



# **UITVOERINGSTOETSEN WET FISCALE MAATREGELEN RIJKSMONUMENTEN EN SCHOLING**

## **INHOUDSOPGAVE**

*De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel fiscale maatregelen rijksmonumenten en scholing.*

Leeswijzer	2
Aftrek van uitgaven voor monumentenpanden	5
Aftrek van scholingsuitgaven	6

## Leeswijzer Uitvoeringstoets Nieuwe Stijl

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</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>	+/- ?? fte incidenteel	+/- ?? fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	dd – mm – 20jj	
<i>Beslag portfolio:</i>		
<i>Eindoordeel:</i>	...	

### Inleiding

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

### Het kader

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

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

### Beschrijving regeling

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

### Gevolgen

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

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

*Middelgroot* geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld ingrijpender worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen en 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 en/of voor de personele bezetting. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

De inschatting welke gevolgen het voorstel heeft, speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid van het voorstel. Bijvoorbeeld: indien een voorstel slecht communiceerbaar is, weegt dat

zwaarder mee in het eindoordeel naarmate het voorstel meer burgers of bedrijven raakt.

### 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/uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst.

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

*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/bedrijven nieuwe informatie te verwerken.

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

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

### Maakbaarheid systemen

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de IV-systemen, zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in/nieuwe stromen van/naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;

- welke aanpassingen in IV-voorzieningen noodzakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) haalbaar zijn in het portfolio;
- of voorzieningen voor bestuurlijke informatie tijdig realiseerbaar zijn;
- hoe het voorstel zich verhoudt tot de totale wijzigingsdruk (= de relatie van het voorstel tot andere reeds geplande wijzigingen in de IV-systemen);
- de noodzakelijke doorlooptijd om aanpassingen in de systemen tijdig te kunnen realiseren.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat het goed haalbaar is de noodzakelijke aanpassingen in de systemen door te voeren.

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

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat niet alle vereiste aanpassingen van de automatisering haalbaar zijn, met als gevolg dat aanzienlijke risico's op fouten optreden bij burgers en bedrijven en/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 oneigenlijk gebruik;
- handhavingsstrategie: 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.

De Belastingdienst werkt in lijn met de Investeringsagenda aan een herinrichting van het toezicht, waarbij het subject meer centraal komt te staan. Gevolg hiervan is dat het niet per definitie zo is dat het wegvallen van, of de introductie van bijvoorbeeld een aftrekpost, een heffingskorting, of een uitzondering een hogere of juist lagere toezichtlast met zich meebrengt.

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/-bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden voor het tegengaan van fraude/oneigenlijk gebruik;
- 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 voor de Belastingdienst als gevolg van het voorstel toeneemt. Dit kan bijvoorbeeld het gevolg zijn van de introductie van een nieuwe uitzondering.

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

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

### **Risico procesverstoringen**

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

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

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 jaaraanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

### **Personele gevolgen**

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

### **Beslag portfolio**

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

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

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

### **Invoeringsmoment**

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen 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/De regeling is uitvoerbaar.
2. Het voorstel/De regeling is uitvoerbaar indien/mits/tenzij/etc. .... .
3. Het voorstel/De regeling 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.

## Aftrek van uitgaven voor monumentenpanden

*Gevolgen:* ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x		
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>			x
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>			x

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

<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ -1,4 mln.
• Automatisering	€ 0	€ 0

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel  
-19 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2017

*Beslag portfolio:* jaaraanpassing

*Eindoordeel:* uitvoerbaar en in de structurele situatie leidend tot een vereenvoudiging voor de Belastingdienst. Echter, de aanvraag voor een voorlopige aanslag 2017 kan niet meer worden aangepast. Dit kan het eerste jaar tot verwarring leiden bij burgers.

### Beschrijving voorstel/regeling

De aftrek van uitgaven voor monumentenpanden wordt met ingang van 1 januari 2017 afgeschaft. Het vrijvallende budget wordt twee jaar lang voor een deel ingezet voor een niet-fiscale overgangsregeling die niet wordt uitgevoerd door de Belastingdienst.

### Interactie burgers/bedrijven

De aanvraag voor de voorlopige aanslag 2017 kan niet meer worden aangepast. Daardoor blijven de vragen over de aftrek van uitgaven voor monumentenpanden in de aanvraag staan. Als burgers die invullen, volgt een voorlopige aanslag 2017 waarin de genoemde aftrek is meegenomen. Via de toelichting bij de aanvraag worden burgers op (het voornemen tot) de afschaffing gewezen. Burgers die toch een voorlopige aanslag 2017 met aftrek van uitgaven voor monumentenaftrek aanvragen, ontvangen van de Belastingdienst een brief waarin zij worden gewaarschuwd dat zij hun voorlopige aanslag moeten aanpassen. Doen zij dat niet, dan wordt het te veel ontvangen bedrag na afloop van het jaar teruggevorderd na ontvangst van de aangifte 2017. Het gaat om een kleine, goed geïnformeerde doelgroep, zodat de verwachting is dat het in de praktijk niet veel zal voorkomen dat nog ten onrechte in de voorlopige aanslag 2017 aftrek van uitgaven voor monumentenpanden wordt geclaimd.

In de structurele situatie wordt de interactie met burgers vereenvoudigd, omdat geen overleg en voorlichting over de regeling uitgaven voor monumentenpanden meer hoeft plaats te vinden.

### Maakbaarheid systemen

De aanvraag voor een voorlopige aanslag 2017 en de systemen kunnen niet meer worden aangepast, zodat het mogelijk blijft een voorlopige aanslag 2017 met aftrek van uitgaven voor monumentenpanden aan te vragen. De aftrek van uitgaven voor monumentenpanden kan nog wel tijdig voor de start van de aangiftecampagne voor de definitieve aanslag 2017 (maart 2018) uit de aangifteprogrammatuur en uit de systemen worden verwijderd.

### Handhaafbaarheid

Handhaving van de aftrek van uitgaven voor monumentenpanden kan uitsluitend plaatsvinden door middel van het opvragen van bewijsmiddelen en het bezoeken van de locaties van monumentenpanden door de Belastingdienst. Met het afschaffen van de aftrek vervallen deze arbeidsintensieve werkzaamheden. Dit

vergroot de handhaafbaarheid van de inkomstenbelasting.

### Fraudebestendigheid

Het afschaffen van de aftrek van uitgaven voor monumentenpanden betekent het einde van een regeling die uitsluitend met handmatig toezicht controleerbaar was. Dit vergroot de fraudebestendigheid van de inkomstenbelasting.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Het afschaffen van de aftrek van uitgaven voor monumentenpanden draagt bij aan complexiteitsreductie voor de Belastingdienst.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Het afschaffen van de aftrek van uitgaven voor monumentenpanden leidt in de structurele situatie tot een besparing op de uitvoeringskosten van € 1,4 mln. De eerste jaren is de besparing lager, omdat dan nog aangiftes voor oude jaren worden behandeld.

### Personele gevolgen

Het afschaffen van de aftrek van uitgaven voor monumentenpanden leidt tot een afname van benodigde personele capaciteit met 19 fte. Deze afname vindt plaats bij:

- Bureau Monumentenpanden Belastingdienst;
- de rijkstaxateurs;
- het toezicht op de aangifte inkomstenbelasting;
- de behandeling van bezwaar en beroep.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2017.

### Eindoordeel

Uitvoerbaar en in de structurele situatie leidend tot een vereenvoudiging voor de Belastingdienst. Echter, de aanvraag voor een voorlopige aanslag 2017 kan niet meer worden aangepast. Dit kan het eerste jaar tot verwarring leiden bij burgers.

## Aftrek van scholingsuitgaven

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt



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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 180.000	€ -60.000
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ -200.000
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
-3 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2018

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Beschrijving voorstel/regeling

De aftrek van scholingsuitgaven in de Wet op de inkomstenbelasting 2001 wordt afgeschaft.

### Interactie burgers/bedrijven

In de structurele situatie krijgt de Belastingdienst geen vragen meer over de regeling. Te verwachten is dat rond het afschaffingsmoment tijdelijk juist meer vragen bij de Belastingdienst zullen binnenkomen, bijvoorbeeld omdat mensen er eerder bij het plannen van scholingsactiviteiten nog vanuit zijn gegaan dat zij recht op aftrek zouden hebben.

### Maakbaarheid systemen

De aangiftemiddelen en de systemen kunnen tijdig worden aangepast indien uiterlijk 1 januari 2017 definitief bekend is dat de aftrek voor scholingsuitgaven zal worden afgeschaft.

### Handhaafbaarheid

Het vervallen van de aftrek van scholingsuitgaven vergroot de handhaafbaarheid van de inkomstenbelasting voor particulieren.

### Fraudebestendigheid

Het vervallen van de aftrek van scholingsuitgaven vergroot de fraudebestendigheid van de inkomstenbelasting voor particulieren.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Het afschaffen van de aftrek voor scholingsuitgaven draagt bij aan complexiteitsreductie voor de Belastingdienst.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten worden opgevangen binnen de jaaraanpassingen. De wijziging leidt bij de BelastingTelefoon incidenteel tot extra kosten van € 180.000 en structureel tot een besparing van € 60.000. De structurele besparing in de handhaving bedraagt € 200.000.

### Personele gevolgen

De handhavingcapaciteit voor de inkomstenbelasting voor particulieren wordt subject- en risicogericht ingezet en wordt in beginsel niet toegerekend aan afzonderlijke aftrekposten. Het vervallen van de aftrek van scholingsuitgaven biedt ruimte om de handhavingcapaciteit te verlagen met 3 fte.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.