

UITVOERINGSTOETSEN OVERIGE FISCALE MAATREGELEN 2021

INHOUDSOPGAVE

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

Leeswijzer	2
Aanpassen overgangsrecht levensloopregeling	5
Verduidelijken berekeningswijze kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	6
Verduidelijken afdrachtvermindering S&O met betrekking tot publieke kennisinstellingen	7
Verduidelijken samenloop ATAD2 en earningsstrippingmaatregel	8
Aanpassen overgangsrecht Natuurschoonwet 1928	9
Uitzondering voor het leggen van elektronisch derdenbeslag door de Belastingdienst	10
Technische aanpassing WLTP	11
Reparatie onbeoogde wijziging eigenwoningforfait uitzendregeling	12

Leeswijzer Uitvoeringstoets

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt



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

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

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

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
 -1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2020

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Inleiding

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

Het kader

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

Gevolgen

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

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

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

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

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

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

Beschrijving voorstel/regeling

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

Interactie burgers/bedrijven

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

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

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

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

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

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

Maakbaarheid systemen

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de 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) inpasbaar zijn in het IV-portfolio;
- of voorzieningen voor bestuurlijke informatie tijdig realiseerbaar zijn;

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

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

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

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

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

Handhaafbaarheid

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

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

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

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

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

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

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

Fraudebestendigheid

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

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

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

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

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

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

Complexiteitsgevolgen

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de Belastingdienst naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:

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

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

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

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

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

Risico procesverstoringen

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

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

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

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

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

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

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

Uitvoeringskosten

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

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

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

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

uitvoeringstoets wordt dan aangegeven dat het een jaaraanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

Personele gevolgen

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

Beslag portfolio

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

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

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

Invoeringsmoment

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt.

Indien de Belastingdienst constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen inwerkingtredingsdatum onuitvoerbaar is.

Eindoordeel

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




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

Indien er randvoorwaardelijke afhankelijkheden zijn, wordt optie twee gebruikt. Bijvoorbeeld kan daarmee worden aangeduid dat een bepaalde wijziging niet meer in de voorlopige aanslagregeling kan worden verwerkt, zodat deze feitelijk pas toepassing vindt via de aangifte

inkomstenbelasting die burgers na afloop van het jaar bij de Belastingdienst indienen.

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

Aanpassen overgangsrecht levensloopregeling

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 90.000	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2021		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Eind 2021 vindt op grond van overgangsrecht een afrekening plaats over de op dat moment nog bestaande levensloopaanspraken. Het voorstel is om het overgangsrecht op een aantal punten aan te passen.

Ten eerste wordt de relevante datum op 1 november 2021 gesteld. Daarnaast treedt met het oog op het fictieve genietingsmoment in alle gevallen de instelling die de regeling uitvoert op als inhoudingsplichtige. Ten slotte wordt de standaardloonheffingskorting niet toegepast en is geen inkomensafhankelijke bijdrage

Zorgverzekeringswet verschuldigd. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de instelling nooit premie werknemersverzekeringen verschuldigd is over het loon.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De aanpassingen ten aanzien van de levensloopregeling en levensloopverlofkorting worden verwerkt in de inkomstenbelasting- en loonbelastingssystemen vanaf 2022. Met ingang van belastingjaar 2022 hoeven er geen gegevens meer te worden ingewonnen over de levensloopverlofkorting voor de vooringevulde aangifte voor de inkomstenbelasting.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten voor de systeem-aanpassingen bedragen € 90.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verduidelijken berekeningswijze kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

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

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel wijzigt de berekeningswijze van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) in de inkomstenbelasting voor belastingplichtigen die deel uitmaken van een samenwerkingsverband.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie over de wijziging vindt plaats via de reguliere kanalen, zoals de website en het Forum Fiscaal Dienstverleners.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

Met het voorstel wordt de gehanteerde rekenmethodiek ten aanzien van de KIA wettelijk vastgelegd. Omdat de volledige berekeningswijze, zoals de toerekening bij samenwerkingsverbanden, niet uit de huidige wet blijkt, hoeft na codificatie in voorkomende gevallen de jurisprudentie op dat vlak niet meer te worden gevolgd.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor automatisering zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders. Er zijn geen structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verduidelijken afdrachtvermindering S&O met betrekking tot publieke kennisinstellingen

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

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel betreft een tekstuele aanpassing van de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen. De term 'zonder winsttoegmerk' uit artikel 1, eerste lid, onderdeel m, onder 2° komt ten aanzien van het begrip 'publieke kennisinstelling' te vervallen. Daarmee wordt een onduidelijkheid weggenomen.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel draagt door de verduidelijking bij aan complexiteitsreductie.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verduidelijken samenloop ATAD2 en earningsstrippingmaatregel

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

Beschrijving voorstel/regeling

Met de voorgestelde maatregel wordt de samenloop tussen enerzijds de hybridemismatchmaatregelen en anderzijds de earningsstrippingmaatregel¹ en de minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars nader geregeld, waarmee de mogelijke onduidelijkheid op dit punt wordt weggenomen.

De per 1 januari 2020 geïmplementeerde hybride-mismatchmaatregelen neutraliseren kort gezegd

situaties waarbij er bij grensoverschrijdende betalingen sprake is van dubbele aftrek, dan wel een aftrek zonder dat de opbrengst in de heffing wordt betrokken, door de aftrekpost te corrigeren. Voor zover die aftrekpost kan worden afgezet tegen zogenoemd dubbel in aanmerking genomen inkomen, zijn de hybridemismatch-maatregelen niet van toepassing, aangezien in deze situaties correcties zouden kunnen leiden tot dubbele belastingheffing. Het maakt hierbij niet uit of het zogenoemde dubbel in aanmerking genomen inkomen in hetzelfde of in een later jaar wordt geconstateerd, zij het dat in het laatste geval de hybridemismatch-maatregel in het eerste jaar wel tot een correctie leidt, die in het latere jaar wordt teruggenomen tot effectief het bedrag aan dubbel in aanmerking genomen inkomen.

Deze teruggenomen correctie kan een samenstel van verschillende aftrekposten zijn. De voorgestelde maatregel regelt voor de situaties dat er meerdere soorten aftrekposten gecorrigeerd zijn, dat een evenredig deel van de rente ten opzichte van de gehele gecorrigeerde aftrekpost als rente aangemerkt moet worden voor de earningsstrippingmaatregel, respectievelijk de minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars. Deze voorgestelde evenredigheid gaat ook gelden voor de situaties waarbij er in hetzelfde jaar sprake is van zogenoemd dubbel in aanmerking genomen inkomen.

Interactie burgers/bedrijven

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

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen in de toelichting van de aangifte vennootschapsbelasting kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Het toezicht op deze samenloopbepaling als onderdeel van ATAD1 en ATAD2 wordt op basis van risicoselectie en de documentatieverplichting vormgegeven. Dit past binnen de kaders van de huidig inzetbare capaciteit. In voorkomende gevallen zal de verduidelijking leiden tot vereenvoudigd toezicht. In andere gevallen leidt de

samenloop tot extra werkzaamheden en zal de inspecteur met een informatieverzoek nadere vragen stellen. Naar verwachting zijn de aanvullende werkzaamheden bij het voorstel in balans met het verwachte vereenvoudigde toezicht.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De samenloopbepaling leidt tot verduidelijking, maar is per saldo ook licht complexiteitsverhogend.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2018/19, 35241, 7, p. 46.

Aanpassen overgangsrecht Natuurschoonwet 1928

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven		nvt	
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 90.000	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	1 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2021		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel betreft wettelijk overgangsrecht en heeft betrekking op het al dan niet invorderen van fiscale claims erf-, schenk- en overdrachtsbelasting. Het geldt voor onroerende zaken die op 31 december 2020 als natuurschoonwetlandgoed (NSW-landgoed) zijn aangemerkt en:

- die op 1 januari 2031 niet voldoen aan de gewijzigde voorwaarden van het rangschikkingsbesluit NSW en daarmee niet voldoen aan de instandhoudingseis (van art. 8 en 9c NSW); of

- die, als het landgoed (of een gedeelte daarvan) op een tijdstip vóór 1 januari 2031 een andere eigenaar krijgt, niet aan de gewijzigde voorwaarden van het rangschikkingsbesluit NSW en de instandhoudingseis voldoen.

Bij een tussentijdse eigenaarswisseling gaan de nieuwe regels van het rangschikkingsbesluit NSW gelden vanaf de datum van die eigenaarswisseling. Dit is slechts anders bij een eigenaarswisseling door vererving of ten gevolge van een verdeling van een gemeenschap of van een nalatenschap. Bij een dergelijke eigenaarswisseling blijven de oude regels van het rangschikkingsbesluit NSW van toepassing op het landgoed.

Als een landgoed niet meer voldoet aan de instandhoudingseis, leidt dat normaliter tot invordering van belastingclaims (niet-ingevoerde erf- en schenkbelasting en niet-geheven overdrachtsbelasting). Door het wettelijke overgangsrecht vindt geen invordering plaats voor het deel van de onroerende zaak dat (enkel op grond van de nieuwe regels) niet meer voldoet aan de nieuwe voorwaarden om als landgoed te worden aangemerkt.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Voor de handhaving van de wijziging is structureel meer capaciteit nodig.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De verwachting is dat op grond van de voorgestelde wijziging een aantal landgoederen (deels) niet langer gerangschikt kunnen blijven. Na de intrekking van de rangschikking moet beoordeeld worden of, en voor welk deel, invordering van een fiscale claim achterwege kan blijven. Enerzijds zal de wijziging van het Rangschikkingsbesluit naar verwachting vragen oproepen met betrekking tot de invordering van belastingclaims. De problematiek van de invordering van belastingclaims wordt de komende tien jaren ingewikkelder door de

wijzigingen van het Rangschikkingsbesluit. Anderzijds heeft het fiscale overgangsrecht tot gevolg dat in veel gevallen geen belastingclaim wordt ingevorderd. Hierdoor is de uitvoering met dit overgangsrecht mogelijk eenvoudiger dan zonder dit overgangsrecht. Dat neemt niet weg dat het om een lastige problematiek gaat die extra inspanning van de Belastingdienst zal vergen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele kosten. De structurele handhavingskosten bedragen € 90.000.

Personele gevolgen

Er is structureel 1 fte nodig voor het toezicht.




Invoeringmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Uitzondering voor het leggen van elektronisch derdenbeslag door de Belastingdienst

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

Beschrijving voorstel/regeling

In artikel 475, derde lid, Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering worden regels gesteld voor het elektronisch leggen van het derdenbeslag. Wanneer de derde – denk aan een werkgever of betaaldienstverlener – onder wie het beslag moet worden gelegd een elektronisch adres aan de Koninklijke Beroepsorganisatie van Gerechtsdeurwaarders (KBvG) heeft doorgegeven waaraan kan worden betekend, is de deurwaarder die het derdenbeslag legt verplicht van die mogelijkheid gebruik te maken.

Uit de uitvoeringstoets (opgesteld in 2018) bij dit wetsvoorstel is naar voren gekomen dat de invoering van het elektronisch derdenbeslag voor de Belastingdienst pas op termijn haalbaar is. Daarom zou de bepaling bij koninklijk besluit in werking treden zodra de Belastingdienst de nodige voorzieningen zou hebben getroffen.

De beoogde inwerkingtredingsdatum voor dit onderdeel van de Wet herziening beslag- en executierecht is 1 januari 2021. Voor de Belastingdienst is dat onuitvoerbaar; de benodigde IV-voorzieningen zijn niet gereed voor het leggen van elektronisch derdenbeslag. De conclusies uit de uitvoeringstoets zijn niet veranderd.

De in de uitvoeringstoets geclaimde uitzondering voor de Belastingdienst is abusievelijk niet doorgevoerd in de inwerkingtredingsbepaling van de wet. Er kan geen onderscheid worden gemaakt naar partijen. Ook is het niet mogelijk gebleken om in de uitzondering te voorzien bij de inwerkingtreding van dit onderdeel van het wetsvoorstel. Om die reden is nu voorzien in een specifieke uitzonderingsbepaling in de Invorderingswet 1990. Zodra de Belastingdienst in staat is de nodige voorzieningen te treffen voor het leggen van elektronisch derdenbeslag, wordt de wijziging ingetrokken.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De uitzonderingsbepaling is noodzakelijk, omdat de Belastingdienst voornamelijk niet kan voldoen aan de verplichting om in voorkomende gevallen elektronisch derdenbeslag te leggen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein. Er hoeven geen processen te worden gewijzigd.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Technische aanpassing WLTP

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De inwerkingtredingsdatum voor de WLTP in de Wet Mrb wijkt af van de datum die geldt voor de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (1 juli 2020). Om die reden draagt de maatregel niet bij aan complexiteitsreductie.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.




Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om een omissie te herstellen die ziet op de implementatie van de Worldwide Harmonised Light Vehicle Test Procedure (WLTP-methode) voor personenauto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 50 gram per kilometer in de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 (Wet Mrb). Door deze wijziging is het mogelijk dat de WLTP voor de Wet Mrb alsnog in werking treedt per 1 januari 2021. De feitelijke inwerkingtreding wordt geregeld per koninklijk besluit.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Reparatie onbeoogde wijziging eigenwoningforfait uitzendregeling

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

Beschrijving voorstel/regeling

In het Belastingplan 2019 is een stapsgewijze beleidsmatige verlaging van het eigenwoningforfait (EWF) opgenomen voor onder meer de jaren 2021 en 2023. Onderdeel daarvan is dat het basisbedrag aan EWF voor 2021 en 2023 wijzigt voor woningen die vallen onder de zogenoemde uitzendregeling en een hoge eigenwoningwaarde hebben (in 2020: een eigenwoningwaarde van meer dan € 1.090.000). Voorgesteld wordt de in het Belastingplan 2019 opgenomen wijziging van voornoemd basisbedrag op een andere manier vormgegeven.

Interactie burgers/bedrijven

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

Maakbaarheid systemen

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

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.