

UITVOERINGSTOETSEN FISCALE VERZAMELWET 2021

INHOUDSOPGAVE

De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel worden gepresenteerd. De laatste uitvoeringstoets betreft een maatregel waarvoor geen wetgeving is gewijzigd, maar waarvoor is toegezegd dat deze uitvoeringstoets met de overige maatregelen rondom de giftenaftrek Fiscale Verzamelwet 2021 zal worden meegestuurd.

Leeswijzer	2
Het niet langer in aftrek komen van contante giften voor de giftenaftrek	5
Beperken automatische toekenning ANBI-status aan overheidsinstellingen	6
Aanscherping integriteitstoets ANBI's	7
Technische aanpassing van de Successiewet 1956	8
Kennisgeving liquide middelen en operationalisering nieuwe verordening liquide middelen	9
Verleggen belastingplicht kansspelen op afstand	10
Invoering delegatiegrondslag voor een compensatieregeling (compensatieregeling CAF-11)	11
Technische aanpassing art. 4.17a en 4.17b Wet inkomstenbelasting 2001	12
Technische aanpassing aanwijzing van gerechtigden op de inkomensafhankelijke combinatiekorting	13
Technische aanpassing art. 31a Wet op de loonbelasting 1964	14
Technische aanpassing art. 38p Wet op de loonbelasting 1964	15
Technische aanpassing art. 18 Wet op de vennootschapsbelasting 1969	16
Technische aanpassing art. 63aa Invorderingswet 1990	17
Bijlage:	
Slim invulscherp giftenaftrek	18

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 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.

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

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

Beschrijving voorstel/regeling

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

Interactie burgers/bedrijven

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

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

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

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

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

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

Maakbaarheid systemen

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

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

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

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

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

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

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.

Het niet langer in aftrek komen van contante giften voor de giftenaftrek

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

Beschrijving voorstel/regeling

Giften in contant geld zijn met ingang van 1 januari 2021 niet meer aftrekbaar voor de inkomstenbelasting. In lijn hiermee wordt voorgesteld om met ingang van 1 januari 2021 bevoordelingen of bijdragen in contant geld ook voor de in de vennootschapsbelasting opgenomen regeling voor aftrekbare giften niet als giften aan te merken.

Daarnaast bevat het voorstel een technische verplaatsing over bevoordelingen of bijdragen die bij of na overlijden (of op een daarmee samenhangend

tijdstip) worden gedaan en niet als gift worden beschouwd.

Interactie burgers/bedrijven

Het voorstel loopt mee in de communicatie rond de jaarovergang 2021 en bij de communicatie rond de aangifte. Deze communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen van de Belastingdienst (zoals de website) en via de goededoelensector. Mogelijk zoeken belastingplichtigen over de wijziging contact met instellingen of de Belastingdienst. De inschatting is dat het aantal telefonische klantcontacten niet significant zal toenemen.

Maakbaarheid systemen

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

Handhaafbaarheid

Het voorstel leidt tot een verbetering van de handhaafbaarheid.

Fraudebestendigheid

De maatregel maakt de giftenaftrek fraudebestendiger. Het toezicht op de geldstromen kan zich toespitsen op het girale geldverkeer in plaats van de lastig te controleren contante stroom.

Complexiteitsgevolgen

De complexiteit neemt beperkt af, omdat discussies over het aannemelijk maken van contante giften niet meer voorkomen.

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.

Beperken automatische toekenning ANBI-status aan overheidsinstellingen

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
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

Voorgesteld wordt de van rechtswege aan publiek-rechtelijke lichamen toegekende ANBI-status in te perken tot de Staat, de provincies, de gemeenten en de waterschappen in Nederland en het Caribisch deel van het Koninkrijk. Ook daarmee vergelijkbare publiek-rechtelijke lichamen in een andere lidstaat van de EU of in andere EER-staat behouden de ANBI-status.

Hiermee worden zowel publiekrechtelijke lichamen die zijn gevestigd buiten de EU/EER als de in artikel 1,

eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek genoemde "lichamen waaraan krachtens de Grondwet verordenende bevoegdheid is verleend" uitgezonderd van de van rechtswege toegekende ANBI-status. Om toch voor ANBI-status in aanmerking te komen, moeten zij daarvoor een aanvraag doen, waarbij zij aan de normale voor ANBI's geldende regels moeten voldoen.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie over deze maatregel vindt plaats via de reguliere kanalen. Er worden geen gevolgen verwacht voor het aantal contacten met de BelastingTelefoon.

Maakbaarheid systemen

De aanpassingen zijn beperkt van aard en bestaan hoofdzakelijk uit aanpassingen op de website en in toelichtingen. Verder is er een beperkte impact op de te verwerken gegevens.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel leidt tot een beperkte complexiteitsreductie.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanscherping integriteitstoets ANBI's

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>			x
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		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>	beperkt		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De integriteitstoets voor ANBI's is opgenomen in artikel 5b, achtste lid, Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR). Er wordt voorgesteld om het bereik van de integriteitseis te vergroten door de omschrijving van relevante misdrijven uit te breiden met misdrijven als bedoeld in de artikelen 137c, eerste lid, 137d, eerste lid, en 266, Wetboek van Strafrecht. Het gaat daarbij, kort gezegd, om (groeps)belediging en aanzetten tot haat, discriminatie of geweld.

Daarnaast wordt voorgesteld een nieuw negende lid in artikel 5b AWR in te voegen. Kern van het voorgestelde negende lid is dat de inspecteur de ANBI-status ook intrekt of weigert als hij gereede twijfel heeft over de integriteit van de instelling of van een of meer van de genoemde personen, vanwege die twijfel aan de betreffende instelling of persoon verzoekt een verklaring omtrent het gedrag (VOG) als bedoeld in artikel 28 van de Wet justitiële en strafvorderlijke gegevens te overleggen en deze VOG vervolgens niet aan hem wordt overgelegd.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen, waaronder de website.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen in de toelichtingen en in de behandelende systemen kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

De nieuwe bevoegdheid een VOG op te vragen wordt gebruikt naar aanleiding van signalen. Dat deze signalen niet altijd voorhanden zullen zijn beïnvloedt de handhaafbaarheid.

Fraudebestendigheid

De regeling draagt beperkt bij aan het fraudebestendiger maken van de ANBI-regeling.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Technische aanpassing van de Successiewet 1956

Gevolgen:		geen	
			
			
Interactie burgers/bedrijven		nvt	
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:		geen	
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:		geen	
<u>Eindoordeel:</u>		uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Met de invoering van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 is het mantelzorgcompliment per 1 januari 2015 afgeschaft. Daarmee heeft de specifieke regeling op grond waarvan samenwonende ouders en kinderen onder bepaalde voorwaarden voor de erfbelasting als elkaars partners konden worden aangemerkt en daardoor in aanmerking konden komen voor de partnervrijstelling materieel geen betekenis meer. Door een 'naijleffect' had de bepaling nog belang voor overlijdens tot en met 31 december 2015. Vanaf 1

januari 2016 heeft artikel 1a, vierde lid, van de Successiewet haar belang verloren. Voorgesteld wordt de tekst van de Successiewet 1956 daarmee in overeenstemming te brengen.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Er is geen risico op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Kennisgeving liquide middelen en operationalisering nieuwe verordening liquide middelen

Gevolgen:		ingrijpend / middelgroot / beperkt		
				
Interactie burgers/bedrijven				x
Maakbaarheid systemen				x
Handhaafbaarheid				x
Fraudebestendigheid			nvt	
Complexiteitsgevolgen			nvt	
Risico procesverstoringen:		groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten		incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€	0	€	0
• Handhaving/toezicht	€	0	€	0
• Automatisering	€	0	€	0
Personele gevolgen:		0 fte	incidenteel	
		0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:		03 – 06 – 2021		
Beslag portfolio:		beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>		uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De wijziging van de Algemene Douanewet (Adw) heeft een tweeledig doel:

1. de operationalisering in het nationale recht van Verordening (EU) 2018/1672 die van toepassing is vanaf 3 juni 2021 als opvolger van Verordening (EG) nr. 1889/2005;
2. een aanvulling in de Adw op de aangifteplicht van het EU-buitengrensoverschrijdende vervoer van liquide middelen die is opgenomen in Verordening (EU) 2018/1672.

Ad 1: de huidige verordening ziet alleen op het vervoer van liquide middelen door natuurlijke personen. De nieuwe verordening breidt deze taak uit met het vervoer van liquide middelen via vrachtzendingen en post- en koerierszendingen. Ook wordt een aantal specifieke goederen onder de definitie liquide middelen gebracht, zoals goud en gouden munten.

Ad 2: de aanvulling in de Adw betreft:

- de bevoegdheid voor de inspecteur om informatie te vragen aan eenieder die direct of indirect betrokken is bij het vervoer van liquide middelen, waardevolle goederen of documenten met een waarde van € 10.000 of meer;
- de verplichting desgevraagd gegevens te verstrekken aan de inspecteur van de Douane voor de afzender, de vervoerder of de ontvanger, bij het binnenlands en intracommunautair vervoer van liquide middelen, waardevolle goederen en documenten, die kunnen duiden op witwassen of terrorismefinanciering.

In de memorie van toelichting is aangegeven dat de invulling van de uitbreiding van de bevoegdheid van de Douane tot toezicht in het binnenland plaatsvindt op locaties waar de Douane al aanwezig is (bijvoorbeeld op luchthavens en bij controleacties in het binnenland).

Interactie burgers/bedrijven

Voor post-, koeriers- en vrachtzendingen van liquide middelen is de interactie zeer beperkt omdat deze situaties niet veelvuldig voorkomen.

De bevoegdheid voor de Douane om gegevens op te vragen wordt specifiek geformuleerd. Er wordt geen aangifteplicht geïntroduceerd, maar slechts de verplichting in het leven geroepen om in voorkomend geval gegevens te verstrekken op verzoek van de inspecteur. De groep burgers en bedrijven die het betreft is naar verwachting beperkt.

Maakbaarheid systemen

De bestaande toezichtapplicatie moet worden aangepast. De impact van deze aanpassing is beperkt.

Handhaafbaarheid

De handhaving richt zich op het detecteren van vervoer van liquide middelen en waardevolle goederen in de

passagiersstroom en post- en koerierszendingen en op vrachtvervoer van liquide middelen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor de benodigde systeem-aanpassingen 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: 3 juni 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verleggen belastingplicht kansspelen op afstand

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

Beschrijving voorstel/regeling

In de Wet op de kansspelbelasting (KSB) en in de in februari 2019 aangenomen Wet Kansspelen op afstand (KOA)¹ wordt voor de belastingplicht ten aanzien van binnenlandse casinospelen en (legale) kansspelen op afstand aangesloten bij "degene die gelegenheid geeft tot het kansspel".

Het vaststellen wie de gelegenheidsgever is, blijkt in bepaalde praktijksituaties lastig voor zowel de mogelijke

belastingplichtige als de Belastingdienst. Zeker bij het aanbieden van kansspelen en (legale) kansspelen op afstand kunnen verschillende (rechts)personen een rol hebben bij het geven van gelegenheid tot deelname aan een kansspel. Daarnaast is alleen bij binnenlandse casinospelen en bij kansspelen op afstand de gelegenheidsgever de belastingplichtige en bij de (meeste) andere kansspelen de vergunninghouder.

Om die reden wordt voorgesteld om – in plaats van degene die gelegenheid geeft tot deelname aan kansspelen – de houder van een vergunning voor het aanbieden van legale binnenlandse casinospelen en legale kansspelen op afstand belastingplichtig te maken.

Interactie burgers/bedrijven

De Belastingdienst zal – voor een deel samen met de Kansspelautoriteit – de (aspirant-)vergunninghouders informeren over de voorgestelde wetswijziging en geldende belastingplicht via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De vaststelling van de juiste belastingplichtige (rechts-)persoon wordt voor de Belastingdienst eenvoudiger en dat heeft een positieve uitwerking op de handhaafbaarheid.

Fraudebestendigheid

Voorkomen wordt dat achteraf onduidelijkheid ontstaat over de vraag welke (rechts)persoon gelegenheidsgever was voor het kansspel. Het voorstel kan daarmee het risico op fraude verminderen.

Complexiteitsgevolgen

Indien meerdere (rechts)personen bij het aanbod betrokken zijn, wordt met het voorstel duidelijk wie van hen de belastingplichtige is.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Treedt in werking bij koninklijk besluit.

Invoering delegatiegrondslag voor een compensatieregeling (compensatieregeling CAF-11)

Gevolgen: **ingrijpend** / middelgroot / beperkt

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

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

<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ PM	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ PM	€ 0
• Automatisering	€ PM	€ 0

Personele gevolgen: PM fte incidenteel
PM fte structureel

Invoering mogelijk per: 10 – 12 – 2019

Beslag portfolio: PM

Eindoordeel: compensatie voor CAF-11 is uitvoerbaar; de uitvoerbaarheid van verdere compensatieregelingen moet met een aparte uitvoeringstoets in kaart worden gebracht

Beschrijving voorstel/regeling

In dit wetsvoorstel wordt een generieke wettelijke bepaling gecreëerd waarmee een compensatie kan worden verstrekt aan (rechts)personen. De daadwerkelijke compensatie moet via een aparte ministeriële regeling worden vormgegeven nadat deze wet in het Staatsblad is gepubliceerd. Vooruitlopend daarop is inmiddels een beleidsbesluit gepubliceerd waarmee de Belastingdienst, door de terugwerkende kracht van dit wetsvoorstel, rechtsgeldig een compensatie kan uitkeren voor ouders die onderdeel uitmaken van het CAF-11-onderzoek. Deze

uitvoeringstoets schetst de gevolgen van deze CAF-11-compensatie. Andere compensatieregelingen op basis van deze delegatiegrondslag zullen via een aparte uitvoeringstoets worden beoordeeld.

De uiteindelijke tegemoetkoming voor de circa 300 ouders voor CAF-11 bestaat uit verschillende onderdelen.

- Compensatie voor correctiebesluiten.
- Compensatie voor veronderstelde immateriële schade (€ 500 per half jaar).
- Compensatie voor veronderstelde materiële schade (25% van A).
- Compensatie voor invorderingskosten, waaronder bijvoorbeeld voor schade door gedwongen verkoop van bezittingen.
- Compensatie voor proceskosten.
- Bedragen die in mindering worden gebracht.
- Extra compensatie van box-3-effect van 1%.
- Compensatie indien door de compensatieregeling de vermogensgrenzen voor toeslagen worden overschreden.

Voor A, B, C, D en F heeft de Belastingdienst (gedeeltelijk) zelf gegevens om het recht en de hoogte vast te stellen. Snel na publicatie van het beleidsbesluit heeft de Belastingdienst een vooraankondiging gestuurd en het bedrag naar rechthebbenden overgemaakt. Hierbij krijgen ze tevens de mogelijkheid om nadere informatie te verstrekken voor de diverse onderdelen.

De Belastingdienst stelt vervolgens in 2020 een voor bezwaar en beroep vatbare beschikking vast inclusief de onderdelen E en G. Hierbij wordt het verschil uitbetaald tussen de definitieve beschikking en de betaling naar aanleiding van de vooraankondiging. Na opleggen van de definitieve aanslag inkomstenbelasting 2020 en de beschikking toeslagen 2020 kan component H worden berekend. Deze wordt op zijn vroegst in 2021 uitbetaald.

Interactie burgers/bedrijven

De diverse CAF-11-ouders hebben op 16 november jl. een brief ontvangen met een beschrijving van de compensatie waar ze recht op hebben. In de derde week van december 2019 hebben de ouders een vooraankondiging ontvangen en een eerste uitbetaling. Ze hebben de toezegging gekregen dat de eerste betaling op grond van de vooraankondiging later niet

kan worden teruggedraaid. Hierbij kregen ze tevens de uitnodiging om gegevens aan te vullen ten behoeve van de definitieve berekening in het eerste kwartaal van 2020. Deze definitieve berekening wordt door middel van een voor bezwaar en beroep vatbare beschikking naar de rechthebbenden gestuurd. Voor hen is een apart telefoonnummer bij Belastingdienst/Toeslagen gecreëerd waar ze terecht kunnen. De papieren correspondentie verloopt via het normale proces.

Maakbaarheid systemen

Voor de vaststelling van de compensatie voor CAF-11-rechthebbenden wordt eenmalig gebruik gemaakt van de bestaande voorzieningen/systemen. Voor de vervolgpapier/uitkomsten van het eindadvies van de Adviescommissie uitvoering toeslagen zal in de betreffende uitvoeringstoets worden beoordeeld welke ondersteunende voorzieningen/systemen noodzakelijk zijn.

Handhaafbaarheid

De Belastingdienst/Toeslagen berekent zelf op basis van beschikbare gegevens het uit te keren bedrag bij de vooraankondiging.

Fraudebestendigheid

De gedupeerde ouders kunnen zelf extra gegevens aanleveren waarmee een hogere compensatie kan worden gekregen. Dit vergt per geval een handmatige controle waarbij doorgaans contra-informatie ontbreekt.

Complexiteitsgevolgen

De wetswijziging maakt een aparte regeling voor compensatie mogelijk. Dit betreft veelal handmatige beoordelingen waardoor de complexiteit in de uitvoering toeneemt.

Risico procesverstoringen

De compensatieregeling vergt zeer veel capaciteit bij diverse onderdelen van de Belastingdienst. Dit gaat nu ten koste van het reguliere werk.

Uitvoeringskosten

In 287 CAF-11-zaken is eind 2019 via een vooraankondiging een bedrag van € 4,2 mln. uitgekeerd via de begroting van de Belastingdienst. Deze kosten kunnen in 2020 nog oplopen naar aanleiding van de definitieve beschikkingen en in 2021 en 2022 via de compensatie (onderdeel H) voor het eventuele verlies van toeslagen

door het overschrijden van de vermogensgrenzen. De kosten voor het berekenen en uitkeren van de tegemoetkomingen is opgevangen met de inzet van personeel binnen de huidige bezetting van de Belastingdienst. Dit leidt tot knelpunten in de uitvoering van het reguliere werk.

Naar aanleiding van het eindadvies van de Adviescommissie uitvoering toeslagen en het ADR-onderzoek kan het aantal te compenseren ouders oplopen. Dit is niet met de bestaande bezetting op te vangen. De kosten hiervan worden via een aparte uitvoeringstoets in beeld gebracht zodra er meer duidelijkheid is over het vervolg.

Personele gevolgen

Zie uitvoeringskosten.



Invoeringsmoment

De uitvoering is in het laatste kwartaal van 2019 gestart.

Eindoordeel

De compensatie voor CAF-11 is uitvoerbaar. De uitvoerbaarheid van verdere compensatieregelingen moet met een aparte uitvoeringstoets in kaart worden gebracht.

Technische aanpassing art. 4.17a en 4.17b Wet inkomstenbelasting 2001

Gevolgen:		geen	
			
Interactie burgers/bedrijven			nvt
Maakbaarheid systemen			nvt
Handhaafbaarheid			nvt
Fraudebestendigheid			nvt
Complexiteitsgevolgen			nvt
Risico procesverstoringen:		geen	
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 – 2020 met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2016	
Beslag portfolio:		geen	
<u>Eindoordeel:</u>		uitvoerbaar	

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Er is geen risico op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020 met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2016.




Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

De voorgestelde wijziging van de artikelen 4.17a, zesde lid, en 4.17b, derde lid, Wet IB 2001 betreft het herstel van enkele omissies. Voorgesteld wordt deze technische wijzigingen nu alsnog met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2016 aan te brengen. Daarbij wordt tevens de tekst van artikel 4.17a, zesde lid, Wet IB 2001 in overeenstemming gebracht met andere fiscale wetgeving en de Aanwijzingen voor de regelgeving.

Technische aanpassing aanwijzing van gerechtigden op de inkomensafhankelijke combinatiekorting

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend/ middelgroot/ beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		nvt	
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2021 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2019		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De voorgestelde wijziging van artikel 8.14a, eerste lid, onderdeel a, Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) betreft het herstel van een omissie. Met de wijziging van artikel 8.14a Wet IB 2001 per 1 januari 2019 fungeert het in dat artikel opgenomen bedrag als drempelinkomen. Hierdoor heeft de zinsnede "dan wel hij in aanmerking komt voor de zelfstandigenaftrek"

materieel geen werking meer, zodat die kan vervallen. Voorgesteld wordt deze technische wijziging nu alsnog met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2019 aan te brengen.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

De toelichting op de aangiftemiddelen moet worden aangepast, evenals de referentieteksten. Deze aanpassingen kunnen niet meer worden doorgevoerd in de systemen voor de voorlopige-aanslagregeling 2019. Voorlopige aanslagen 2019 worden wel juist berekend. De toelichtingen en referentieteksten worden aangepast vanaf de voorlopige-aanslagregeling 2020 en de definitieve-aanslagregeling 2019.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2019.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Technische aanpassing art. 31a Wet op de loonbelasting 1964

<i>Gevolgen:</i>	geen		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		nvt	
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	geen		
<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		

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Er is geen risico op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.



Beschrijving voorstel/regeling

In artikel 31a, dertiende lid, aanhef, Wet op de loonbelasting 1964 wordt verwezen naar artikel 31a, tweede lid, Wet op de loonbelasting 1964, terwijl dit met ingang van 1 januari 2020 het derde lid van genoemd artikel 31a moet zijn. Voorgesteld wordt om deze verwijzing met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2020 te herstellen.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Technische aanpassing art. 38p Wet op de loonbelasting 1964

Gevolgen:		geen	
			
Interactie burgers/bedrijven			nvt
Maakbaarheid systemen			nvt
Handhaafbaarheid			nvt
Fraudebestendigheid			nvt
Complexiteitsgevolgen			nvt
Risico procesverstoringen:		geen	
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 – 2020 met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2018	
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

voorgestelde wijziging komt de verwijzing naar artikel 6, derde lid, onderdeel c SW 1956 alsnog te vervallen met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2018.

Interactie burgers/bedrijven

Het voorstel vergt geen interactie omdat artikel 38p, vierde lid Wet LB 1964 nu al geen toepassing meer vindt.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Er is geen risico op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020 met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2018.



Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt de verwijzing naar artikel 6, derde lid, onderdeel c, van de Successiewet 1956 (SW 1956), in het vierde lid van artikel 38p Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB 1964) te laten vervallen. Artikel 6, derde lid, onderdeel c, SW 1956 is niet in de Successiewet opgenomen naar aanleiding van het amendement 34786 nr. 18 over het laten vervallen van de bepalingen omtrent schenkbelasting bij een vermogensoverdracht bij huwelijk of samenlevingscontract. Door de

Technische aanpassing art. 18 Wet op de vennootschapsbelasting 1969

Gevolgen:		geen	
			
Interactie burgers/bedrijven			nvt
Maakbaarheid systemen			nvt
Handhaafbaarheid			nvt
Fraudebestendigheid			nvt
Complexiteitsgevolgen			nvt
Risico procesverstoringen:		geen	
Uitvoeringskosten		incidenteel	Structureel
• Dienstverlening	€	0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€	0	€ 0
• Automatisering	€	0	€ 0
Personele gevolgen:		0 fte incidenteel	
		0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:		01 - 01 - 2020	
Beslag portfolio:		geen	
<u>Eindoordeel:</u>		uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Met de wijziging wordt geregeld dat de artikelen 15bd tot en met 15bh (de minimumkapitaalregeling) alsnog worden opgenomen in artikel 18 Wet vennootschapsbelasting 1969. Dit wordt hersteld vanwege een samenloop tussen wijzigingen uit het Belastingplan 2020 en een eerdere wijziging van dit artikel in de Wet bedrijfsleven 2019 waarmee abusievelijk geen rekening was gehouden.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

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 2020.

Eindoordeel

De wijziging is uitvoerbaar.

Technische aanpassing art. 63aa Invorderingswet 1990

<i>Gevolgen:</i>	geen		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		nvt	
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	geen		
<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		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Er is geen risico op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

Herstel van de redactionele omissie van "staatsteun" naar "staatssteun" in de Invorderingswet 1990 en de Wet terugvordering staatssteun.




Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Slim invul scherm giftenaftrek

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / gemiddeld / 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>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 140.000	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2021		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Belastingplichtigen moeten eenmalige giften aan algemeen nut beogende instellingen (ANBI's) in de aangifte inkomstenbelasting invullen in een vrij invulveld. Dat is niet gebruiksvriendelijk en maakt het voor belastingplichtigen lastig te controleren of een gift aan een bepaalde organisatie wel of niet aftrekbaar is. Dit vergroot het risico dat belastingplichtigen onopzettelijk giften opvoeren aan instellingen die niet als ANBI kwalificeren.

Dit risico kan worden verkleind met de introductie van een zogenoemd *slim* invulveld. In plaats van de

betreffende organisatie zelf te omschrijven, moet de belastingplichtige instellingen met een ANBI-status uit de lijst selecteren.

Interactie burgers/bedrijven

Het slimme invul scherm maakt voor burgers inzichtelijk welke begunstigden een ANBI-status hebben.

Maakbaarheid systemen

De maatregel is uitvoerbaar in de aangiftesystemen voor de inkomstenbelasting en de schenk- en erfbelasting. Voor de inkomstenbelasting wordt het scherm wel in de aangifte ingebouwd, niet in de aanvraag voor een voorlopige aanslag.

Handhaafbaarheid

In het huidige, vrije invulveld kan dezelfde ANBI op diverse manieren worden omschreven waardoor het ook voor de belastinginspecteur niet altijd op voorhand duidelijk is of de gift kwalificeert voor de giftenaftrek. Met het slimme invul scherm kan worden voorkomen dat giften worden opgegeven aan instellingen die geen ANBI-status hebben, of die de ANBI-status in het betreffende aangiftejaar hebben verloren.

Fraudebestendigheid

Met de invoering van een slim invul scherm wordt voorkomen dat niet-aftrekbare giften, bijvoorbeeld omdat de begunstigde geen ANBI-status heeft, onopzettelijk door belastingplichtigen worden opgevoerd. Ook worden daarmee correcties achteraf voorkomen.

Bijdrage complexiteitsreductie

Het slimme invul scherm helpt de belastingplichtige om een foutieve aangifte te voorkomen en helpt de Belastingdienst bij zijn handhavende taak.

Risico procesverstoringen

De ANBI-lijst in het aangifteprogramma is een momentopname en kan daardoor bij recente intrekkingen van de ANBI-status afwijken van de op de website van de Belastingdienst gepubliceerde lijst. Hieraan wordt aandacht gegeven in de toelichting bij het biljet, mede om te voorkomen dat de lijst een onterechte verwachting oproept.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor systeemaanpassingen bedragen € 140.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.