




# UITVOERINGSTOETSEN FISCALE VERZAMELWET 2027

## INHOUDSOPGAVE

*De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de artikelgewijze toelichting bij het wetsvoorstel worden gepresenteerd. Een aantal maatregelen met beperkte of zonder impact is opgenomen in een verzameltoets.*

Bewaarplicht opting-in	2
Afschaffing eerstedagsmelding	3
Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling	4
Aanpassing begripsbepalingen motorrijtuigenbelasting	5
Tijdelijke verruiming van de vrijstelling voor oldtimers in de motorrijtuigenbelasting	6
Gedeeltelijk vervallen Fiscale vereenvoudigingswet 2017	7
Verzameltoets Fiscale verzamelwet 2027	8
Bijlage: leeswijzer uitvoeringstoetsen	11

## Bewaarplicht opting-in

<i>Impact:</i>	<b>beperkt</b>		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	<b>klein</b>		
<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 – 2027		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De Wet op de loonbelasting 1964 biedt met de opting-in regeling de mogelijkheid om arbeidsverhoudingen die geen (fictieve) dienstbetrekking zijn, toch als dienstbetrekking aan te merken voor de loonbelasting. Tot de inwerkingtreding van dit wetsvoorstel moeten de inhoudingsplichtige en degene die de arbeid verricht hiervoor een gezamenlijke verklaring indienen bij de Belastingdienst.

Het wetsvoorstel vervangt deze meldplicht door een bewaarplicht. De verklaring hoeft niet langer te worden ingezonden, maar dient te worden bewaard in de loonadministratie van de inhoudingsplichtige. De nadere

voorwaarden waaraan de verklaring moet voldoen, worden vastgelegd in lagere regelgeving.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen zijn minimaal en kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Het vervallen van de meldplicht voor opting-in verklaringen heeft geen (directe) invloed op de handhavingsstrategie van de Belastingdienst.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is beperkt.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten zijn beperkt worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Afschaffing eerstedagsmelding (EDM)

<i>Impact:</i>	<b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>	nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	<b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 100.000	€ -20.000
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	
	0 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2027	
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Van 1 juli 2006 tot en met 31 december 2008 waren werkgevers verplicht nieuwe werknemers voor de eerste werkdag aan te melden bij de Belastingdienst via de eerstedagsmelding (EDM) om illegale arbeid en fraude tegen te gaan.

Vanaf 1 januari 2009 werd de EDM in artikel 28, eerste lid, onderdeel g, Wet op de Loonbelasting 1964 gericht gemaakt, waarbij deze verplichting alleen geldt voor werkgevers die door de inspecteur een EDM opgelegd krijgen. De inspecteur kan een EDM opleggen bij situaties zoals naheffingsaanslagen, niet-naleving van

EDM-verplichtingen, boetes of strafrechtelijke vervolging.

In de praktijk blijkt echter dat vrijwel geen EDM meer wordt opgelegd, waardoor het instrument zijn waarde heeft verloren, terwijl de Belastingdienst wel kosten maakt voor de bijbehorende infrastructuur.

Wegens het gebrek aan praktische waarde wordt voorgesteld de verplichting tot het doen van de EDM per 1 januari 2027 af te schaffen. Verplichtingen en sancties die voor die datum zijn opgelegd blijven tot 31 december 2026 geldig, daarna kunnen er geen nieuwe sancties meer volgen op basis van de EDM.

### Interactie burgers/bedrijven

Het wetsvoorstel heet geen gevolgen voor burgers en bedrijven. De EDM wordt in de praktijk vrijwel niet opgelegd en het vervallen van de EDM leidt dan ook niet tot een wijziging in de bestaande praktijk.

De communicatie rondom het wetsvoorstel vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Het wetsvoorstel draagt bij aan de handhavingsstrategie van de Belastingdienst, die gericht is op vereenvoudiging en begrijpelijkheid van wet- en regelgeving. Door wetgeving die in de praktijk nauwelijks wordt gebruikt te laten vervallen, wordt de wet- en regelgeving overzichtelijker en beter uitvoerbaar.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is beperkt.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 100.000. Structureel is er een besparing van € 20.000 op de automatiseringskosten.

### Personele gevolgen

Niet van toepassing.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling

Impact:		<b>beperkt</b>	
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
<b>Risico procesverstoringen:</b>		<b>klein</b>	
<b>Uitvoeringskosten</b>		<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€	0	0
• Handhaving/toezicht	€	0	0
• Automatisering	€	0	0
<b>Personele gevolgen:</b>		0 fte incidenteel	0 fte structureel
<b>Invoering mogelijk per:</b>	invoering is mogelijk voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2027		
<b>Beslag portfolio:</b>	jaaraanpassing		
<b>Eindoordeel:</b>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel beoogt de kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting uit te breiden naar situaties waarin bepaalde schulden van banken, beleggingsondernemingen, verzekeraars en centrale tegenpartijen worden verminderd door toepassing van een afschrijvingsbevoegdheid (als onderdeel van het instrument van afschrijven of omzetten van kapitaalinstrumentenv – afomki – of bail-in) door DNB of een vergelijkbare afwikkelingsautoriteit. Omdat in die

gevallen niet de schuldeiser, maar de afwikkelingsautoriteit de schuld reduceert, valt dit onder de huidige wetgeving niet onder de kwijtscheldingsvrijstelling. Voorgesteld wordt om dit soort schuldverminderingen voor zover daar geen tegenprestatie tegenover staat, fiscaal gelijk te stellen aan het prijsgeven van niet voor verwezenlijking vatbare rechten, zodat fiscale belemmeringen bij sanering van falende financiële instellingen worden weggenomen en onnodige belastingheffing (en daarmee verdiepte bail-in) wordt voorkomen.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Het betreft een jaaraanpassing.

### Handhaafbaarheid

Dit voorstel heeft nauwelijks effect op de handhaafbaarheid vanwege de bijzondere zeldzaamheid van de door het voorstel beoogde situatie.

### 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 voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2027.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Aanpassing begripsbepalingen motorrijtuigenbelasting

Impact:	beperkt	
		
Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen		x
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid	nvt	
Complexiteitsgevolgen		x
Risico procesverstoringen:	klein	
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 70.000	€ 0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	0 fte structureel
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2027	
Beslag portfolio:	beperkt	
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat het toezicht op het RestBPM-proces niet geautomatiseerd kan worden ondersteund	

### Beschrijving voorstel/regeling

Tot voor kort sloot de vrachtwagenheffing (VWH) aan bij de toegestane maximummassa van de motorrijtuigenbelasting. Dit is recent gewijzigd. Het voorstel zorgt ervoor dat ook in de motorrijtuigenbelasting onder het begrip bestelauto uitsluitend een motorrijtuig te verstaan valt van voertuigcategorie N1 in de EU-voertuigclassificatie. Motorrijtuigen die behoren tot voertuigcategorie N2 of N3 worden fiscaal aangemerkt als vrachtauto en gaan dan vrachtwagenheffing betalen.

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2024/25, 36602, nr. 3.

Na de voorgestelde wijziging van de Wet motorrijtuigenbelasting 1994 (Wet MRB 1994) zijn beide belastingen geharmoniseerd met de Europese voertuigcategorieën. De indeling geldt dan ongeacht of het motorrijtuig administratief is teruggekeurd naar een nu nog (voor de motorrijtuigenbelasting) toegestane maximummassa van maximaal 3.500 kilogram.

Als de Wet MRB 1994 niet wordt aangepast in lijn met de VWH ontstaat een complexe situatie: een motorrijtuig met EU-voertuigclassificatie N2 dat administratief is teruggekeurd naar ≤ 3.500 kg valt dan onder zowel de VWH als mrb. Omdat de vrachtwagenheffing eerder inwerking treedt (1 juli 2026) dan dit voorstel, is dit in de tussenliggende periode mogelijk.

### Interactie burgers/bedrijven

Het doenvermogen van belastingplichtigen wordt aangetast. Zo is het verwarrend dat op papier hetzelfde voertuig als bestelauto kan gelden voor de bpm maar dat niet is voor de mrb. De belastingtelefoon verwacht hierdoor een toename aan klantcontacten. De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Dit voorstel kan alleen uitgevoerd worden als wordt geaccepteerd dat dat het toezicht op het RestBPM-proces niet geautomatiseerd kan worden ondersteund.

### Handhaafbaarheid

De complexiteit van de handhaafbaarheid neemt met dit voorstel toe. In tegenstelling tot de beoogde oplossingsrichting van de maatregel 'harmonisatie voertuigclassificatie'<sup>1</sup> dient er alsnog per fiscaal middel vastgelegd en verstrekt te worden tot welke fiscale categorie een motorrijtuig hoort. Een specifiek voertuig kan immers voor de mrb een vrachtauto zijn en voor de bpm een bestelauto.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

De complexiteit neemt toe omdat er verschillen ontstaan in de definitie bij de mrb en de bpm. Voor de

bpm kan het voertuig een bestelauto zijn terwijl het voertuig bij de mrb een vrachtwagen is. Rapportages worden complexer door deze verschillen. Met deze wijziging wordt het zeer complex en bewerkelijk om vast te stellen of er rest-BPM verschuldigd is bij niet meer voldoen aan de voorwaarden van de ondernemersvrijstelling.

Van 1 juli 2026 tot 1 januari 2027 is er sprake van een dubbele heffing voor een beperkt aantal teruggekeerde voertuigen die voor de mrb kwalificeren als bestelauto en voor de VWH als vrachtauto.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 70.000. Er zijn geen structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat het toezicht op het RestBPM-proces niet geautomatiseerd kan worden ondersteund.

## Tijdelijke verruiming van de vrijstelling voor oldtimers in de motorrijtuigenbelasting

Impact:	beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	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 – 2027		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel houdt in dat de inwerkingtreding van de vaste peildatum (1 januari 1988) voor de oldtimer-regeling in de motorrijtuigenbelasting (mrb) met één jaar wordt vervroegd naar 1 januari 2027. Dit betekent dat motorrijtuigen met een datum eerste toelating (DET) van vóór 1 januari 1988 per 2027 permanent onder de vrijstelling van mrb vallen.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Het afschaffen van de overgangsregeling levert positieve gevolgen op voor de complexiteit.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De kosten zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Gedeeltelijk vervallen Fiscale vereenvoudigingswet 2017

Impact:		geen	
			
			
Interactie burgers/bedrijven		nvt	
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:		geen	
Uitvoeringskosten		incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ -1,2 mln.	€ 1,8 mln.	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 3,1 mln.	
• Automatisering	€ -8,4 mln.	€ 0,7 mln.	
Personele gevolgen:		-6 fte incidenteel	
		66 fte structureel	
Invoering mogelijk per:		01 – 01 – 2027	
Beslag portfolio:		geen	
<u>Eindoordeel:</u>		uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Onderdeel van de Fiscale vereenvoudigingswet 2017 was een pakket maatregelen met als doel te komen tot één invorderingsregime voor belastingen en toeslagen. Daartoe werd de Invorderingswet 1990 grotendeels van toepassing verklaard op toeslagen en werd de ontvanger aangewezen als het bevoegde bestuursorgaan voor de invordering van belastingschulden en terugvorderingsbeschikkingen toeslagen. Dit is – mede gezien de ingezette ontvlechting tussen de

Belastingdienst en Dienst Toeslagen – niet meer passend.

Voorgesteld wordt om de artikelen uit de Fiscale vereenvoudigingswet 2017 die zien op het stroomlijnen van invorderingswet- en regelgeving voor belastingen en toeslagen te laten vervallen. Deze artikelen waren tot nog toe niet in werking getreden.

### Interactie burgers/bedrijven

Communicatie is niet noodzakelijk, omdat het voorstel niet in werking is getreden en hierop niet geanticipeerd kon worden.

### Maakbaarheid systemen

Er zijn ter zake geen systeemaanpassingen gerealiseerd die herstel of terugdraaiing vereisen.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is nihil (zie: maakbaarheid systemen).

### Uitvoeringskosten

De voor het stroomlijnen van de invorderingswet- en regelgeving bij de Fiscale vereenvoudigingswet 2017 geraamde incidentele kosten (€ 9,6 mln.) worden niet gemaakt. De voor het wetsvoorstel geraamde structurele besparingen (€ 5,6 mln.) worden niet gerealiseerd.<sup>1</sup>

### Personele gevolgen

De voor het stroomlijnen van de invorderingswet- en regelgeving bij de Fiscale vereenvoudigingswet 2017 geraamde incidentele personele inzet (6 fte) vindt niet plaats. De voor het wetsvoorstel geraamde structurele personele besparing (66 fte) wordt niet gerealiseerd.

### Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2027.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

<sup>1</sup> Bij het uitblijven van de inwerkingtreding van het voorstel zijn de kosten en besparingen niet op het begrotingsartikel van de Belastingdienst verwerkt.

## Verzameloets maatregelen met weinig of geen impact

Impact:	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 / <b>klein</b>		
<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 – 2027		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

In de Fiscale Verzamelwet 2027 zijn wijzigingen opgenomen die geen of slechts een marginale impact hebben op de uitvoering.

#### wijziging van de inkomstenbelasting inzake regeling betaalbare koop

De minister van VRO is voornemens een nieuwe regeling betaalbare koop te introduceren. Een van de voorwaarden bij gebruik van die regeling is dat de verkoopprijs binnen een bepaalde periode na de aankoop van een woning is gereguleerd. Gevolg hiervan

is dat de woning voor belastingplichtigen niet kwalificeert als eigen woning en zij daarom niet in aanmerking komen voor hypotheekrenteaftrek. Op dit moment geldt hardheidsclausulebeleid om belastingplichtigen in deze situatie onder voorwaarden tegemoet te komen. Het voorstel regelt de toegang tot de hypotheekrente bij toepassing van de regeling betaalbare koop, waarbij het hardheidsclausulebeleid wordt gecodificeerd en aanvullend een fictie wordt geïntroduceerd voor tweede en opvolgende kopers. De gevolgen voor de Belastingdienst blijven beperkt tot een aantal mogelijke aanpassingen in de toelichting bij de aangiftemiddelen.

#### maatregelen op pensioen- en lijfrentegebied

Volgens de Wet LB 1964 moet een ouderdomspensioen uiterlijk vijf jaar na het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd ingaan. Als dit niet tijdig gebeurt, voldoet het pensioen niet langer aan de fiscale voorwaarden en wordt het als 'onzuiver' aangemerkt. Dit leidt ertoe dat de volledige waarde van het pensioen ineens wordt belast, vermeerderd met 20% revisierente. In de praktijk blijkt dat sommige deelnemers onbereikbaar zijn voor pensioenuitvoerders. Wanneer zij zich ná de uiterste ingangsdatum alsnog melden, worden zij – tenzij het pensioen onder de afkoopgrens blijft – geconfronteerd met de fiscale gevolgen. Deze uitkomst wordt in sommige gevallen als onbillijk ervaren. Daarom wordt voorgesteld om in de Wet LB 1964 op te nemen dat onder door de Minister van Financiën te stellen voorwaarden van deze fiscale sancties kan worden afgezien, mits het pensioen met terugwerkende kracht tot en met de wettelijke uiterste ingangsdatum of de in de pensioenregeling vastgestelde eerdere uiterste ingangsdatum alsnog wordt genoten in het lopende kalenderjaar. Met de technische maatregel op lijfrentegebied wordt een knelpunt in de huidige wijze van renseignering opgelost.

#### aanpassing afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk

De afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) is een fiscale maatregel die technische innovatie bevordert. Indien de inhoudingsplichtige in het referentiejaar geen S&O-werkzaamheden heeft uitgevoerd, wordt een gemiddeld uurloon (forfaitair uurloon) gehanteerd. Door de

aanpassing wordt het forfaitaire S&O-uurloon verhoogd van € 29 naar € 33.

#### samenloop onderworpenheidstoetsen in de vennootschapsbelasting en Pijler 2

Deze maatregel verduidelijkt dat kwalificerende Pijler 2-bijheffingen worden meegenomen in onderworpenheidstoetsen binnen de vennootschapsbelasting en bij de deelnemingsverrekening en de verrekening van buitenlandse ondernemingswinsten. Hiermee wordt beoogd economische dubbele belasting te voorkomen en de samenhang binnen het fiscale stelsel te versterken, zonder inhoudelijke wijziging van de bestaande systematiek.

#### aanpassing groepsbegrip bij een kwalificerend lidmaatschapsrecht

Deze maatregel verduidelijkt dat bij de beoordeling of sprake is van een kwalificerend lidmaatschapsrecht in een houdstercoöperatie ook lidmaatschapsrechten van een samenwerkende groep leden gezamenlijk in aanmerking worden genomen, ongeacht of deze leden onderling verbonden zijn. Daarmee wordt voorkomen dat inhoudingsplicht voor de dividendbelasting kan worden omzeild via gecoördineerde belangen onder de 5%-grens.

#### aanpassing categorieaanduiding bestuurlijke boetes

Met dit voorstel wordt de categorieaanduiding aangepast voor de bestuurlijke boete die kan worden opgelegd als de ondernemer niet of niet tijdig voldoet aan de melding elektronische diensten of als hij de zogenoemde opgaaf intracommunautaire prestaties niet of niet tijdig heeft ingediend dan wel daarin onjuiste gegevens heeft opgenomen. De boetecategorie wordt verlaagd van het bedrag van de derde categorie naar het bedrag van de tweede categorie zoals opgenomen in het Wetboek van Strafrecht. Met de omzetting van een boetebedrag naar een categorieaanduiding is ook de thans nog opgenomen, aan de AWR ontleende, indexeringsbepaling overbodig geworden.

#### herziening nultarief oorlogsschepen

Door de aanpassing van tabel II Wet OB 1968 per 1 januari 2019 zou in de huidige formulering verwarring kunnen ontstaan met betrekking tot de toepassing van het nultarief op de levering, verhuur, reparatie en het onderhoud van oorlogsschepen. Met deze wijziging

wordt de mogelijke onduidelijkheid weggenomen en wordt de bestaande praktijk met betrekking tot oorlogsschepen voortgezet.

*aanpassing productie van hernieuwbare waterstof binnen de CO<sub>2</sub>-heffing industrie*

Niet uitgevoerd door BD/TSL/DOU.

*wettelijke verankering voorzitterschap van de Waarderingskamer*

Niet uitgevoerd door BD/TSL/DOU.

*wijzigingen in de Wet op de accijns – uitslag tot verbruik bij inslag in accijnsgoederenplaats*

Deze maatregel zorgt ervoor dat de gecertificeerde geadresseerde, die tevens vergunninghouder accijnsgoederenplaats is, bij ontvangst van goederen en onmiddellijke inslag in de accijnsgoederenplaats, niet verplicht is de accijns te betalen. Dit betekent concreet dat er niet langer eerst betaald en dan teruggegeven hoeft te worden.

*wijzigingen in de Wet op de accijns – wijzigingen aangiftetermijn*

Met deze maatregel worden drie wijzigingen beoogd ten aanzien van het moment waarop de accijns op aangifte moet worden voldaan. De eerste wijziging ziet op het geval waarin sprake is van een gecertificeerde geadresseerde, die in geval van artikel 2e, eerste lid, Wet op de Accijns (WA) in plaats van een dagaangifte een weekaangifte kan doen. De tweede wijziging ziet op het geval waarin sprake is van een verzender uit een andere lidstaat die ervoor kiest om geen fiscaal vertegenwoordiger aan te wijzen, maar om zelf in Nederland aangifte voor de accijns te doen en in plaats van een dagaangifte een weekaangifte kan doen. De derde wijziging ziet op het geval waarin sprake is van accijns die verschuldigd wordt in de situatie waarin zich een specifieke onregelmatigheid heeft voorgedaan tijdens de overbrenging van veraccijnsde accijnsgoederen.

*wijzigingen in de Wet op de accijns – redactionele aanpassing in verband met juiste verwijzing*

Met deze maatregel wordt artikel 64a onderdeel d WA gewijzigd. Daarin wordt verwezen naar een richtlijn die inmiddels is vervangen door een verordening. Door

middel van een redactionele wijziging wordt de verwijzing in de WA geactualiseerd.

*wijzigingen in de Wet op de accijns - tijdelijk accijnsgoederen buiten een accijnsgoederenplaats brengen voor bewerking*

Het is momenteel mogelijk tabaksproducten tijdelijk buiten de accijnsgoederenplaats te brengen. Met voorgestelde wijziging wordt deze mogelijkheid ook ten aanzien van de accijnsgoederen bier, wijn, tussenproducten en overige alcoholhoudende producten gecreëerd.

*wijzigingen delegatiegrondslag vermogenstoetsuitzonderingen*

Er worden drie wijzigingen voorgesteld:

1. De delegatiegrondslag voor vermogenstoetsuitzonderingen wordt verduidelijkend geherformuleerd.
2. De delegatiegrondslag wordt verplaatst binnen de regeling naar de draagkrachtbepalingen.
3. De voorhangprocedure voor nieuw te introduceren uitzonderingen komt te vervallen.

*rechtsbescherming decentrale belastingen*

Voorgesteld wordt provincies, gemeenten en waterschappen uit te zonderen van de inwerkingtreding van de wijziging van de rechtsbescherming bij uitstel van betaling en kwijtschelding van belasting zoals die per 1 januari 2027 op grond van de Wet stroomlijnen in werking treedt. Dit heeft geen gevolgen voor de Belastingdienst.

*herstel omissie belasting- en invorderingsrente onderlinge overlegprocedures*

Een belastingplichtige kan een onderlinge overlegprocedure starten in geval van een (dreigend) geschil over de toepassing of uitleg van een regeling ter voorkoming van dubbele belasting. Een onderlinge overlegprocedure kan gevoerd worden op grond van het Verdrag ter afschaffing van dubbele belasting in geval van winstcorrecties tussen de verbonden ondernemingen, de Belastingregeling voor het Koninkrijk, een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting, of de Wet fiscale arbitrage. Het is aan de belastingplichtige om te kiezen op basis van welk verdrag of welke wet hij verzoekt om een onderlinge overlegprocedure. Voor ieder geval geldt dat de Minister belasting- en

invorderingsrente kan matigen in het kader van de onderlinge overlegprocedure. Echter, abusievelijk is de Wet fiscale arbitrage niet opgenomen in de wettelijke artikelen die deze matiging regelen, terwijl dit wel de bedoeling van de wetgever is geweest, en overeenstemt met de huidige praktijk. Met dit wetsvoorstel wordt deze omissie in de AWR en de IW hersteld. Het betreft een technische wijziging, en een herstel van een omissie in de wetgeving. Voorts is sprake van codificatie van een bestaande praktijk.

*delegatiebepaling in de AWR*

Het voorstel betreft het opnemen van een delegatiebepaling in de AWR, op grond waarvan bij AMvB voorwaarden kunnen worden gesteld voor het verlenen van staatssteun. De betreffende AMvB's moeten worden beoordeeld met een eigen uitvoeringstoets.

*technische wijziging inkomstenbelasting*

In het Belastingplan 2025 is per abuis een onbedoelde wijzigingsopdracht terechtgekomen waardoor met ingang van 1 januari 2025 voor de in artikel 10.1, eerste lid, Wet IB 2001 opgenomen inflatiecorrectie voor de extra uitgaven voor gezinshulp wordt verwezen naar artikel 6.17, vierde lid, Wet IB 2001 in plaats van naar artikel 6.17, derde lid, Wet IB 2001. Met de voorgestelde wijziging van artikel 10.1, eerste lid, Wet IB 2001 wordt deze omissie hersteld. Voorgesteld wordt deze wijziging terug te laten werken tot en met 1 januari 2025, zijnde de datum waarop de omissie is ontstaan.

*herstel onjuiste verwijzing in artikel 2 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen*

Artikel 2, vijfde lid, aanhef, AWR bevat een schakelbepaling ten behoeve van conserverende aanslagen. Daarin wordt verwezen naar de definitie van "een belastingaanslag" in artikel 2, derde lid, AWR. Met ingang van 1 januari 2025 is in artikel 2, derde lid, AWR een onderdeel vervallen, waardoor onderdeel e vernummerd is naar onderdeel d. Die wijziging is destijds niet doorgevoerd in artikel 2, vijfde lid, aanhef AWR, dit wordt met deze wijziging met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025 hersteld.

*technische reparatie art. 13 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen*

Momenteel wordt in artikel 13, vijfde lid, onderdeel b, AWR verwezen naar artikel 40 Awir. Laatstgenoemd artikel ziet echter op beboeting van verzuimsituaties. Artikel 41 Awir ziet op beboeting van vergrijpsituaties. De verwijzing naar artikel 40 Awir is dus onjuist omdat naar artikel 41 Awir moet worden verwezen. De voorgestelde wijziging van artikel 13, vijfde lid, onderdeel b, AWR herstelt deze omissie door de in dat artikel opgenomen verwijzing naar artikel 40 Awir te vervangen door een verwijzing naar artikel 41 Awir.

*technische aanpassingen douanewetgeving en art. 76 AWR*

Met de voorgestelde wijzigingen in de Algemene douanewet (Adw) en de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) worden onjuiste verwijzingen hersteld. In die wetten is onder meer geregeld dat procesdeelnemers, niet zijnde de verdachte of zijn raadsman, bij de behandeling van een klaagschrift bij de rechtbank niet bevoegd zijn om kennis te nemen van processtukken dan voor zover de rechtbank zulks toestaat. Dit is een afwijking op hetgeen is bepaald in het Wetboek van Strafvordering (Sv), dat regelt dat die procesdeelnemers bevoegd zijn om kennis te nemen van stukken die betrekking hebben op de zaak die in raadkamer wordt behandeld. Met ingang van 1 oktober 2013 is in die wet een artikellid vernummerd. Die wijziging is destijds niet doorgevoerd in de Adw en de AWR. Ook wordt een technische aanpassing van een verwijzing naar de Autoriteit Persoonsgegevens doorgevoerd.

*correctie artikel 15 Wet op belastingen van rechtsverkeer (WBR)*

In de Wet op belastingen van rechtsverkeer (WBR) is een vrijstelling van overdrachtsbelasting opgenomen voor verkrijgingen van onroerende zaken door het bureau beheer landbouwgronden (BBL). Sinds 2018 is het BBL niet meer als zelfstandig bestuursorgaan actief. Als gevolg hiervan heeft de vrijstelling van artikel 15, eerste lid, onderdeel m, WBR haar werking verloren. Er vinden geen verkrijgingen meer plaats door het BBL, waardoor geen beroep wordt gedaan op de vrijstelling van artikel 15, eerste lid, onderdeel m, WBR. De regeling wordt niet meer toegepast. Het voorstel is om de vrijstelling van artikel 15, eerste lid, onderdeel m,

WBR te laten vervallen. Hiermee wordt in de WBR een regeling zonder praktische betekenis geschrapt en kan ook niet langer per abuis een beroep op deze vrijstelling worden gedaan.

**Interactie burgers/bedrijven**

De communicatie vindt waar nodig plaats via de reguliere kanalen.

**Maakbaarheid systemen**

Niet van toepassing. Er kunnen, waar van toepassing, geen systeemaanpassingen met terugwerkende kracht worden gerealiseerd.

**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 januari 2027.

**Eindoordeel**

De voorstellen zijn uitvoerbaar.

## Leeswijzer uitvoeringstoets

<b>Impact:</b>	<b>middelgroot</b>	
		
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		
<i>Complexiteitsgevolgen</i>	nvt	
<b>Risico procesverstoringen:</b>	<b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	2 fte incidenteel	
	-1 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2026	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Inleiding

De uitvoeringstoets geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst, Dienst 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, Dienst 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, Dienst 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, Dienst 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, Dienst 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, Dienst 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, Dienst 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, Dienst 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, Dienst Toeslagen of Douane wordt versterkt.

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

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst, Dienst 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, Dienst 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, Dienst 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, Dienst 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, Dienst 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 een aantal keer per jaar vastgesteld. De gevolgen voor de automatisering van vastgestelde uitvoeringstoetsen lopen daarin mee. Mocht blijken dat herprioritering van wetgevings-trajecten noodzakelijk is dan wordt dit zo snel mogelijk besproken met de opdrachtgevers van de Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane. De opdrachtgevers informeren het parlement over mogelijke herprioritering.

#### **Invoeringsmoment**

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst, Dienst Toeslagen of Douane het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst, Dienst 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.