinstellingen	12
Versoberen voorwaartse verliesverrekening in de vennootschapsbelasting en box 2	13
Beperking afschrijving gebouwen in de vennootschapsbelasting	14
Flankerende maatregelen ATAD 1 (antimisbruikbepaling)	15
Flankerende maatregelen ATAD 1 (samenloop fiscale eenheid)	16
Flankerende maatregelen ATAD 1 (samenloop splitsingen, fusies, bestuurlijke herindelingen of herschikkingen)	17
Verlagen verhuurderheffing met 0,03%-punt	18

## Leeswijzer Uitvoeringstoets

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / <b>middelgroot</b> / beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>	nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	+/- ?? fte incidenteel	
	+/- ?? fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	dd – mm – 20jj	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<i>Eindoordeel:</i>	...	

### 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.

### Beschrijving regeling

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

### Gevolgen

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

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

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

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

### Interactie burgers/bedrijven

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

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

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat de Belastingdienst een probleemloze interactie met burgers en bedrijven verwacht.

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

*Rood:* een rode vlag geeft de verwachting aan dat het niet goed mogelijk zal zijn burgers en bedrijven te informeren over de gevolgen van het voorstel. Het gevolg hiervan kan zijn dat de interactie stopt, of dat er problemen ontstaan omdat burgers en bedrijven niet 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 informatievoorzieningsystemen (IV-systemen), zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen noodzakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) haalbaar zijn in het 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 het goed haalbaar is de noodzakelijke aanpassingen in de systemen door te voeren.

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

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

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

#### **Handhaafbaarheid**

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

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;
- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

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

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

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

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

#### **Fraudebestendigheid**

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

- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst.

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

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie verslechtert,

bijvoorbeeld omdat een regeling wordt geïntroduceerd die niet met behulp van derdeninformatie controleerbaar is.

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

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

#### **Bijdrage complexiteitsreductie**

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

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat het voorstel bijdraagt aan complexiteitsreductie.

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

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

Indien het voorstel geen wezenlijk effect heeft op, of geen relatie heeft met complexiteitsreductie wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

### **Risico procesverstoringen**

Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:

- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

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

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

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

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

De risico's op procesverstoringen worden gaande het implementatieproces gemonitord. Waar nodig worden

maatregelen genomen om risico's te beperken en om gerezen problemen zo snel mogelijk op te lossen.

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

### **Uitvoeringskosten**

Dit onderdeel beschrijft welke incidentele en structurele kosten en besparingen met het voorstel samenhangen:

- personele kosten;
- kosten van de aanpassing, beheer en onderhoud van IV-voorzieningen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

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

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

### **Personele gevolgen**

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

### **Beslag portfolio**

Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:

- geen;
- jaaraanpassing;
- beperkt;
- middelgroot;

- groot.

Jaaraanpassingen worden opgevangen binnen het daarvoor gereserveerde budget (zie 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 inwerkingtreedingsdatum onuitvoerbaar is.

### **Eindoordeel**

Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:

1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/tenzij/et cetera ... .
3. Het voorstel is niet uitvoerbaar.

Indien er randvoorwaardelijke afhankelijkheden zijn, wordt optie twee gebruikt. Bijvoorbeeld kan daarmee worden aangeduid dat een bepaalde wijziging niet meer in de voorlopige aanslagregeling kan worden verwerkt, zodat deze feitelijk pas toepassing vindt via de aangifte inkomstenbelasting die burgers na afloop van het jaar bij de Belastingdienst indienen. Doordat de uitvoeringstoets wordt opgesteld gedurende de totstandkoming van conceptwetgeving, kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving tijdig worden aangepast waardoor het predicaat onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

## Afschaffen dividendbelasting

Gevolgen: **ingrijpend** / middelgroot / beperkt

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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / klein

	incidenteel	structureel
Uitvoeringskosten		
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ -3 mln.
• Automatisering	€ 1,2 mln.	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
-39 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 - 01 - 2020

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om de dividendbelasting af te schaffen.

### Interactie burgers/bedrijven

Niet alleen grote bedrijven en multinationals krijgen met de afschaffing van de dividendbelasting te maken, maar ook kleine(re) bv's met een directeur-grotaandeelhouder als dividend wordt uitgekeerd. Grotere ondernemingen (met grote belangen) zullen gebruik maken van adviseurs. Voor de kleinere ondernemingen bestaat de voorbereidende fase van de afschaffing uit informatieverstrekking die voornamelijk via de website

zal plaatsvinden. In de overgangssituatie wordt nog vijf jaar ondersteuning geboden voor de verwerking van oude jaren.

### Maakbaarheid systemen

De processen, systemen en werkinstructies moeten worden voorbereid op de eindsituatie.

### Handhaafbaarheid

Met het afschaffen van de dividendbelasting verdwijnen verschillende taken (administratie, bezwaar/beroep, controles, vooroverleg, verwerken meldingsplicht, afgeven vergunningen etc.). Ook handhaving en toezicht zijn uiteindelijk niet meer nodig.

### Fraudebestendigheid

De fraudebestendigheid neemt toe. Toezicht op het proces van inhouding en teruggaaf is uiteindelijk niet meer nodig.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Het afschaffen van de dividendbelasting leidt tot een complexiteitsreductie.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein. Na april 2020 neemt het volume en daarmee ook het risico verder af. Er zijn geen specifieke risico's die samenhangen met het proces van het afschaffen van de dividendbelasting.

### Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor aanpassingen van de geautomatiseerde systemen bedragen € 1,2 miljoen. De structurele besparingen bedragen € 3 miljoen.

### Personele gevolgen

Het voorstel leidt tot een structurele afname van personele inzet van 39 fte.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Invoeren bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties in misbruiksituaties

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / <b>middelgroot</b> / beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	<b>groot</b> / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 200.000	€ 1 mln.
• Automatisering	€ 2,2 mln.	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	10 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2020	
<i>Beslag portfolio:</i>	groot	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Er wordt voorgesteld een bronbelasting in te voeren op dividenduitkeringen door een in Nederland gevestigde vennootschap (of coöperatie) aan een (vaste inrichting van een) buitenlandse aandeelhouder in een laagbelastende jurisdictie (LTJ). Deze bronbelasting moet ook worden betaald in misbruiksituaties (het tussenschuiven van een 'kunstmatige' tussenhouder en hybride structuren). De doelgroep bestaat uit alle vennootschappen in Nederland die deel uitmaken van

internationaal opererende concerns (en dus niet alleen uit vennootschappen met een beperkte aanwezigheid in Nederland).

### Interactie burgers/bedrijven

De groep die door de bronbelasting wordt getroffen, is klein en laat zich veelal bijstaan door adviseurs. Communicatie over de regeling vindt plaats via de reguliere kanalen en middelen, zoals de website van de Belastingdienst. Op de website wordt een aangiftebiljet geplaatst.

### Maakbaarheid systemen

Met de bronbelasting wordt een nieuw belastingmiddel geïntroduceerd. Dit heeft een grote impact op de systemen van de Belastingdienst. Bijzonder punt van aandacht is de samenloop met de modernisering van het systeemlandschap voor de invordering. Inpasbaar is een variant waarbij:

- in 2021 aangiftes en betalingen kunnen worden ontvangen;
- vanaf 2022 naheffingsaanslagen kunnen worden opgelegd en teruggaven kunnen worden verleend.

De daarvoor noodzakelijke werkzaamheden leiden ertoe dat een aantal kleine middelen later dan eerder voorzien naar het nieuw te ontwikkelen invorderingsplatform migreert. Dit beperkt de ruimte om tegenvallers op te vangen die zich bij de modernisering van het IV-landschap voor de invordering nog kunnen voordoen. Dit risico moet worden geaccepteerd.

### Handhaafbaarheid

De bronbelasting moet oneigenlijke structuren via LTJs en in misbruiksituaties tegengaan. De verwachting is dat er veel behoefte zal zijn aan vooroverleg om latere discussie over de belastingplicht te voorkomen. Omdat het verzamelen van relevante informatie ingewikkeld is, is het toezicht op deze belasting complex. Daar staat tegenover dat de doelgroep beperkt is.

### Fraudebestendigheid

De Belastingdienst heeft niet op voorhand de beschikking over informatie waarmee mogelijke fraude kan worden gedetecteerd. Het verzamelen van deze

informatie is ingewikkeld en vergt aparte aandacht en inzet.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Deze belasting raakt naar verwachting een beperkte groep belastingplichtigen, maar vergt de inzet van specialistische kennis. Het verkrijgen van de nodige informatie is ingewikkeld. Het voorstel draagt dan ook niet bij aan de complexiteitsreductie.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot.

### Uitvoeringskosten<sup>1</sup>

De incidentele kosten voor handhaving en toezicht bedragen € 200.000. De incidentele kosten voor aanpassingen van de geautomatiseerde systemen bedragen € 1,6 mln. De structurele kosten voor handhaving en toezicht bedragen € 1 mln.

### Personele gevolgen

Het voorstel leidt tot een structurele toename van personele inzet van 10 fte.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, waarbij het risico voor de modernisering van het IV-landschap voor de invordering moet worden geaccepteerd.

## Tariefsverlaging in de vennootschapsbelasting (incl. flankerende maatregelen)

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>	nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 90.000	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	1 fte incidenteel	
	0 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2019	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

De tarieven van de vennootschapsbelasting worden verlaagd. Het lage tarief gaat in 2019 met 1%-punt omlaag, in 2020 met 1,5%-punt en in 2021 daarbovenop nog eens met 1,5%-punt. Het hoge tarief gaat in 2019 met 0,7%-punt omlaag, in 2020 met 0,4%-punt en in 2021 daarbovenop nog eens met 1,65%-punt. Daarmee komen de tarieven in 2021 op 16% in de eerste tariefschijf en op 22,25% in de tweede tariefschijf.

De wijzigingen in de tarieven werken door naar:

- artikel 3.54a, derde lid, Wet IB 2001;
- artikel 4.34, vijfde lid, Wet IB 2001;
- artikel 12be Wet Vpb 1969; en
- artikel 14c Wet Vpb 1969.

### Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De benodigde wijzigingen aan de systemen voor de vennootschapsbelasting kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Door de tariefverlaging zullen belastingplichtigen mogelijk winstneming op voordelen proberen uit te stellen. De Belastingdienst houdt hierop toezicht in de overgangperiode.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten bedragen incidenteel € 90.000 voor handhaving, de automatiseringskosten vallen onder de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

### Personele gevolgen

Voor de uitvoering van de maatregel wordt incidenteel 1 fte extra toezichtscapaciteit ingezet.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

**Afschaffen specifieke renteaftrekbeperkingen in verband met invoeren earningsstripping-maatregel (vervallen art. 13I Wet Vpb 1969)**

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

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

	incidenteel	structureel
Uitvoeringskosten		
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ -530.000
• Automatisering	€ 120.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
- 5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2019

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**

Artikel 13I van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) bepaalt dat als de financiering van deelnemingen met bovenmatig veel vreemd vermogen plaatsvindt dat dan de rente ter zake van die financiering in beginsel niet aftrekbaar is voor zover deze een bedrag van € 750.000 per jaar te boven gaat.

Als gevolg van de implementatie van ATAD wordt voorgesteld om artikel 13I Wet Vpb te laten vervallen per 1 januari 2019. Ook komt de verwijzing naar dit artikel in artikel 10a Wet Vpb te vervallen.

**Interactie burgers/bedrijven**

De doelgroep van deze maatregel laat zich vertegenwoordigen door specialisten die goed op de hoogte zijn van nieuwe en gewijzigde wet- en regelgeving. Het inzetten van reguliere communicatie bij de jaarovergang is voldoende.

**Maakbaarheid systemen**

De benodigde aanpassingen aan de aangifte-programmatuur voor de Vpb kunnen tijdig worden verwerkt.

**Handhaafbaarheid**

Artikel 13I Wet Vpb is zeer complex in de uitvoering. De Belastingdienst hoeft geen toezicht meer uit te oefenen op de juiste toepassing van deze maatregel. Dit levert een structurele besparing op.

**Fraudebestendigheid**

Niet van toepassing.

**Bijdrage complexiteitsreductie**

Het afschaffen van artikel 13I draagt bij aan complexiteitsreductie.

**Risico procesverstoringen**

Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**

De uitvoeringskosten bedragen incidenteel € 120.000. Structureel treedt een besparing op van € 530.000.

**Personele gevolgen**

Het schrappen van artikel 13I Wet Vpb levert een structurele personele besparing op van 5 fte.

**Invoeringsmoment**



Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

**Eindoordeel**

Het voorstel is uitvoerbaar.



**Afschaffen specifieke renteaftrekbeperkingen in verband met invoeren earningsstripping-maatregel (vervallen art. 15ad, opnemen overgangsbepaling art. 34h en redactionele maatregelen Wet Vpb 1969)**

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 270.000	€ -450.000
• Automatisering	€ 120.000	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	3 fte incidenteel	-5 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2019	
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

**Beschrijving voorstel/regeling**

Artikel 15ad van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) maximeert de renteaftrek op overnameschulden van overnameholdings binnen een fiscale eenheid. De kern van de bepaling is dat rente

betaald op een schuld die door de overnameholding is aangegaan voor de verwerving van een verworven deelneming (overnameschuld) beperkt in aftrek kan komen van de winst van de fiscale eenheid. De rente is in beginsel slechts aftrekbaar tot het bedrag van de 'eigen winst' van die overnameholding binnen fiscale eenheid.

Met de inwerkingtreding van ATAD wordt voorgesteld om art. 15ad Wet Vpb per 1 januari 2019 af te schaffen.

In verband met het voorstel tot het laten vervallen van dit artikel wordt een overgangsbepaling opgenomen: artikel 34h Wet Vpb. Artikel 34h Wet Vpb regelt dat een bedrag aan rente dat is overgebracht naar het volgende jaar op basis van artikel 15ad Wet Vpb, voor de toepassing van het voorgestelde artikel 15b Wet Vpb (earningsstrippingmaatregel), in het eerste jaar waarin dit artikel wordt toegepast, wordt toegevoegd aan het saldo aan renten, bedoeld in artikel 15b, tweede lid, Wet Vpb. Ook komen de wijzigingen in artikelen 10a en 15ah Wet Vpb te vervallen.

**Interactie burgers/bedrijven**

De doelgroep van deze maatregel laat zich vertegenwoordigen door specialisten die goed op de hoogte zijn van nieuwe en gewijzigde wet- en regelgeving. Het inzetten van reguliere communicatie bij de jaarovergang is voldoende.

**Maakbaarheid systemen**

De benodigde systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

**Handhaafbaarheid**

De Belastingdienst hoeft geen toezicht meer uit te oefenen op de juiste toepassing van deze maatregel. Het overgangsrecht is een incidentele lastenverzwaring en leidt tot extra werkzaamheden in de jaren 2020 tot en met 2022. Dit leidt tot extra capaciteitsbeslag.

**Fraudebestendigheid**

Niet van toepassing.

**Bijdrage complexiteitsreductie**

De maatregel leidt tot een afname van complexiteit.

**Risico procesverstoringen**

Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**

De uitvoeringskosten bedragen incidenteel € 120.000 voor de automatisering en € 270.000 voor toezicht. Structureel is sprake van een besparing van € 450.000 in het toezicht.

**Personele gevolgen**

Het schrappen van artikel 15ad Wet Vpb levert een personele besparing op van 5 fte structureel. Incidenteel moet voor de handhaving van het overgangsrecht 3 fte worden ingezet.




**Invoeringstmoment**

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

**Eindoordeel**

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Afschaffen specifieke renteaftrek- beperkingen in verband met invoeren earningsstripping- maatregel (vervallen artikel 20, lid 4 Wet Vpb 1969)

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 1,4 mln.	€ -90.000	
• Automatisering	€ 200.000	€ 0	
Personele gevolgen:	16 fte incidenteel		
	-1 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2019		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De Nederlandse winstbepaling is geënt op de totaalwinstgedachte. In deze gedachte wordt niet meer (en ook niet minder) belast dan de totale winst (i.e. eindvermogen minus beginvermogen) van een onderneming die gedurende haar gehele bestaan is opgekomen. Een logisch gevolg van deze benadering is

dat verliezen uit het ene jaar gecompenseerd kunnen worden met winsten uit een ander jaar (en vice versa).

Als gevolg van het Bosal-arrest<sup>1</sup> is de verliesverrekening van een belastingplichtige die als houdster- of financieringsmaatschappij fungeert beperkt op grond van artikel 20, lid 4 van de Wet op vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb). Dit artikel bepaalt dat een verlies alleen verrekenbaar is met winsten van jaren waarin aan twee vereisten wordt voldaan. De eerste eis is dat de feitelijke werkzaamheden van de belastingplichtige (nagenoeg) dezelfde zijn als in het verliesjaar (de 'werkzaamhedeneis'). De tweede eis is dat het saldo van de vorderingen op en schulden aan verbonden lichamen niet uitgaat boven dat saldo aan het einde van het jaar waarin het verlies is geleden (de 'vorderingeneis').

Voorgesteld wordt om met de introductie van ATAD de houdsterverliesregeling van artikel 20, lid 4 Wet Vpb af te schaffen per 1 januari 2019. Ook wordt een overgangsbepaling opgenomen.

### Interactie burgers/bedrijven

De doelgroep voor deze maatregel laat zich vertegenwoordigen door specialisten die goed op de hoogte zijn van nieuwe en gewijzigde wet- en regelgeving. Het inzetten van reguliere communicatie bij de jaarovergang is voldoende.

### Maakbaarheid systemen

De benodigde aanpassingen aan systemen, processen en producten kunnen tijdig worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

Het huidige artikel 20, lid 4 Wet Vpb is goed handhaafbaar, waardoor weinig capaciteit wordt ingezet op de handhaving van deze maatregel. Als gevolg van de overgangsbepaling blijft de komende negen jaren de mogelijkheid van verrekening van een (oud) art. 20, lid 4-verlies mogelijk. Net als nu kan er, door het overgangsrecht, discussie ontstaan of een oud houdsterverlies verrekend kan worden met een latere winst alhoewel dit zal uitfaseren totdat alle verliezen

verdampt zijn. Het overgangsrecht zal daarom tot extra toezichtsactiviteiten leiden. Bij art. 20, lid 4 Wet Vpb zal bij daadwerkelijke verrekening van oude houdsterverliezen getoetst moeten worden of er niet met de gewone winsten wordt verrekend. In de beginjaren van de overgangperiode zal de Belastingdienst extra handhavingscapaciteit moeten inzetten. In de structurele situatie is er een beperkte besparing op het toezicht.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Het afschaffen van art. 20 lid, 4 Wet Vpb leidt in de structurele situatie tot complexiteitsreductie.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten bedragen incidenteel € 1,4 miljoen voor toezicht op de toepassing van de overgangsregeling en incidenteel € 200.000 voor automatisering. In de structurele situatie bedraagt de besparing op het toezicht structureel € 90.000.

### Personele gevolgen

Het schrappen van artikel 20 lid 4 Wet Vpb levert een personele besparing op van 1 fte structureel. Incidenteel is inzet van 16 fte nodig voor het toezicht.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar.

<sup>1</sup> HvJ 18 september 2003, zaak C-168/01.

## Afschaffen fiscale aftrek op vergoeding aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 210.000
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
2 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2019

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om artikel 29a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) te laten vervallen. Dit artikel bepaalt dat enkele specifieke kapitaalinstrumenten van banken en vermogensbestanddelen van verzekeraars fiscaal worden aangemerkt als geldlening. Als gevolg hiervan komt de vergoeding op deze instrumenten in aftrek.

### Interactie burgers/bedrijven

Deze maatregel raakt slechts enkele banken en verzekeraars. Over het algemeen beschikken de financiële instellingen over gedegen kennis over het onderwerp en wordt de doelgroep verder ondersteund door grote belastingadvieskantoren. Daarom kan communicatie plaatsvinden via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De benodigde aanpassing van de toelichting bij de aangifte kan tijdig worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

Afschaffen van artikel 29a Wet Vpb betekent dat deze instrumenten op basis van het algemene wettelijke kader en de invulling die hieraan is gegeven in de jurisprudentie als eigen vermogen kwalificeren. Het afschaffen van deze bepaling leidt ertoe dat opnieuw discussie zal ontstaan over de kwalificatie van deze geldverstrekkingen. Hierdoor worden vooroverleg en mogelijk procedures verwacht.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Deze maatregel leidt tot een toename van de complexiteit in het toezicht.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is, gelet op de specifieke doelgroep, klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele kosten. De structurele kosten bedragen voor het toezicht € 210.000.

### Personele gevolgen

Deze maatregel leidt tot een structurele inzet van 2 fte voor het toezicht en handhaving.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar.

## Fiscale beleggingsinstellingen

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

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

	incidenteel		structureel	
Uitvoeringskosten				
• Dienstverlening	€	0	€	0
• Handhaving/toezicht	€	420.000	€	0
• Automatisering	€	0	€	0

Personele gevolgen: 4 fte incidenteel  
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 - 01 - 2020

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Beschrijving voorstel/regeling

Met de maatregel is het fiscale beleggingsinstellingen (fbi's) niet langer toegestaan direct te beleggen in Nederlands vastgoed. Dit geldt nu ook al voor vrijgestelde beleggingsinstellingen (vbi's). Met de maatregel wordt beoogd bij de afschaffing van de dividendbelasting te voorkomen dat in situaties waarin buitenlandse aandeelhouders beleggen in een fbi met Nederlands vastgoed een onbelaste weglek van de daarmee behaalde winsten optreedt, terwijl Nederland internationaal het heffingsrecht heeft over in Nederland gelegen vastgoed en het inkomen daaruit.

### Interactie burgers/bedrijven

De maatregel raakt een kleine groep belastingplichtigen. Bij de invoering kan worden volstaan met de reguliere communicatie via de Belastingdienstkanalen en communicatie bij de jaarovergang.

### Maakbaarheid systemen

De benodigde aanpassingen aan de geautomatiseerde ondersteuning kunnen tijdig worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

De maatregel leidt incidenteel tot meer uitvoeringlasten voor de Belastingdienst. Bij invoering kan discussie ontstaan over de waarde van de onroerende zaken. Dit zal dan aan de orde komen in vooroverleg. Gezien de aard van de problematiek en het financiële belang is dit arbeidsintensief. Gegeven het geringe aantal vastgoed-fbi's, wordt echter niet verwacht dat dit tot problemen in de uitvoering zal leiden.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Deze maatregel raakt een kleine groep belastingplichtigen en stroomlijnt de uitvoering door de Belastingdienst.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten bedragen incidenteel € 420.000.

### Personele gevolgen

Het voorstel leidt tot een incidentele personele inzet van 4 fte.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Versoberen voorwaartse verliesverrekening in de vennootschapsbelasting en box 2

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 570.000	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2019	
<i>Beslag portfolio:</i>	middelgroot	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

De verliesverrekening voor de vennootschapsbelasting en box 2 in de inkomstenbelasting wordt aangepast door de termijn voor carry forward te verkorten van negen tot zes jaar. Deze wijziging kan er in samenhang met de verplichte volgorde van verliesverrekening<sup>1</sup> toe leiden dat een 'jonger' verlies (geleden in 2019 of 2020)

<sup>1</sup> De verrekening van verliezen vindt plaats in de volgorde waarin de verliezen zijn ontstaan.

eerder verdampt dan een 'ouder' verlies (geleden in 2017 of 2018). Om dit effect weg te nemen, wordt het volgende overgangsrecht voorgesteld:

- een verlies geleden in 2019 wordt verrekend vóór verliezen geleden in 2017 en 2018;
- een verlies geleden in 2020 wordt verrekend vóór een verlies geleden in 2018.

### Interactie burgers/bedrijven

Bij de invoering moet communicatie plaatsvinden over de wijzigingen. Daarvoor worden de reguliere kanalen worden ingezet.

### Maakbaarheid systemen

De systemen voor de vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting moeten worden aangepast. De aanpassingen voor het overgangsrecht zijn in de systemen voor de inkomstenbelasting complexer. Aanpassing kan gerealiseerd worden voor de definitieve aangifte inkomstenbelasting 2019. De toelichting op de voorlopige aangifte inkomstenbelasting 2019 kan echter niet meer aangepast worden.

### Handhaafbaarheid

De versobering van de carry-forward termijn naar zes jaar is handhaafbaar. Eerder is het voorgekomen dat ondernemers de gevolgen van een versobering probeerden te verzachten of te voorkomen. Op dit aspect wordt dan ook extra vooroverleg en aangiftebehandeling verwacht.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Het voorstel draagt in de structurele situatie beperkt bij aan complexiteitsreductie voor het toezicht en de handhaving.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten bedragen incidenteel € 570.000 voor de systeemaanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Beperking afschrijving gebouwen in de vennootschapsbelasting

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
<b>Uitvoeringskosten</b>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 90.000	€	90.000
• Automatisering	€ 70.000	€	0
<b>Personele gevolgen:</b>	1	fte incidenteel	
	1	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2019		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Sinds 2007 mag een ondernemer (inkomstenbelasting (ib)/vennootschapsbelasting (Vpb)) een gebouw in eigen gebruik afschrijven tot 50% van de WOZ-waarde en een gebouw ter belegging slechts tot de WOZ-waarde. Het voorstel bepaalt dat op alle gebouwen voor de Vpb-winstbepaling tot maximaal de WOZ-waarde mag worden afgeschreven. Hierdoor gelden in de Vpb voortaan dezelfde afschrijvingsregels voor gebouwen in eigen gebruik als voor gebouwen ter belegging.

### Interactie burgers/bedrijven

De maatregel kan bij ondernemers tot een verminderde liquiditeit leiden. Om die reden vindt over deze maatregel aanvullende communicatie plaats.

### Maakbaarheid systemen

De benodigde aanpassingen aan de systemen voor de aanslagregeling vennootschapsbelasting kunnen tijdig worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

Het onderscheid tussen gebouwen in eigen gebruik en gebouwen ter belegging is niet langer relevant voor hoogte van de toegestane afschrijving. Dit verbetert de handhaafbaarheid.

De Belastingdienst moet toezicht blijven uitoefenen op:

- daling van de boekwaarde beneden de bodemwaarde;
- toepassing van de werktuigenvrijstelling (is iets wel of geen gebouw);
- afwaarderingen naar lagere bedrijfswaarde; en
- het vormen van voorzieningen groot onderhoud.

De maatregel raakt alleen de Vpb, waardoor een verschil in afschrijving op gebouwen in eigen gebruik ontstaat tussen Vpb- en ib-ondernemers. Dit kan bijvoorbeeld leiden tot situaties waarin een bedrijfspand in privé wordt aangeschaft en vervolgens aan de bv wordt verhuurd.

De verwachting is dat de toezichtslast voor de Belastingdienst als gevolg van de maatregel per saldo beperkt toeneemt.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten bedragen incidenteel € 70.000 voor de automatisering en € 90.000 voor het toezicht. De structurele kosten voor het toezicht bedragen € 90.000.

### Personele gevolgen

Voor de uitvoering van de maatregel is zowel incidenteel als structureel 1 fte toezichtscapaciteit nodig.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Flankerende maatregelen ATAD 1 (antimisbruikbepaling)

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	110.000
• Automatisering	€ 260.000	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel	
	1	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	middelgroot		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Flankerend aan de implementatie van de voorgestelde earningsstrippingmaatregel, artikel 15b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb), wordt een nieuw artikel 15ba Wet Vpb ingevoegd om de handel in rentelichamen tegen te gaan. Dit artikel regelt dat de saldi aan renten die op grond van de earningsstrippingmaatregel in een jaar in aftrek zijn beperkt en worden voortgewenteld naar een volgend jaar, bij het bepalen van de winst van dat volgend jaar van aftrek worden uitgesloten als het uiteindelijke belang in de

belastingplichtige in belangrijke mate is gewijzigd (hierna ook: belangrijke belangenwijziging). Hiermee wordt beoogd de handel in lichamen met niet (volledig) in aftrek gekomen saldi aan renten tegen te gaan.

Bij de opzet van de bepaling is aangesloten bij de huidige systematiek waarmee de handel in verlieslichamen wordt tegengegaan (artikel 20a Wet Vpb). Zo is in het tweede lid van artikel 15ba Wet Vpb geregeld dat artikel 20a, tweede tot en met achtste lid, tiende lid, onderdelen a, b en c, en elfde lid, Wet Vpb van overeenkomstige toepassing zijn. Hierdoor zijn de uitzonderingen die in artikel 20a Wet Vpb zijn opgenomen op de hoofdregel dat verliezen niet voorwaarts verrekenbaar zijn bij een belangrijke belangenwijziging ook van toepassing op artikel 15ba Wet Vpb. Het derde lid bepaalt dat het saldo aan renten en de gecorrigeerde winst vóór en na het tijdstip van de belangrijke belangenwijziging afzonderlijk worden bepaald.

### Interactie burgers/bedrijven

Bedrijven laten zich gezien de aard van de problematiek vertegenwoordigen door fiscaal dienstverleners. Bij invoering kan communicatie via de reguliere kanalen plaatsvinden.

### Maakbaarheid systemen

Voor deze maatregel is geautomatiseerde ondersteuning noodzakelijk. De benodigde aanpassingen aan de systemen kunnen tijdig worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

Deze maatregel treft slechts een fractie van de vennootschappen die door de earningsstrippingmaatregel worden geraakt. Deze maatregel is daarom handhaafbaar en vraagt een structurele inzet van 1 fte voor het toezicht.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Deze maatregel draagt niet bij aan complexiteitsreductie. Dit hangt ermee samen dat bedrijven hier omheen proberen te plannen.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten bedragen incidenteel € 260.000 voor automatisering en structureel € 110.000 voor toezicht.

### Personele gevolgen

Deze maatregel vraagt om een structurele inzet van 1 fte in het toezicht.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Flankerende maatregelen ATAD 1 (samenloop fiscale eenheid)

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / <b>middelgroot</b> / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x		
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		x	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	<b>groot</b> / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 110.000	
• Automatisering	€ 660.000	€ 0	
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	1 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2019		
<i>Beslag portfolio:</i>	middelgroot		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De inwerkingtreding van de earningsstrippingmaatregel per 1 januari 2019 heeft samenloop met de fiscale eenheid tot gevolg. Deze samenloop wordt geregeld in:

- artikel 15, veertiende lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb): regelt onder meer dat voor de voortwenteling van een saldo aan renten als bedoeld in artikel 15b, vijfde lid, Wet Vpb nadere regels kunnen worden gegeven tot verzekering van de heffing en invordering van belasting als sprake is van een fiscale eenheid; en

- de artikelen 15aha en 15ahb van de Wet Vpb: stellen regels voor voeging in en ontvoeging uit een fiscale eenheid als sprake is van voortgewentelde saldi aan renten. Hierbij is zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij de reeds geldende systematiek voor de verrekening van verliezen over het voegings- en ontvoegingstijdstip heen (de artikelen 15ae en 15af Wet Vpb).

### Interactie burgers/bedrijven

Het betreft een specifieke doelgroep. De geraakte bedrijven laten zich gezien de aard van de materie vaak vertegenwoordigen door fiscaal dienstverleners. Bij invoering zullen dan ook de reguliere communicatiewerkzaamheden plaatsvinden.

### Maakbaarheid systemen

De aanpassingen aan de systemen vragen een grote IV-inspanning. In combinatie met het grote aantal maatregelen in het Vpb-domein die op 1 januari 2019 in werking moeten treden, is realisatie van volledig geautomatiseerde ondersteuning voor de aangifte 2019 niet tijdig inpasbaar.

Voor de uitvoering per 1 januari 2019 kan de afwikkeling van de aangiften 2019 buiten het systeem plaatsvinden. Zodra de volledige geautomatiseerde ondersteuning gerealiseerd is wordt de verwerking van de aangifte 2019 in de systemen opgenomen. Dit is uitvoerbaar, omdat de doelgroep van deze maatregel beperkt is en in het eerste jaar zelfs beperkter. De voortwenteling van in aftrek beperkte rente op grond van de earningstrippingmaatregel ontstaat eerst in 2019, waardoor deze maatregel pas echt in de toekomst gaat spelen. Volledige geautomatiseerde ondersteuning wordt gerealiseerd voor de aangiftebehandeling 2020.

### Handhaafbaarheid

Het betreft technisch erg lastige materie. Geautomatiseerde ondersteuning is noodzakelijk voor de handhaving. Deze maatregel leidt in voorkomende gevallen tot discussie met belastingplichtigen over open normen als de toerekening van EBITDA en de antimisbruikbepaling van 15aha, derde lid en 15ahb, derde lid Wet Vpb. De uitvoeringslasten in het toezicht nemen dan ook toe.

### Fraudebestendigheid

De Belastingdienst is afhankelijk van gegevens van de belastingplichtige. Deze maatregel draagt daarom niet bij aan de fraudebestendigheid.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Deze maatregel vergroot de complexiteit.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten bedragen incidenteel € 660.000 voor automatisering en structureel € 110.000 voor toezicht.

### Personele gevolgen

Deze maatregel vraagt een structurele inzet van 1 fte in het toezicht.

### Invoeringstmoment



Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.



## Flankerende maatregelen ATAD 1 (samenloop splitsingen, fusies, bestuurlijke herindelingen of herschikkingen)

Gevolgen:		geen	
			
Interactie burgers/bedrijven		nvt	
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		nvt	
Risico procesverstoringen:		geen	
Uitvoeringskosten		Incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0	€ 0
Personele gevolgen:		0 fte incidenteel	
		0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 - 01 - 2019		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De bepalingen over splitsingen, fusies, bestuurlijke herindelingen of herschikkingen worden aangevuld voor situaties waarin aanspraken bestaan op voortgewentelde rente op grond van de earningsstrippingmaatregel. Splitsingen, fusies, bestuurlijke herindelingen of herschikkingen kunnen in beginsel plaatsvinden zonder dat de behaalde winst in aanmerking hoeft te worden genomen. Hierop gelden

echter uitzonderingen als recht bestaat op een van de in de Wet Vennootschapsbelasting 1969 opgesomde aanspraken. Aan deze opgesomde aanspraken wordt voortgewentelde rente op grond van de earningsstrippingmaatregel toegevoegd. Door deze toevoeging kunnen, ingeval van het bestaan van voortgewentelde rente, nadere voorwaarden worden gesteld om de winst behaald met of bij de overdracht geheel of ten dele buiten aanmerking te laten. De beleidsbesluiten voor bedrijfsfusie, juridische splitsing en juridische fusie zullen hierop worden aangepast.

### Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Er is geen risico op procesverstoringen.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Verlagen verhuurderheffing met 0,03%-punt

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>bepert</b>		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
<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 – 2019		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Het tarief van de verhuurderheffing wordt per 1 januari 2019 verlaagd met 0,03% van 0,591% in 2018 naar 0,561% in 2019.

### Interactie burgers/bedrijven

Het nieuwe tarief wordt verwerkt in de reguliere aangifte applicatie die belastingplichtigen per 1 juli 2019 kunnen invullen. Ook wordt het opgenomen in de reguliere communicatie op de website.

### Maakbaarheid systemen

De tariefwijziging kan tijdig als parameteraanpassing in het systeem voor de verhuurderheffing worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De kosten voor de noodzakelijke parameteraanpassing vallen binnen de jaaraanpassingen.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.