

## Nieuwe tariefschijf voor elektriciteit in de energiebelasting

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0,11 mln.	€ 0
• Automatisering	€ 0,54 mln.	€ 0

Personele gevolgen: 1 fte incidenteel  
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: middelgroot

Eind-oordeel: opsplitsing van de eerste schijf in twee schijven is uitvoerbaar. Een eventuele verlaging van het tarief van de nieuwe eerste schijf ten opzichte van de nieuwe tweede schijf is uitvoerbaar als een vereenvoudiging van de bestaande berekeningswijze van de hoogte van de teruggaafregeling meerdere onroerende zaken achter één aansluiting wordt doorgevoerd.

### Beschrijving voorstel/regeling

Als gevolg van een aangenomen amendement<sup>1</sup> op het Belastingplan 2023 wijzigt per 1 januari 2024 de tariefstructuur van de energiebelasting. Er wordt een nieuwe eerste schijf in de energiebelasting voor elektriciteit geïntroduceerd. De nieuwe eerste schijf

beslaat, aansluitend bij het huidige prijsplafond voor kleinverbruikers, 0 tot en met 2.900 kWh. De nieuwe tweede schijf loopt van meer dan 2.900 tot en met 10.000 kWh. De overige schijflengtes blijven gelijk.

In het aangenomen amendement zijn de energiebelastingtarieven van de nieuwe eerste en tweede schijf exact gelijk aan elkaar. De kans bestaat dat dit in de toekomst gaat veranderen, waarbij is aangenomen dat 1 januari 2024 hiervoor als eerst mogelijke datum geldt.

Afhankelijk van de toekomstige tariefstelling in de nieuwe eerste schijf kunnen de effecten voor de heffing van de energiebelasting variëren, waarbij van belang is of het tarief in de nieuwe eerste schijf omhoog dan wel omlaaggaat. Deze effecten zijn ook in beeld gebracht.

Hierbij is gebleken dat een vereenvoudiging van de berekeningswijze voor de terug te geven energiebelasting bij het teruggave verzoek 'meerdere onroerende zaken achter één aansluiting' (kortweg ook wel 'blokelektriciteit' genoemd) noodzakelijk is, ook gelet op het doenvermogen van de doelgroep (o.a. vve's en particuliere verhuurders) en de uitvoerbaarheid.

Deze vereenvoudiging wordt bereikt door een vereenvoudigde wijze van berekening van de hoogte van de teruggaaf via een vorm van 'middeling'. Bij de teruggaafverzoeken meerdere onroerende zaken achter één aansluiting wordt voor de berekening van de teruggaaf het gezamenlijke verbruik van de onroerende zaken met een verbruik tot 10.000 kWh evenredig verdeeld over het aantal onroerende zaken in deze categorie (middeling).

### Interactie burgers/bedrijven

De nieuwe eerste en tweede schijf gelden voor de levering van elektriciteit aan de verbruiker door een energieleverancier. De energieleveranciers passen de tarieven van de schijven toe bij het bepalen van de energiefactuur. Daarnaast gelden de nieuwe eerste en tweede schijf in bepaalde situaties ook voor het verbruik van elektriciteit. Communicatie hierover vindt plaats via de reguliere kanalen.

Indien deze tarieven per 1 januari 2024 alsnog uit elkaar gaan lopen, heeft dit tot gevolg dat meer informatie moet worden uitgevraagd in het teruggaafformulier voor meerdere onroerende zaken achter één

aansluiting om de teruggaaf correct vast te stellen. Met name als het eerste schijftarief lager wordt dan de tweede schijf zal er een meer uitgebreide uitvraag van informatie nodig zijn over de achterliggende onroerende zaken en het bijbehorende verbruik om de teruggaaf correct vast te stellen. Dit maakt het invullen van het teruggaafformulier complexer voor de aanvrager. Mede gelet op het doenvermogen van deze groep is het voorstel gedaan voor een vereenvoudigde berekeningswijze.

Een verlaging van het tarief van de nieuwe eerste schijf ten opzichte van de nieuwe tweede schijf heeft geen impact op het aantal teruggaafverzoeken, maar hierdoor kunnen minder verzoeken geautomatiseerd afgehandeld worden. Dit betreft naar schatting 5.000 verzoeken per jaar die zonder de noodzakelijke systeemaanpassingen handmatig moeten worden afgehandeld.

### Maakbaarheid systemen

Allereerst moet in de geautomatiseerde systemen een nieuwe schijf worden ingebouwd, ongeacht of er een tariefwijziging gaat plaatsvinden.

Een eventuele verlaging van het tarief van de nieuwe eerste schijf is te realiseren, de Belastingdienst heeft vooruitlopend op eventuele wetgeving de voorbereidende werkzaamheden daarvoor in gang gezet. Deze werkzaamheden zijn geprioriteerd ten koste het oplossen van een knelpunt in de bestaande teruggaveprocessen in de milieubelasting.

Voor de teruggaafregeling voor meerdere onroerende zaken achter één aansluiting zou bij verlaging van het tarief in de nieuwe eerste schijf meer informatie nodig zijn. Ook moeten de systemen (inclusief de rekenregels) en het teruggaafformulier worden aangepast. Om de regeling per 1 januari 2024 te kunnen invoeren is het in ieder geval noodzakelijk om de teruggaafformulieren aan te passen.

Tijdens de voorbereidende werkzaamheden is gebleken dat een tariefverlaging in de nieuwe eerste schijf met het in stand houden van de huidige werkwijze niet maakbaar en daarmee niet uitvoerbaar is. Daarom is het volgende voorstel gedaan: : Allereerst wordt het verbruik dat toe te rekenen is aan onroerende zaken achter de aansluiting met een verbruik van meer dan

10.000 kWh van het totale verbruik afgetrokken. Het individueel opgegeven verbruik per onroerende zaak in deze categorie doorloopt op normale wijze de schijven. Vervolgens wordt het verbruik dat overblijft evenredig verdeeld over het totaal het totaal aantal onroerende zaken met een verbruik van minder dan 10.000 kWh (middeling). Het verbruik dat vervolgens per onroerende zaak uit de middeling komt doorloopt op normale wijze de eerste twee schijven. Het aanvraagformulier kan dan ongewijzigd blijven omdat – zoals nu ook het geval is – alleen de onroerende zaken met een individueel verbruik van meer dan 10.000 kWh moeten worden opgegeven. Deze methode leidt ertoe dat de hoogte van de uiteindelijke teruggaaf nooit lager kan zijn dan de hoogte bij volledige herrekening per onroerende zaak afzonderlijk. Dat het formulier gelijk kan blijven betekent dat de wijzigingen geen impact hebben op (het doenvermogen van) de aanvrager of de uiteindelijke eindverbruiker.

Indien de IV-aanpassingen ten behoeve van de teruggaveverzoeken niet tijdig gereed zijn, zijn er ook in 2024 incidentele kosten in verband met de handmatige verwerking van teruggaafverzoeken.

Voor de totale doorlooptijd is van belang op te merken dat er een verband is met het aangenomen

amendement voor de introductie van een nieuwe tariefschijf voor gas in de energiebelasting. De noodzakelijke aanpassingen voor de teruggaaf van energiebelasting als gevolg van tariefwijzigingen voor gas en elektriciteit kunnen alleen achtereenvolgens en niet gelijktijdig worden gerealiseerd.

#### **Handhaafbaarheid**

De opname van een extra schijf leidt ertoe dat extra toezicht op de toepassing van de nieuwe eerste schijf noodzakelijk is. Het toezicht hierop loopt mee in het reguliere toezicht.

#### **Fraudebestendigheid**

Niet van toepassing.

#### **Complexiteitsgevolgen**

Het aangenomen amendement leidt – zeker als de tarieven in de nieuwe eerste en tweede schijf worden aangepast – tot een toename van de complexiteit. Er komt een tariefschijf bij en de rekenregels in de ondersteunende systemen voor de teruggaaf worden complexer. Met de voorgestelde vereenvoudigde berekeningswijze wordt de toename in complexiteit zo veel mogelijk beperkt.

#### **Risico procesverstoringen**

Bij een toename van het aantal verzoeken om teruggaaf dat handmatig moet worden behandeld is er een reële kans op procesverstoringen.

#### **Uitvoeringskosten**

De incidentele kosten bedragen € 0,65 mln. Indien de IV-aanpassingen tijdig kunnen worden gerealiseerd, zijn er geen structurele uitvoeringskosten.

#### **Personele gevolgen**

De benodigde personele capaciteit bedraagt 1 fte incidenteel. Indien de IV-aanpassingen tijdig kunnen worden gerealiseerd, zijn er geen structurele gevolgen voor de benodigde personele capaciteit.

#### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

#### **Eindoordeel**

Opsplitsing van de eerste schijf in twee schijven is uitvoerbaar per 1 januari 2024. Een eventuele verlaging van het tarief van de nieuwe eerste schijf is uitvoerbaar als een vereenvoudiging van de berekeningswijze van de hoogte van de teruggaaf wordt doorgevoerd.

---

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 42.