

UITVOERINGSTOETSEN AANGENOMEN AMENDEMENTEN PAKKET BELASTINGPLAN 2024

INHOUDSOPGAVE

Leeswijzer	2
<i>aangenomen amendementen Belastingplan 2024</i>	
verzameltoets parameterwijzigingen aangenomen amendementen BP24	5
36418, nr. 11 - afschaffen inkoopfaciliteit dividendbelasting	6
36418, nr. 27 - afbouw verlaagd tarief walstroom & verhoging belastingvermindering	7
36418, nr. 29 - verlagen maximumstartgewicht vliegtuigen	8
36418, nr. 43 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 5)</i>	
36418, nr. 60 - niet doorgaan afschaffing giftenaftrek vpb voor giften onder € 100.000	9
36418, nr. 61 - andere afbouw IACK	10
36418, nr. 63 - afbouwen 30%-regeling in drie stappen	11
36418, nr. 68 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 5)</i>	
36418, nr. 69 - afschaffen van de partiële buitenlandse belastingplicht met ingang van 1 januari 2025 met een overgangstermijn van 2 jaar	12
36418, nr. 83 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 5)</i>	
36418, nr. 108 - regeling voor fiscaal bovenmatige pensioenregeling kappers	13
36418, nr. 110 - <i>in juni 2024 volgt een uitvoeringsanalyse</i>	
36418, nr. 111 - halveren van de verhoging van de alcoholaccijns en het verhogen van de accijns op tabak en de kansspelbelasting	14
<i>aangenomen amendement Belastingplan BES 2024</i>	
36419, nr. 9 - <i>opgenomen in verzameltoets (pag. 5)</i>	
<i>aangenomen amendementen Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024</i>	
36421, nr. 8 - schrappen voorwaarde registratie grondkamer teeltpacht-overeenkomst	15
36421, nr. 11 - aanpassen verwateringsregeling en toegang tot BOR voor familiebedrijven	16
<i>aangenomen amendementen Fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw</i>	
36426, nr. 13 - evaluatiebepaling WKK	18
36426, nr. 14 - afschaffen verlaagde energiebelastingtarieven voor de glastuinbouwsector	19
<i>aangenomen amendement Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm</i>	
36247, nr. 7 - verlagen van vergoedingen inzake Wahv-zaken	20
<i>aangenomen amendement Fiscale klimaatmaatregelen industrie en electriciteit</i>	
wetsvoorstel (incl. aangenomen amendement 36432 nr. 11) is verworpen in de Eerste Kamer	

Leeswijzer uitvoeringstoets

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



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 – 2025

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Inleiding

De uitvoeringstoets geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane inzicht in de gevolgen van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving. De uitvoeringstoetsen worden uitgewerkt 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.

Impact

In het kader wordt met de rubriek "impact" geduid wat de verwachte impact van het voorstel op de uitvoering 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, Toeslagen of Douane 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 gevraagd is een uitvoeringsoordeel 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 met 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, Toeslagen of Douane, 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, Toeslagen of Douane 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 doen 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, Toeslagen of Douane. 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 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 automatisering 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, Toeslagen of Douane 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, Toeslagen of Douane 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, Toeslagen of Douane.

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, Toeslagen of Douane 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, Toeslagen of Douane 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 uitvoering naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst, Toeslagen of Douane 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, Toeslagen of Douane;
- 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 uitvoering 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-systemen;
- 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, Toeslagen en Douane maken 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, Toeslagen en Douane. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:

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

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

Het IV-portfolio wordt twee keer per jaar vastgesteld. De gevolgen voor de automatisering van vastgestelde uitvoeringstoetsen lopen daarin mee. Mocht blijken dat herprioritering van wetgevingstrajecten noodzakelijk is dan wordt dit zo snel mogelijk besproken met de opdrachtgevers van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane. De opdrachtgevers informeren het parlement over mogelijke herprioritering.

Invoeringsmoment

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst, Toeslagen of Douane het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst, Toeslagen of Douane 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 eindoordeel onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

Verzameloets parameter-wijzigingen aangenomen amendementen pakket Belastingplan 2024

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
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:	01 – 01 – 2024		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De bij het pakket Belastingplan 2024 aangenomen amendementen bevatten een aantal parameter-wijzigingen met beperkte impact. Deze wijzigingen zijn opgenomen in dit verzamelsjabloon.

- 36418, nr. 11: aanpassen bankenbelasting en verhogen tarieven box 2 en 3 inkomstenbelasting;
- 36418, nr. 43: halveren verlaging mkb-winstvrijstelling;

- 36418, nr. 68: aanpassen tabelcorrectiefactor; aanpassen Aof-premie; verhogen belastingvermindering energiebelasting;
- 36418, nr. 83: in stand houden accijnskorting autobrandstoffen;
- 36419, nr. 9: belastingvrije som BES niet lager dan minimumloon;
- 36421, nr. 11: halveren vrijstelling groen beleggen inkomstenbelasting.

Interactie burgers/bedrijven

Belastingplichtigen hoeven zelf niets te doen. De Belastingdienst communiceert de wijzigingen via de reguliere kanalen (website, BelastingTelefoon, etc.). Zo is daarvan bijvoorbeeld al gebruik gemaakt bij de inmiddels massaal opgelegde voorlopige aanslagen inkomstenbelasting en zijn ze verwerkt in de aan de softwareleveranciers van de salarispakketten uitgeleverde gegevensverzameling. Met software-bedrijven worden de technische specificaties van de rekenregels voor de loonheffingen al via www.oswo.nl uitgewisseld. De loonbelastingtabellen worden ook via www.belastingdienst.nl/tabellen beschikbaar gemaakt. Inhoudingsplichtige werkgevers passen deze toe vanaf 1 januari 2024. Voor Belastingdienst Caribisch Nederland verloopt de communicatie via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De beschreven aanpassingen en de indexeringen uit de inmiddels verschenen bijstellingsregelingen worden voor de inkomstenbelasting door de Belastingdienst verwerkt in het programma waarmee belastingplichtigen zelf een nieuwe voorlopige aanslag 2024 kunnen aanvragen en in het programma voor de definitieve aanslag over 2024.

De aanpassingen worden ook verwerkt in de software voor de loonheffingen. Het betreft mutaties van bestaande parameters.

Overige wijzigingen betreffen systeemaanpassingen die ook tijdig zijn en worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De aanpassingen betreffen bestaande parameters en hebben daardoor geen gevolgen voor de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten van 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 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Afschaffen inkoopfaciliteit dividendbelasting

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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	€ 160.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Over de inkoop van aandelen, anders dan ter tijdelijke belegging, wordt in beginsel dividendbelasting geheven. De Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB 1965) kent enkele uitzonderingen op dit uitgangspunt. Een van die uitzonderingen betreft de zogenoemde inkoopfaciliteit voor beursfondsen (artikel 4c Wet DB 1965). Bij beursfondsen kan momenteel onder voorwaarden en tot bepaalde limieten de heffing van dividendbelasting achterwege blijven indien zij eigen

aandelen inkopen. Het aangenomen amendement¹ regelt dat de inkoopfaciliteit voor beursfondsen en de daaraan gerelateerde bepaling per 1 januari 2025 komt te vervallen.

Deze toets ziet alleen op het afschaffen van de inkoopfaciliteit, de andere onderdelen van het amendement (tarieven box 2, 3 etc.) lopen mee in de verzameltoets op parameters uit de aangenomen amendementen Belastingplan 2024 (pag. 5), en zijn daarmee geen onderdeel van deze toets.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie zal primair lopen via fiscaal dienstverleners. Eventuele overige werkzaamheden (website aanpassen, nieuwsbericht, toelichting formulier) vallen onder jaarwerk voor de Belastingdienst.

Maakbaarheid systemen

Het afschaffen van de inkoopfaciliteit dividendbelasting heeft gevolgen voor de digitale aangifte dividendbelasting. De uitvraag in de aangifte dividendbelasting moet worden aangepast. Dit kan per 1 januari 2025 worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De voorgestelde maatregel heeft mogelijk grote invloed op (de tophoudsters van) Nederlandse (beurs)fondsen. De maatregel kan discussies over het verplaatsen van de vestigingsplaats met zich meebrengen of meer in het algemeen het bereiken van compliance beïnvloeden. De verwachting is dat beursfondsen die aandelen inkopen op zoek zullen gaan naar alternatieven. Dit zou tot extra verzoeken tot vooroverleg kunnen leiden. Daarnaast zal het afschaffen van de maatregel per 1 januari 2025 een aanzuigend effect kunnen hebben op (alsnog) gebruikmaking van de faciliteit in 2024.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 160.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36418 nr. 11.

Afbouw verlaagd tarief walstroom & verhoging belastingvermindering

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<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 – 2024		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ bouwt het verlaagde tarief walstroom in tien jaar af naar het tarief in de derde schijf elektriciteit. Het regelt voorts dat de opbrengst wordt aangewend voor een tariefverlaging in de nieuwe eerste schijf elektriciteit. Per brief d.d. 9 november 2023² heeft de staatssecretaris van Financiën aangegeven hoe uitvoering wordt gegeven aan het amendement in 2024 en welke overwegingen hieraan ten grondslag liggen. In de brief is toegelicht dat het

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36418 nr. 27.

voordeel voor 2024 niet via een tariefverlaging, maar op een andere manier toekomt aan elektriciteitsverbruikers, namelijk via een verhoging van de belastingvermindering met 4 eurocent inclusief btw. In het wetsvoorstel Belastingplan 2025 zal dit wettelijk worden vastgelegd. Vooruitlopend op de wetswijziging is dit opgenomen in het kaderbeleidsbesluit milieubelastingen³.

Interactie burgers/bedrijven

Voor wat betreft de belastingvermindering is het aan de energieleveranciers om het juiste bedrag voor 2024 te verwerken in de facturen voor hun klanten. Het verlaagd tarief voor walstroom wordt toegepast door de energieleveranciers en separaat aangegeven in de aangifte energiebelasting. De energieleveranciers moeten de gewijzigde tarieven en afschaffing van het verlaagd tarief in hun systemen verwerken. De communicatie over de maatregel vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De verhoging van de belastingvermindering is een parameterwijziging en kan meelopen met de jaaraanpassingen. De geleidelijke afschaffing van het verlaagd tarief walstroom kan eveneens als jaaraanpassing worden gerealiseerd per 1 januari 2024 en daaropvolgende jaren. De termijn waarin het verlaagde tarief voor walstroom wordt afgebouwd, beslaat tien jaar en zal per 1 januari 2034 volledig zijn afgeschaft. In het tweede jaar voorafgaand aan het einde van deze termijn (in het jaar 2032) zal een uitvoeringstoets moeten plaatsvinden. Middels deze uitvoeringstoets kan dan worden onderzocht wat de impact is op het dan bestaande IV-landschap.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

² Kamerstukken II 2023/24, 36418 nr. B.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

³ Besluit van 19 december 2023, nr. 2023-28668.

Verlagen maximumstartgewicht vliegtuigen

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<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 – 07 – 2024		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ verlaagt per 1 juli 2024 het maximaal toegelaten startgewicht voor vliegtuigen voor de vliegbelasting van 8.616 kilogram naar 4.000 kilogram.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

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 juli 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36418 nr. 29.

Niet doorgaan afschaffing giftenaftrek vpb voor giften onder € 100.000

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	€	0
• Automatisering	€ -620.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ regelt dat de eerder in het Belastingplan 2024 voorgestelde afschaffing van de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting (vpb) voor giften tot maximaal € 100.000 niet doorgaat. Het afschaffen van de giftenaftrek in de vpb is eerder voorzien van een uitvoeringstoets². Voor de onderdelen van de oorspronkelijke uitvoeringstoets die niet geraakt worden door het amendement blijven de

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36418 nr. 60.

uitvoeringsgevolgen zoals beschreven in de eerder gepubliceerde toets onverkort van kracht.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Er zijn geen systeemaanpassingen meer noodzakelijk, de giftenaftrek wordt niet meer uit de aangiftesystemen vennootschapsbelasting verwijderd. Er zal uitgevraagd blijven worden of er giften uit de vennootschap aan ANBI's of steunstichtingen SBBI hebben plaatsgevonden, maar nadere uitvraag van specificaties zal niet worden gedaan.

Handhaafbaarheid

Door het niet uitvragen van specificaties ten aanzien van giften uit de vennootschap aan ANBI's of steunstichtingen SBBI verslechtert de informatiepositie van de Belastingdienst vanaf 2025.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De voorgestelde aanpassing van de maatregel leidt er toe dat de fiscale behandeling van giften complexer is geworden, omdat een onderscheid in de fiscale behandeling van giften in de vennootschapsbelasting blijft bestaan.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er is een incidentele besparing op eerder geplande automatiseringskosten van € 620.000. Er zijn geen structurele kosten noch besparingen.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

² Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 3 p.11.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Andere afbouw IACK

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
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:	01 – 01 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ wijzigt de uitfasering² van de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) uit het Belastingplan 2023 naar een stapsgewijze afbouw en het uitstellen van de afschaffing tot 2027.

Met dit amendement komt het per 1 januari 2025 in artikel 10.30a Wet op de inkomstenbelasting 2001 opgenomen overgangsrecht te vervallen en wordt een nieuw afbouwtraject voorgesteld waarmee de start van het afbouwtraject verschuift naar 1 januari 2027 en

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 61.

doorloopt tot afschaffing per 1 januari 2035. Daarbij bouwt de IACK voor alle ouders die op basis van hun inkomens- en gezinssituatie recht hebben op de IACK, inclusief ouders van kinderen geboren na 31 december 2024, vanaf 2027 af in negen stappen.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De burgers dienen over deze maatregel duidelijk en specifiek gericht op deze doelgroep te worden geïnformeerd.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. De voorgestelde afbouw voor wat betreft de jaarlijkse aanpassingen van het maximum-kortingsbedrag zijn jaarlijkse parameterwijzigingen. Voor de uitbouw van de IACK vindt een verschuiving van de geplande automatiseringswerkzaamheden plaats van 2024 naar 2034.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De besparing op de incidentele automatiseringskosten is beperkt. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Geen wijzigingen ten opzichte van de oorspronkelijke maatregel².

Invoeringsmoment



Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

² Bijlage bij Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 3.

Afbouwen 30%-regeling in drie stappen

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt
<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	€ 80.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 2,77 mln.	€ 330.000
• Automatisering	€ 0	€ 0
Personele gevolgen:	25,1 fte incidenteel	
	3,8 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2024	
Beslag portfolio:	geen	
Eindoordeel:	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ regelt dat per 1 januari 2024 het bedrag dat forfaitair kan worden beschouwd als een vergoeding van kosten en verstrekkingen van verblijf buiten het land van herkomst (de 30%-regeling) voor ingekomen werknemers voor ten hoogste de eerste 20 maanden kan worden gesteld op ten hoogste 30% van – kort gezegd – het belastbare loon, voor ten hoogste de daaropvolgende 20 maanden op ten hoogste 20% van dat loon en voor ten hoogste de daaropvolgende 20 maanden tot ten hoogste 10% van dat loon. Na 60 maanden is de maximale looptijd van een

beschikking 30%-regeling verstreken. Bij een beschikking met een kortere looptijd dan 60 maanden gelden dezelfde percentages en perioden, waarbij het recht op toepassing van de 30%-regeling stopt op het moment dat de looptijd van de beschikking 30%-regeling is verlopen. Er geldt een overgangsregeling voor werknemers die uiterlijk over het laatste tijdvak van 2023 een vergoeding genoten waarop de 30%-regeling van toepassing was.

Interactie burgers/bedrijven

De Belastingdienst communiceert gewoonlijk via de reguliere kanalen over de 30%-regeling (website, nieuwsbrieven en Handboek Loonheffingen). In de eerste maand van 2024 is daarnaast een toename van vragen over dit onderwerp waargenomen bij de BelastingTelefoon. De Belastingdienst verwacht dat deze toename in de loop van 2024 zal afnemen.

Maakbaarheid systemen

De maatregel heeft geen gevolgen voor de systemen van de Belastingdienst. Softwareontwikkelaars voor salarissoftware en loonaangiftesoftware moeten de toepassing van de 30%-regeling in hun systemen aanpassen.

Handhaafbaarheid

De Belastingdienst verwacht dat de versobering van de 30%-regeling mogelijk als gevolg heeft dat werknemers ervoor zullen kiezen in de jaren waarin de laatste 20 maanden vallen, gebruik te maken van de mogelijkheid de daadwerkelijke extraterritoriale kosten (ET-kosten) te vergoeden of te verstrekken. Een toename van het aantal werknemers dat gebruik maakt van de vrijstelling voor de daadwerkelijke ET-kosten betekent een toename van de uitvoeringslast in het toezicht van de Belastingdienst. Dit bemoeilijkt de handhaving van de Belastingdienst, die voor een juiste vaststelling is aangewezen op de administratie van de werkgever.

De Belastingdienst verwacht een toename van bezwaarschriften tegen de inhouding of afdracht van loonheffingen. Verwacht wordt dat een deel van de werkgevers en werknemers in voorkomende gevallen niet tijdig heeft kunnen anticiperen op de maatregel en de te maken keuze tussen toepassen van de 30%-regeling en de daadwerkelijke ET-kosten. De

Belastingdienst schat in dat dit onder andere komt doordat op het keuzemoment de inhoud van de afbouwregeling niet of onvoldoende bij belanghebbenden bekend was. Omdat deze keuze mogelijk grote financiële gevolgen heeft, verwacht de Belastingdienst een toename van extra bezwaar- en beroepschriften in de eerste jaren na inwerkingtreding.

Fraudebestendigheid

De Belastingdienst verwacht dat de versobering van de 30%-regeling mogelijk als gevolg heeft dat werknemers vaker ervoor zullen kiezen in de laatste 20 maanden gebruik te maken van de mogelijkheid de daadwerkelijke ET-kosten te vergoeden of te verstrekken. De vergoeding of verstrekking van de daadwerkelijke ET-kosten is gevoeliger voor fouten, oneigenlijk gebruik of zelfs misbruik.

Complexiteitsgevolgen

De maatregel heeft als gevolg dat werkgevers en werknemers gedurende de looptijd van de 30%-regeling geconfronteerd worden met wijzigende regelgeving voor gelijkblijvende omstandigheden. Voor de vergoeding of verstrekking van ET-kosten kan per jaar een afweging worden gemaakt tussen het toepassen van de gerichte vrijstelling voor de daadwerkelijke extraterritoriale kosten en toepassing van de 30%-regeling. Dit betekent een complexiteitstoename en legt een aanvullende administratieve last bij de werkgever en de werknemer, en een extra uitvoeringslast bij de Belastingdienst.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten bedragen € 2,85 mln. De structurele kosten bedragen € 330.000.

Personele gevolgen

Het voorstel vergt een inzet van 25,1 fte incidenteel en 3,8 fte structureel.

Invoeringsmoment



Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 63.

Afschaffen van de partiële buitenlandse belastingplicht met ingang van 1 januari 2025 met een overgangstermijn van 2 jaar

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>	x	
<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	€ 1.270.000	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	11,8 fte incidenteel	0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2024	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ schaft de buitenlandse partiële belastingplicht af. Hierbij geldt een overgangsregeling, waardoor onder voorwaarden nog uiterlijk tot en met 2026 gebruik van deze fiscale regeling kan worden gemaakt.

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 69.

Vanwege de overgangsregeling kunnen werknemers die over het laatste loontijdvak van 2023 voldoen aan de gestelde voorwaarden tot en met 31 december 2026 gebruik blijven maken van de huidige maatregel. Werknemers die vanaf 1 januari 2024 voldoen aan de gestelde voorwaarden kunnen tot en met 31 december 2024 gebruikmaken van de huidige maatregel.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Het afschaffen van de maatregel is (tijdelijk) complexiteitsverhogend maar op langere termijn betekent deze maatregel een vereenvoudiging voor de Belastingdienst. De maatregel heeft op langere termijn geen negatieve invloed op de handhaafbaarheid. De belastingheffing in box 2 en 3, en daarmee ook de handhaafbaarheid wordt voor deze groep belastingplichtigen in lijn gebracht met binnenlands belastingplichtigen. Hierdoor vallen de besparingen bij het toezicht buitenland nagenoeg geheel weg omdat het binnenlands toezicht complexer wordt.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De maatregel vermindert in de structurele situatie de complexiteit, nu voor een specifieke groep belastingplichtigen verschillende uitzonderingssituaties niet meer gelden.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten bedragen € 1.270.000, de incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen

Het amendement vergt incidenteel 11,8 fte's, verspreid over de jaren 2025 tot 2028.



Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Regeling voor fiscaal bovenmatige pensioenregeling kappers

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
<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>	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 – 2024	
<i>Beslag portfolio:</i>	geen	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

De pensioenregeling voor kappers is afwijkend van de meeste regelingen in Nederland omdat deze geen franchise kent. Hierdoor kunnen deelnemers over het hele inkomen pensioen opbouwen. Met het aangenomen amendement¹ wordt een regeling getroffen in artikel 38q, derde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 voor deze specifieke situatie waarbij artikel 38q, derde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 wordt beperkt in de tijd en vervalt per 1 januari 2026 (zie artikel 35o

Wet LB 1964). Voor zover bekend betreft deze problematiek louter de kapperssector, mede aangezien dit de enige franchiseloze pensioenregeling betreft met veel jongeren onder de 21 jaar die een lager minimumloon verdienen dan het volwassen minimumloon. Andere pensioenuitvoerders zullen de maatregel naar verwachting niet gebruiken vanwege de beperkte looptijd van twee jaar van deze maatregel. Gezien de gelijklopende invoering van de Wet toekomst pensioenen is de verwachting dat dit amendement voor de uitvoering van de Belastingdienst geen wijzigingen met zich meebrengt.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De Belastingdienst doet een controle achteraf of het pensioen klopt, dit is niet anders dan bij andere pensioenen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

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 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2023/24 36418, nr. 108.

Halveren van de verhoging van de alcoholaccijns en het verhogen van de accijns op tabak en de kansspelbelasting

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
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:	01 – 01 – 2024, resp.		
	01 – 04 – 2024		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement Erkens en Stoffer¹ bevat de volgende wijzigingen:

1. Halvering van de voorgenomen verhoging van 16,3% van de alcoholaccijns;
2. Verhoging van het accijnstarief op tabak (inwerkingtreding per 1 april 2024);

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36418, nr. 111.

3. Verhoging kansspelbelasting met 1%-punt.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

- ad 2. Leveranciers van sigaretten en rooktabak moeten tijdig nieuwe tabakszegels laten drukken en toepassen vanwege de aanpassing van de tariefcodes op de zegels. Om die reden is tijdige communicatie met fabrikanten en importeurs noodzakelijk. Daarmee is een doorlooptijd van drie maanden na publicatie in het Staatsblad gemoeid. Conform deze termijn, die ook is vastgelegd in de Wet op de accijns, gaat de voorgestelde wijziging van de tabaksaccijnzen om die reden in per 1 april 2024.

- ad 3. Burgers en bedrijven moeten het verhoogde tarief toepassen in de aangifte. De verwachting is dat de kansspelbedrijven een extra inspanning moeten plegen om de opbrengsten die rondom de invoeringsdatum opkomen aan het juiste tarief toe te rekenen. In de communicatie over de tariefverhoging zal de Belastingdienst hieraan aandacht besteden.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

- ad 2. Artikel 95a van de Wet op de accijns bevat een beperking van de termijn waarbinnen nog producten met het lagere tarief mogen worden afgeleverd. De Douane controleert op de effecten van de accijnswijziging. Deze controles vallen binnen het reguliere handhavingsplan.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen.

- ad 2. Daarnaast zijn er kosten vanwege de vernietiging – onder ambtelijk toezicht – van oude voorraden accijnzegels. Ook deze kosten vallen binnen de normale uitvoeringspraktijk. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024, respectievelijk 1 april 2024 voor de tabaksaccijns.

Eindoordeel

Het amendement is uitvoerbaar.

Schrappen voorwaarde registratie grondkamer teelpacht-overeenkomst

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
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 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Aan derden verhuurde of anderszins ter beschikking gestelde onroerende zaken of gedeelten daarvan worden voor de bedrijfsopvolgingsregeling in de schenk- en erfbelasting (BOR) en de doorschuifregeling aanmerkelijk belang in de inkomstenbelasting (DSR ab) standaard aangemerkt als beleggingsvermogen. Voor pachtovereenkomsten vanwege noodzakelijke

vruchtwisseling geldt op die maatregel een uitzondering. Het aangenomen amendement¹ bewerkstelligt dat voor die uitzondering de voorwaarde van registratie bij de grondkamer vervalt.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Door als vereiste los te laten voor de BOR en de DSR ab dat de schriftelijke pachtovereenkomst dient te zijn geregistreerd bij de grondkamer zal de inspecteur niet langer kunnen steunen op die registratie. Bij de beoordeling van de toepasselijkheid van de uitzondering voor situaties van vruchtwisseling zal de inspecteur daarom zelf moeten toetsen of aan de in artikel 7:396, eerste lid, onderdelen a tot en met c, BW opgenomen voorwaarden voor noodzakelijke vruchtwisseling is voldaan. Dat geeft een handhaafbaarheids-verslechtering. Deze verslechtering vergt naar verwachting echter geen aanvullende personele inzet. De beoordelingswerkzaamheden die samenhangen met dit voorstel kunnen worden opgevangen binnen de huidige uitvoering en in vooroverleg. Het verzoek om toepassing van de faciliteit in de betreffende gevallen gaat in de regel namelijk gepaard met verlening van zekerheid vooraf en bijstand door een fiscale dienstverlener.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel doet een voorwaarde voor toepassing van een uitzondering op een beleggingsfictie wegvallen, en dringt daarmee de complexiteit terug.

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 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36421, nr. 8.

Aanpassen verwateringsregeling en toegang tot BOR voor familiebedrijven

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen		x
Handhaafbaarheid	x	
Fraudebestendigheid	x	
Complexiteitsgevolgen	x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein	
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ ntb	€ ntb
• Automatisering	€ 0	€ 0
Personele gevolgen:	ntb	fte incidenteel
	ntb	fte structureel
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025	
Beslag portfolio:	beperkt	
Eindoordeel:	alleen indien alle genoemde beperkingen in de handhaving en fraudebestendigheid en risico's worden geaccepteerd, is het amendement uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ bevat een aantal aanpassingen in de bedrijfsopvolgingsregeling in de schenk- en erfbelasting (BOR) en in de doorschuifregeling aanmerkelijk belang in de inkomstenbelasting (DSR ab).

Percentage goingconcernwaardevrijstelling BOR

Geregeld wordt dat het percentage van de goingconcernwaardevrijstelling voor het meerdere boven de grenswaarde van € 1,5 mln. wordt verlaagd van 83% naar 75% (in plaats van 70% in het oorspronkelijke wetsvoorstel).

Loslaten 0,5%-grens verwaterd indirect belang BOR en DSR ab

Voor toepassing van de BOR en de DSR ab dient een indirect aanmerkelijk belang te worden gehouden door schenker of erflater. Als schenker of erflater een aanmerkelijk belang houdt in een lichaam, en dat lichaam een belang houdt in een *ander* lichaam, dan dient het indirect gehouden belang in het *andere* lichaam in ieder geval een aanmerkelijk belang te zijn. Op die hoofdregel bestaat een uitzondering voor indirecte-belangposities die zijn verwaterd door overlijden, huwelijk, of schenking: in die gevallen dient het indirecte belang nu ten minste 0,5% groot te zijn. Met het amendement vervalt die ondergrens in gevallen waarin de verkrijger een bloedverwant in de neergaande lijn is van één van de rechtsvoorgangers.

Verbreding toegang BOR voor kleine directe belangen in familiebedrijven

Het amendement leidt tot een verbreding van de toegang tot de BOR voor kleine directe belangen in zogenaamde 'familiebedrijven'. Een belang in een lichaam komt voor toepassing van de BOR in aanmerking als schenker of erflater, al dan niet tezamen met zijn partner, en bloed- en aanverwanten in de neergaande lijn van de eerste familiäre aandeelhouder, doet blijken voor ten minste een 25% belang in het lichaam te houden. Hoe de verwatering heeft plaatsgevonden en of er sprake is van verwatering is voortaan niet meer niet relevant; ook stelt het voorstel geen ondergrens. Voorwaarde voor toepassing van de BOR is slechts dat op het niveau van een familie een direct belang van ten minste 25% aanwezig is.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De doelgroep laat zich doorgaans vertegenwoordigen door specialistische adviseurs en fiscaal dienstverleners. Mogelijk nemen het aantal verzoeken om vooroverleg en het aantal bezwaren door het amendement toe.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke wijzigingen kunnen tijdig worden verwerkt in de systemen voor de aangifte schenk & erfbelasting en de definitieve aangifte inkomstenbelasting 2025. Het is nog niet zeker of de wijziging tijdig kan worden verwerkt in de voorlopige aangifte inkomstenbelasting 2025.

Handhaafbaarheid

De twee maatregelen die betrekking hebben op de toegang tot de BOR (en de DSR ab) verslechteren de handhaafbaarheid van de faciliteiten ingrijpend.

De verlaging van de ondergrens van de verwateringsregeling verruimt het bereik van de BOR en de DSR ab naar verwachting aanzienlijk. Bij iedere verkrijging van een zeer klein belang in een familiebedrijf moet een waardering en etikettering van activa en passiva plaatsvinden, en vervolgens een toerekening aan het overgedragen aandeel om de hoogte van de vrijstelling te bepalen. Momenteel hoeft dat enkel bij indirecte belangen van in ieder geval 0,5%. Het is voor de inspecteur onduidelijk hoeveel kleine verwaterde indirecte belangen aanwezig zijn. Om vervolgens te kunnen beoordelen of een verwaterd indirect belang kleiner dan 0,5% in aanmerking komt voor toepassing van de BOR en de DSR ab dient de inspecteur te kunnen toetsen of de verkrijger een bloedverwant in neergaande lijn is. Behandelend medewerkers zijn voor dat type (genealogisch) onderzoek niet goed toegerust. Bovendien ontbreken conragegevens met betrekking tot het traceren van verwantschap.

De problematiek rondom het traceren van verwantschappen doet zich in minstens zo grote mate voor bij de maatregel die ziet op kleine directe belangen in familiebedrijven. Hoewel de bewijslast (ook) op dit punt in beginsel op belastingplichtige rust, is het voor de inspecteur niettemin om eerdergenoemde redenen moeilijk. De inspecteur zal moeten kunnen toetsen of het aangedragen bewijs dat de schenker of erflater en de overige medebelanguhouders die met schenker of erflater tezamen ten minste een 25%-belang houden aan elkaar verwant zijn zoals de maatregel als voorwaarde stelt, klopt.

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36421, nr. 11

Voorts zijn de volgende punten van negatieve invloed op de handhaafbaarheid.

- De maatregel introduceert een afzonderlijk belang dat wel voor toepassing van de BOR in aanmerking komt, maar niet kan gelden als aanmerkelijk belang voor de DSR ab. De uitvoeringslasten nemen hierdoor toe, omdat het nu standaardpraktijk is om beide faciliteiten simultaan toe te passen.
- Wijzigingen in de vennootschappelijke structuur zijn slechts tot beschikbaar voor het recente verleden; de historie van vennootschapsstructuren die verder het verleden in reiken, is niet raadpleegbaar, maar wel relevant om het verloop van de verwatering bij rechtsvoorgangers te kunnen vaststellen.
- De verruiming van de toegang tot de BOR voor belangen in familiebedrijven staat naar verwachting op gespannen voet met het gelijkheidsbeginsel. Voorzienbaar is een toevloed aan bezwaren tegen afwijzingen van verzoeken om toepassing van de BOR die niet op grond van de maatregel in aanmerking komen, en mogelijk zelfs een massaal-bezwaarprocedure. De inspecteur is gebonden aan de algemene beginselen van behoorlijk bestuur en mogelijke strijdigheid met een beginsel kan om die reden leiden tot uitvoeringsmoeilijkheden.
- De maatregel voert nieuwe terminologie in die niet nader is gedefinieerd, zoals 'de eerste familiale aandeelhouder'. Bovendien is onduidelijk wat de reikwijdte is van het begrip 'belang'. Zonder nadere wetstechnische aanpassingen doet de maatregel de discussiegevoeligheid sterk toenemen.

Van de uitvoeringslasten die samenhangen met de maatregelen is geen goede inschatting te maken, in ieder geval niet op voorhand en naar de huidige verwachting later ook niet. Bovendien kan een toename van personele capaciteit uitvoeringsproblemen van fundamentele aard, zoals de problematiek rond het traceren van verwantschap, niet op zichzelf verminderen. Om die reden schetst deze uitvoeringstoets welke risico's moeten worden aanvaard, mede gegeven de beperkingen binnen de uitvoering ervan.

Fraudebestendigheid

Als gevolg van de afwezigheid van contragegevens aan de hand waarvan toezicht kan worden uitgeoefend en het onvermogen van de inspecteur om die beoordeling

te doen, worden de BOR en de DSR ab fraudegevoeliger.

Complexiteitsgevolgen

De introductie van een separaat belangbegrip voor de BOR, en niet voor de DSR ab, vergroot de complexiteit. Dat geldt ook voor de lancering van nieuwe, nog onafgebakende begrippen. De grammaticale strekking van het voorstel komt op punten niet overeen met de kennelijke bedoeling van de indieners van het voorstel, gelet op de toelichting erbij.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot, omdat voor toetsing van de juiste toepassing van de aangepaste regelingen gegevens nodig zijn die niet raadpleegbaar zijn en gegevens die ingewikkeld (genealogisch) onderzoek vergen waarvoor de inspecteur niet is toegerust. Het zicht ontbreekt op de aantallen belangen die door invoering van de maatregelen in het voorstel binnen het bereik van de faciliteiten worden gebracht.

Uitvoeringskosten

De incidentele en structurele handhavingskosten zijn niet goed te bepalen, in ieder geval niet op voorhand en naar de huidige verwachting later ook niet. De incidentele automatiseringskosten zijn beperkt en vallen binnen de bestaande kaders.

Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn niet goed te bepalen, in ieder geval niet op voorhand en naar de huidige verwachting later ook niet.




Invoeringsmoment

Het amendement treedt in werking per 1 januari 2025.

Eindoordeel

Alleen indien alle genoemde beperkingen in de handhaving en fraudebestendigheid en risico's worden geaccepteerd, is het amendement uitvoerbaar.

Evaluatiebepaling WKK

Impact:	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 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</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 handhavingskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het amendement is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de Belastingdienst niet over de voor de evaluatie benodigde data beschikt.

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ implementeert een jaarlijkse evaluatiebepaling vanaf de inwerkingtreding van de WKK-maatregel (warmtekrachtkoppeling).

Interactie burgers/bedrijven




Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36148, nr. 13

Afschaffen verlaagde energiebelastingtarieven voor de glastuinbouwsector

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	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	middelgroot		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

In de energiebelasting is een verlaagd tarief opgenomen voor aardgas voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten (het zogenoemde verlaagd tarief glastuinbouw). Met het aangenomen amendement¹ wordt de afschaffing na een afbouw in vijf jaar gewijzigd in een afbouw over na tien jaar om in 2035 het verlaagde tarief volledig af te schaffen.

¹ Kamerstukken II 2023/24, 36426, nr. 14

² Bijlage bij Kamerstukken II 2023/24, 36426, nr. 3.

Het amendement wijzigt niet dat de bestaande teruggaaf van accijns voor vloeibaar gemaakt petroleumgas dat wordt gebruikt voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten wordt afgeschaft. Deze regeling vervalt nog steeds in zijn geheel per 1 januari 2025 zonder ingroeipad.

Interactie burgers/bedrijven

Geen wijziging ten opzichte van het wetsvoorstel².

Maakbaarheid systemen

De geleidelijke afschaffing over tien jaar in plaats van vijf jaar van het verlaagd tarief in de energiebelasting kan worden gerealiseerd als jaaraanpassing. De structuuraanpassing na de volledige afbouw verschuift met de verlengde afbouw ook vijf jaar in de tijd.

Handhaafbaarheid

Geen wijziging ten opzichte van het wetsvoorstel².

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Geen wijziging ten opzichte van het wetsvoorstel².

Risico procesverstoringen

Geen wijziging ten opzichte van het wetsvoorstel².

Uitvoeringskosten

Geen wijziging ten opzichte van het wetsvoorstel². Kosten verschuiven deels in de tijd.

Personele gevolgen

Geen wijziging ten opzichte van het wetsvoorstel².




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verlagen van vergoedingen inzake Wahv-zaken

Impact:	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 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het amendement¹ regelt dat de vergoedingen ter tegemoetkoming in de kosten voor door een derde beroepsmatig verleende rechtsbijstand in het kader van procedures tegen administratieve sancties als bedoeld in de Wet administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften (Wahv, uitgevoerd door CJIB) worden verlaagd net zoals voor procedures tegen een WOZ-beschikking, bpm-aangifte of -naheffingsaanslag. Verder regelt dit amendement, in lijn met het

wetsvoorstel, dat uitbetalingen die voortvloeien uit een beslissing op het administratief beroep of een uitspraak op beroep bij de kantonrechter of hoger beroep bij het gerechtshof Arnhem-Leeuwarden alleen plaatsvinden op een bankrekening die op naam staat van degene tot wie de beschikking waarbij de administratieve sanctie is opgelegd, is gericht.

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 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2023/23, 36427, nr. 7.