



UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2018

INHOUDSOPGAVE

De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de memorie van toelichting bij het Belastingplan 2018 worden gepresenteerd.

Leeswijzer	2
Inkomensbeleid	5
Aanpassing percentage van de energie-investeringsaftrek	6
Herinvoeren 10%-regeling	7
Reparatie dubbele zakelijkheidstoets bij uiteindelijke derdenfinanciering	8
Uitvoering motie Van Vliet	9
Technische aanpassing van artikel 10a Wet op de vennootschapsbelasting 1969	10
Tariefsverhoging kansspelbelasting	11
Aanscherping definitie geneesmiddelen	12
Aanpassing tariefbepalingen omzetbelasting met betrekking tot zeeschepen	13
Toepassing werkelijke waarde bestelauto's	14
Heffing afvalstoffenbelasting bij verwijdering buiten Nederland	15
Tijdelijke verhoging tarieven energiebelasting	16
Uitbreiding stadsverwarmingsregeling	17
Aansprakelijkheidsbepaling pand- en hypotheekhouders en executanten	18
Tarief algemene bestedingsbelasting BES	19

Leeswijzer Uitvoeringstoets Nieuwe Stijl

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>	nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	+/- ?? fte incidenteel	
	+/- ?? fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	dd – mm – 20jj	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<i>Eindoordeel:</i>	...	

Inleiding

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

Het kader

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

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

Beschrijving regeling

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

Gevolgen

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

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

Middelgroot geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld ingrijpender worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen, 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.

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid. Bijvoorbeeld naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, weegt de mate van communiceerbaarheid bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

Interactie burgers/bedrijven

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

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

Groen: een groene vlag geeft aan dat de Belastingdienst een probleemloze interactie met burgers en bedrijven verwacht.

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

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

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

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

Indien het voorstel de IV niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

Handhaafbaarheid

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op 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 dat er ten opzichte van de bestaande situatie niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid optreedt.

Geel: een gele vlag geeft aan dat er een negatief effect is op de handhaafbaarheid, bijvoorbeeld omdat de informatiepositie van de Belastingdienst verslechtert, of omdat de handhaving van het voorstel niet inpasbaar is binnen de bestaande handhavingsstrategie.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een groot negatief effect op de handhaafbaarheid wordt verwacht. De regeling is voor de Belastingdienst niet handhaafbaar of alleen handhaafbaar met inspanningen die niet kunnen worden waargemaakt.

Indien het voorstel de handhaafbaarheid niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

Fraudebestendigheid

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan fraudebestendigheid gerelateerde aspecten, zoals:

- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst.

Groen: een groene vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie positief wordt beïnvloed, bijvoorbeeld doordat drempels worden verhoogd of de informatiepositie van de Belastingdienst wordt verstevigd.

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

Rood: een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst grote risico's ziet voor de fraudebestendigheid van het voorstel.

Indien het voorstel niet of nauwelijks gevolgen heeft voor de fraudebestendigheid, wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

Bijdrage complexiteitsreductie

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de Belastingdienst complexiteitsreductie wordt gerealiseerd, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

Groen: een groene vlag geeft aan dat het voorstel bijdraagt aan complexiteitsreductie.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de complexiteit voor de Belastingdienst als gevolg van het voorstel toeneemt. Dit kan bijvoorbeeld het gevolg zijn van de introductie van een nieuwe uitzondering.

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

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

Risico procesverstoringen

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

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

De kans op procesverstoringen wordt aangeduid met klein, gemiddeld of groot.

Klein wordt gebruikt voor min of meer routinematige aanpassingen waar de Belastingdienst veel ervaring mee heeft. Te denken valt aan tariefaanpassingen en andere kleinere aanpassingen in bijvoorbeeld de aangifteprogrammatuur.

Gemiddeld wordt gebruikt waar minder gebruikelijke en complexere aanpassingen aan de orde zijn, waarbij een groter risico aanwezig is dat de implementatie niet foutloos zal verlopen. Dit kan het gevolg zijn van aanloopproblemen die zich kunnen voordoen in de automatisering en de processen, of van verwachte complicaties in de interactie met burgers of bedrijven waar niet op voorhand duidelijk is wat er van hen wordt verwacht. Ook de afhankelijkheid van een of meer andere organisaties en de daarmee samenhangende risico's van overdracht van informatie in ketens kan aanleiding zijn het procesrisico op gemiddeld in te schatten.

Groot wordt gebruikt waar complexe aanpassingen ertoe leiden dat de onder "gemiddeld" beschreven risico's manifest zijn.

De risico's op procesverstoringen worden gaande het implementatieproces gemonitord. Waar nodig worden maatregelen genomen om risico's te beperken en om gerezen problemen zo snel mogelijk op te lossen.

Indien er geen kans op procesverstoringen is, wordt dit aangeduid met "geen".

Uitvoeringskosten

Dit onderdeel beschrijft welke incidentele en structurele kosten en besparingen met het voorstel samenhangen:

- personele kosten;
- kosten van de aanpassing, beheer en onderhoud van IV-voorzieningen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

In het overzicht zijn de totale incidentele en structurele kosten en baten verdeeld over dienstverlening, handhaving/toezicht en automatisering.

De Belastingdienst maakt jaarlijks reserveringen voor te verwachten kosten die samenhangen met kleinere, jaarlijks terugkerende aanpassingen in wet- en regelgeving. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor het wijzigen van content op de website en kleine aanpassingen in de aangifteprogrammatuur. De met dergelijke aanpassingen samenhangende kosten worden ten laste van het gereserveerde budget gebracht. In de uitvoeringstoets wordt aangegeven dat het een jaar-aanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

Personele gevolgen

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

Beslag portfolio

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

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

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

Invoeringsmoment

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen 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/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. Doordat de uitvoeringstoets wordt opgesteld gedurende de totstandkoming van conceptwetgeving, kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving tijdig worden aangepast waardoor het predicaat onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

Inkomensbeleid

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		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 – 2018

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Het koopkrachtpakket bestaat uit de volgende maatregelen.

- De zorgtoeslag wordt verhoogd met € 67 voor alleenstaanden en met € 65 voor meerpersoons-huishoudens.
- Het kindgebonden budget voor het tweede kind wordt verhoogd met € 71.
- De ouderenkorting wordt verhoogd met € 115.
- De algemene heffingskorting wordt verlaagd met € 8.
- De alleenstaande ouderenkorting wordt verlaagd met € 19.

Interactie burgers/bedrijven

Belastingplichtigen en toeslaggerechtigden hoeven zelf niets te doen. De Belastingdienst communiceert de wijzigingen via de reguliere kanalen (website, BelastingTelefoon, etc). Inhoudingsplichtige werkgevers passen deze toe vanaf 1 januari 2018.

Maakbaarheid systemen

De beschreven aanpassingen van tarieven en bedragen inclusief de indexeringen uit de later te verschijnen bijstellingsregeling, en de aanpassingen in de toeslagen worden door de Belastingdienst verwerkt in de systemen voor de (eerste) voorlopige aanslag voor 2018, de definitieve aanslag voor 2018 en de voorschotbeschikkingen en definitieve beschikkingen voor toeslagen. De aanpassingen worden ook verwerkt in de software voor de loonheffingen. Alle aanpassingen betreffen mutaties van bestaande parameters.

Indien de stemmingen over het Belastingplanpakket in de Tweede Kamer uiterlijk woensdag 22 november plaatsvinden, geldt het volgende voor het vervolgtraject:

- in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor de inkomstenbelasting kan de Belastingdienst rekening houden met parameterwijzigingen als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject. Deze wijzigingen worden ook meegenomen in de berekening van door burgers zelf aangevraagde voorlopige aanslagen;
- parameterwijzigingen voor de loonbelasting als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen nog per 1 januari 2018 worden meegenomen in de loonbelastingtabellen 2018.

De voorschotbeschikkingen 2018 voor toeslagen worden berekend met de parameters zoals die bekend zijn op 15 oktober 2017. Uitzondering daarop is de standaardpremie voor de zorgtoeslag die uiterlijk op 13 november 2017 bekend moet zijn. Latere wijzigingen worden wel meegenomen in de berekening van door burgers zelf aangevraagde toeslagvoorschotten.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

De aanpassingen betreffen bestaande parameters en leiden niet tot extra complexiteit in de uitvoering.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten voor de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per 1 januari 2018. De Belastingdienst start eind 2017 al met het verzenden van de eerste voorlopige aanslag 2018 en de voorschotbeschikking toeslagen 2018. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet.

Inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers ontvangen uiterlijk 29 november de definitieve tabellen en (reken)voorschriften waarin de nieuwe cijfers zijn verwerkt, zodat ze deze in hun systemen kunnen opnemen.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassing percentage van de energie-investeringsaftrek

Gevolgen:		ingrijpend / middelgroot / beperkt		
				
Interactie burgers/bedrijven				x
Maakbaarheid systemen				x
Handhaafbaarheid		nvt		
Fraudebestendigheid		nvt		
Bijdrage complexiteitsreductie		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 – 2018		
Beslag portfolio:		jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>		uitvoerbaar		

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten voor de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

Het energie-investeringsaftrekpercentage (EIA-percentage) wordt met 0,5 procentpunt verlaagd.




Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De wijziging kan tijdig in de diverse systemen van de aangiftemiddelen inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting worden verwerkt.

Herinvoeren 10%-regeling

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 - 2018		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State heeft vorig jaar in twee uitspraken geoordeeld dat het meetellen van inkomensstijgingen van de ex-partner of ex-medebewoner na verbreking van het partnerschap/medebewonerschap strijd oplevert met het discriminatieverbod van het Internationaal Verdrag inzake burgerrechten en politieke rechten. Om die reden wordt voorgesteld om de 10%-regeling zoals die tot 1 januari 2012 in de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen was opgenomen, opnieuw in te voeren. Die regeling hield in dat de aanvrager van de toeslag de Belastingdienst kon verzoeken

inkomensstijgingen van de ex-partner/ex-medebewoner na het vertrek buiten beschouwing te laten als door die inkomensstijging sprake was van een ten minste 10% hoger toetsingsinkomen. In die gevallen werd het over de periode van partnerschap/medebewonerschap genoten inkomen van de partner/medebewoner tijdsevenredig herleid tot een jaarinkomen.

Interactie burgers/bedrijven

Op grond van het voorstel kan de aanvrager van een toeslag bij een inkomensstijging van de partner of medebewoner van meer dan 10% na diens vertrek een verzoek doen om deze buiten beschouwing te laten. Zo is een inkomensstijging waar een aanvrager niet van heeft kunnen profiteren ook niet van invloed op de bepaling van het toetsingsinkomen van die aanvrager. Naar verwachting is de groep toeslaggerechtigden die aanspraak zal maken op de 10%-regeling klein.

Maakbaarheid systemen

Gezien de beperkte doelgroep wordt een handmatig proces ingericht en worden de systemen niet aangepast. Voor het verwerken van de verzoeken worden werkinstructies opgesteld.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

Het voorstel is een nieuwe uitzondering. Verzoeken om toepassing moeten handmatig worden verwerkt. Dit leidt tot een toename van complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor het opstellen van werkinstructies worden opgevangen binnen de bestaande kaders. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Dubbele zakelijkheidstoets bij uiteindelijke derdenfinanciering

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2018		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Artikel 10a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 beperkt de aftrekbaarheid van rente op schulden aan een verbonden lichaam. De beperking vindt geen toepassing als de belastingplichtige aannemelijk maakt dat aan de schuld én aan de daarmee verband houdende rechtshandeling in overwegende mate zakelijke overwegingen ten grondslag liggen ('dubbele zakelijkheidstoets'). De Hoge Raad heeft in een arrest van 21 april 2017 bevestigd dat aan de dubbele zakelijkheidstoets is voldaan als een belastingplichtige

aannemelijk maakt dat een schuld die is aangegaan met een verbonden lichaam in feite is verschuldigd aan een derde ("indirecte derdenlening"). De zakelijkheid van de rechtshandeling hoeft in dat geval niet afzonderlijk aannemelijk te worden gemaakt. De voorgestelde maatregel bepaalt dat de belastingplichtige ook bij een indirecte derdenlening de zakelijkheid van de rechtshandeling afzonderlijk aannemelijk moet maken. Hierdoor worden de uitleg en werkwijze zoals de Belastingdienst die voorafgaand aan het arrest hanteerde, bestendigd.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Het voorstel bestendigt de uitleg die in de uitvoeringspraktijk voorafgaand aan het arrest aan deze bepaling werd gegeven. De wijze van handhaven kan hierdoor worden gecontinueerd.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

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 2018.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Uitvoering motie Van Vliet

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2018		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Op 27 september 2016 is de motie Van Vliet aangenomen.¹ In de motie wordt verzocht om dubbele verliesneming bij de afwaardering van een vordering buiten een fiscale eenheid, maar binnen een concern onmogelijk te maken. Met dit voorstel wordt uitvoering gegeven aan deze motie.

Interactie burgers/bedrijven

Er is slechts een beperkte groep belastingplichtigen die geraakt wordt door deze maatregel. Zij maken doorgaans gebruik van een belastingadviseur. De

communicatie kan meelopen met het reguliere communicatietraject over het Belastingplanpakket 2018.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De maatregel is weliswaar complex om uit te voeren, maar raakt slechts een kleine groep belastingplichtigen. Verwacht wordt dat van de maatregel een preventieve werking zal uitgaan, waardoor discussies over de dubbele verliesneming ook in de toekomst nauwelijks zullen voorkomen.

Fraudebestendigheid

Dubbele verliesneming komt weinig voor en de verwachting is dat dit in de toekomst niet zal veranderen.

Bijdrage complexiteitsreductie

Deze maatregel heeft geen wezenlijk effect op de complexiteitsreductie.

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 2018.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2015/16, 34 323, nr. 14.

Technische aanpassing van artikel 10a Wet op de vennootschapsbelasting 1969

Gevolgen:	geen	
		
Interactie burgers/bedrijven		nvt
Maakbaarheid systemen		nvt
Handhaafbaarheid		nvt
Fraudebestendigheid		nvt
Bijdrage complexiteitsreductie		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:	met terugwerkende kracht tot 01 - 01 - 2017	
Beslag portfolio:	geen	
Eindoordeel:	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Met ingang van 1 januari 2017 is het zesde lid van artikel 10a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 vernummerd tot zevende lid, zonder dat tegelijkertijd ook alle verwijzingen naar genoemd zesde lid zijn aangepast. Met de wijzigingen van de artikelen 8 en 8c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt dit met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2017 hersteld. De wijziging van artikel 8 vindt daarbij in twee stappen plaats, omdat het lid van dat

artikel waarin een verwijzing naar artikel 10a, zesde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 is opgenomen per 1 april 2017 eveneens is vernummerd.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Er is geen risico op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot 1 januari 2017.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Tariefsverhoging kansspelbelasting

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		x	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2018		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt het tarief voor de kansspelbelasting te verhogen van 29% naar 30,1%.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Bij deze tariefsverhoging verwacht de Belastingdienst, gezien de ervaringen uit het verleden, bezwaar- en beroepsschriften vanuit de kansspelsector. Burgers en bedrijven moeten het verhoogde tarief toepassen in de aangifte.

Maakbaarheid systemen

De wijzigingen kunnen tijdig in de systemen worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

De tariefsverhoging leidt tot een lastenverzwaring voor kansspelbedrijven. De Belastingdienst moet daarvoor handhavingscapaciteit inzetten. Het voorstel zet de uitvoerbaarheid van de regeling verder onder druk en leidt daarmee tot meer complexiteit in de uitvoering.

Fraudebestendigheid

De verhoging leidt naar verwachting tot een toename van gokken in het buitenland en illegaal gokken. Daarmee neemt het frauderisico toe.

Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De noodzakelijke aanpassingen vinden plaats binnen de jaaraanpassingen. Afhankelijk van de omvang van de toename van illegaal gokken moet de Belastingdienst extra inzetten op dit risico.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanscherping definitie geneesmiddelen

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>			x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2018		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Door een recente uitspraak van de Hoge Raad¹ is de reikwijdte van het verlaagde btw-tarief voor geneesmiddelen verruimd tot producten zoals tandpasta en zonnebrandmiddel. Het effect van deze uitspraak is dat ook andere producten in onder meer de cosmetische sfeer onder het verlaagde btw-tarief voor geneesmiddelen kunnen vallen. Dit heeft de uitvoering en handhaving van het verlaagde tarief door de Belastingdienst aanzienlijk gecompliceerd.

Voorgesteld wordt om het verlaagde btw-tarief voor geneesmiddelen te beperken tot producten die op basis van de Geneesmiddelenwet (GMW) als geneesmiddel in het handelsverkeer mogen worden gebracht. Het aanscherpen van de definitie van geneesmiddelen roept de niet beoogde uitbreiding van de toepassing van het verlaagde btw-tarief een halt toe.

Door de aanscherping kan het verlaagde btw-tarief niet meer worden toegepast op producten die wel een relatie hebben met gezondheid, maar niet als geneesmiddel in het handelsverkeer mogen worden gebracht (bijvoorbeeld zelfzorgmiddelen zoals middelen tegen aambeien, acne, blaasontsteking, brandend maagzuur, darmkrampjes, diarree, eczeem, hoesten, hoofduis, kalknagel, keelpijn, littekens, vaginale (schimmel)infecties, verkoudheid, verstopte neus en wratten).

Interactie burgers/bedrijven

De maatregel is begrijpelijk en uit te leggen aan ondernemers. De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Doordat aangesloten wordt bij de registratie van geneesmiddelen, is het verlaagde tarief beter handhaafbaar dan in de situatie die door de uitspraak van de Hoge Raad is ontstaan. Het onderscheid tussen verlaagd en algemeen tarief blijft een aandachtspunt bij controles bij ondernemers.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

Voor de beoordeling of er sprake is van geneesmiddelen gaan de Belastingdienst en belastingplichtigen uit van de registratie in de informatiebank. Hierdoor zijn deze producten voor alle partijen beter kenbaar als geneesmiddel. Dit voorstel leidt om die reden tot een reductie van complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Ten opzichte van de situatie voorafgaand aan de uitspraak van de Hoge Raad zijn er geen incidentele of structurele effecten op de uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar.

¹ HR 11 november 2016, 15/03118, ECLI:NL:HR:2016:2560.

Aanpassing tariefbepalingen omzetbelasting met betrekking tot zeeschepen

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2018		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De EU-lidstaten zijn op grond van de BTW-richtlijn 2006 verplicht een vrijstelling van btw toe te passen voor onder meer de levering van schepen die op de zogenoemde volle zee worden gebruikt voor passagiersvervoer tegen betaling, vrachtvervoer, visserij en dergelijke. De vrijstelling geldt ook voor de bevoorrading van die schepen en voor een groot aantal diensten met betrekking tot die schepen en de voorwerpen die met de schepen vast verbonden zijn, of

voor hun exploitatie dienen. Bij die diensten kan worden gedacht aan onder meer de verbouwing, de reparatie of het onderhoud van de schepen en de reparatie of het onderhoud van de voorwerpen die met de schepen vast verbonden zijn. In Nederland is in deze situaties een btw-nultarief van toepassing.

De Europese Commissie heeft Nederland erop aangesproken dat de redactie van dit nultarief in de Wet op de omzetbelasting 1968 te ruim is geformuleerd. Om die reden worden de bepalingen die zien op de levering van en diensten aan zeeschepen zodanig aangepast dat het nultarief alleen van toepassing is als het schip ook daadwerkelijk wordt gebruikt voor de vaart op volle zee (dat wil zeggen buiten de territoriale 12-mijlszone).

Interactie burgers/bedrijven

De maatregel raakt ondernemers die een zeewaardig schip commercieel exploiteren en hun toeleveranciers. Het aantal ondernemers dat hierbij betrokken is, is onbekend.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Doordat aangesloten wordt bij het commerciële gebruik van het schip voor de vaart op volle zee in plaats van de aard van het schip zal de handhaafbaarheid afnemen. Voor de leverancier en de Belastingdienst is moeilijker vast te stellen of het nultarief terecht kan worden toegepast.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

De complexiteit neemt in beperkte mate toe. Het nieuwe beoordelingscriterium is – voor zowel de ondernemer als de Belastingdienst – minder makkelijk toe te passen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar.

Toepassing werkelijke waarde bestelauto's

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			 x
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		x	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2018		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

In navolging van jurisprudentie wordt in artikelen 10c en 13a van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Wet bpm) toegestaan dat voor de berekening van de bpm de afschrijving kan worden bepaald aan de hand van de werkelijke waarde. Afschrijving op basis van de tabel is niet langer dwingend voorgeschreven. Dat is van belang voor de volgende situaties:

- geïmporteerde bestelauto's waarvoor bij eerste registratie in Nederland is geopteerd voor de

ondernemersvrijstelling en waarbij de auto binnen 5 jaar wordt verkocht;

- ombouw van een bestelauto tot een personenauto waardoor verschuldigdheid van bpm ontstaat.

Interactie burgers/bedrijven

De maatregel raakt parallelimporteurs, ondernemers en particulieren. De maatregel breidt de afschrijvingsmogelijkheden uit en kan hierdoor leiden tot een lagere bpm-druk. De beschreven situaties doen zich op jaarbasis beperkt voor.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De wijziging maakt de behandeling complexer, omdat taxaties van de werkelijke waarde een bepaalde mate van subjectiviteit hebben. Gezien de geringe aantallen is de impact op de handhaafbaarheid beperkt.

Fraudebestendigheid

De fraudebestendigheid vermindert, omdat taxaties van de werkelijke waarde een bepaalde mate van subjectiviteit hebben. Gezien de geringe aantallen is de impact beperkt.

Bijdrage complexiteitsreductie

De complexiteit neemt iets toe; het betreft evenwel een beperkt aantal gevallen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De benodigde handhavingsinzet wordt opgevangen binnen de bestaande capaciteit.

Personele gevolgen

Omdat de benodigde inzet wordt opgevangen binnen de bestaande capaciteit, zijn er geen personele gevolgen.



Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Heffing afvalstoffenbelasting bij verwijdering buiten Nederland

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>	x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 100.000	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	inwerkingtreding vindt plaats bij koninklijk besluit	
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt	
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar, mits de specificaties een half jaar voorafgaand aan inwerking-treding vaststaan en de ILT in staat is de noodzakelijke beschikkingen af te geven	

Beschrijving voorstel/regeling

De heffing van afvalstoffenbelasting bij verwijdering buiten Nederland wordt heringevoerd, waarbij diverse wijzigingen worden aangebracht. Dit heeft gevolgen voor zowel de Belastingdienst als de Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT). Deze toets ziet op de uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst.

In de nieuwe opzet is de heffingsgrondslag het overbrengen van afvalstoffen uit Nederland om deze in het buitenland te laten verwijderen (storten of verbranden), met toepassing van een zogenoemde EVOA-vergunning (Europese Verordening Overbrenging Afvalstoffen). Afvalstoffen waarvan uit boeken en bescheiden blijkt dat zij eerder in de zin van de EVOA naar Nederland zijn overgebracht, zijn van de grondslag uitgezonderd.

Het tarief wordt gelijk aan het binnenlandse tarief voor storten of verbranden. De belasting wordt berekend over het gewicht van de overgebrachte afvalstoffen. Het gewicht moet blijken uit een op verzoek van de belastingplichtige afgegeven beschikking van de Minister van Infrastructuur en Milieu. Vooralsnog wordt er van uitgegaan dat de bevoegdheid om een dergelijke beschikking af te geven wordt gemandateerd aan de ILT. Indien bij een vergelijkbare verwerking in Nederland geen of minder belasting zou zijn verschuldigd, moeten de daadwerkelijke hoeveelheden per verwerkingswijze ook blijken uit de beschikking van de ILT. De administratieve controle van de aangifte vindt plaats door de Belastingdienst, waarbij gebruik wordt gemaakt van de door de ILT afgegeven beschikking.

Interactie burgers/bedrijven

Door de wetswijziging wordt voor ondernemers de heffing bij verwijdering buiten Nederland vergelijkbaar met de heffing bij verwijdering in Nederland. Ook buitenlandse afvalverwerkers kunnen met de regeling te maken krijgen indien de belastingplichtige of de ILT bij hen informatie moet opvragen over de verwerkingswijze(n) en de hoeveelheden per verwerkingswijze. Het is van belang dat zowel de Belastingdienst als de ILT duidelijk communiceren over de nieuwe opzet van de heffing.

Maakbaarheid systemen

Voor dit voorstel is een structuurwijziging noodzakelijk in zowel het aangifteformulier als in het aangiftesysteem. De ILT en de Belastingdienst moeten nog afspraken maken over de uitwisseling van informatie. Dit leidt mogelijk ook tot systeemaanpassingen.

Handhaafbaarheid

Gelet op aard en opzet van de heffing na de aanpassingen en het beperkte aantal belastingplichtigen (<100), is het voorstel handhaafbaar binnen het reguliere toezicht. Voor de Belastingdienst is randvoorwaardelijk voor de handhaafbaarheid dat de ILT het gewicht van de daadwerkelijk overgebrachte afvalstoffen beoordeelt en, indien van toepassing, de verwerkingswijze van die afvalstoffen in het buitenland en de hoeveelheden per verwerkingswijze opneemt in de beschikking.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing, in Nederland is de ILT de aangewezen milieuautoriteit voor de EVOA.

Bijdrage complexiteitsreductie

De complexiteit neemt in beperkte mate toe.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele systeemaanpassingen in verband met de structuurwijziging van het aangiftesysteem bedragen € 100.000. De overige wijzigingen vinden plaats binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

De inwerkingtreding vindt plaats op een bij koninklijk besluit vast te stellen tijdstip. Invoering is haalbaar en maakbaar per 1 januari 2019, mits alle specificaties uiterlijk 1 juli 2018 definitief zijn.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits de inwerkingtreding niet eerder plaatsvindt dan het moment waarop de Belastingdienst en de ILT de voorbereidingen voor de uitvoering gereed hebben en de ILT in staat is de betreffende beschikkingen af te geven.

Tijdelijke verhoging tarieven energiebelasting

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		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 – 2018

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

In het Energieakkoord voor duurzame groei is afgesproken dat de opbrengst van de energiebelasting met ingang van 2018 voor twee jaar wordt verhoogd met € 200 miljoen (cumulatief € 400 miljoen). Daartoe wordt voorgesteld de energiebelastingtarieven voor aardgas en elektriciteit, het zogenoemde blokverwarmingstarief en de verlaagde aardgastarieven voor de glastuinbouw te verhogen per 1 januari 2018 en te verlagen per 1 januari 2020.

Interactie burgers/bedrijven

Energieleveranciers, burgers en bedrijven krijgen via de energierekening te maken met de tijdelijke verhoging van de genoemde energiebelastingtarieven voor de jaren 2018 en 2019. De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De maatregel vergt tweemaal een wijziging van de genoemde energiebelastingtarieven: een verhoging per 1 januari 2018 en een verlaging per 1 januari 2020. Het gaat beide keren om een parameterwijziging, die tijdig in de systemen kan worden doorgevoerd.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten voor de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Uitbreiding stadsverwarmingsregeling

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		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 – 2018

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

De energiebelasting kent als hoofdregel een degressief schijventarief voor aardgas. In afwijking hiervan geldt op grond van artikel 59, derde lid, van de Wet belastingen op milieugrondslag het tarief van de eerste schijf (0 – 170.000 m³) voor aardgas gebruikt voor een installatie voor blokverwarming (het zogenoemde blokverwarmingstarief).

Sinds 1 januari 2008 vallen installaties voor stadsverwarming onder de definitie van een installatie voor

blokverwarming. Het blokverwarmingstarief is niet van toepassing als het gaat om een installatie voor stadsverwarming waarbij grotendeels (meer dan 50%) gebruik wordt gemaakt van restwarmte (zogenoemde stadsverwarmingsregeling).

Het voorstel breidt de stadsverwarmingsregeling uit zodat deze ook gaat gelden voor installaties voor stadsverwarming die, al dan niet in combinatie met restwarmte, grotendeels (meer dan 50%) gebruik maken van:

- aardwarmte; of
- warmte opgewekt met vaste, of vloeibare biomassa.

Ter dekking van dit voorstel worden het tarief van de eerste schijf (0 – 170.000 m³) voor aardgas, het tarief van de eerste schijf van de verlaagde aardgastarieven voor de glastuinbouw en het blokverwarmingstarief structureel verhoogd.

Interactie burgers/bedrijven

Warmteproducenten, -leveranciers en -afnemers (burgers/bedrijven) met een installatie voor stadsverwarming waarvoor alsnog het degressieve schijventarief gaat gelden, worden door het voorstel geraakt. Voor het aardgas dat in die installatie wordt gebruikt om aan de resterende warmtevraag van de warmteafnemers te voldoen, geldt daardoor het degressieve schijventarief in plaats van het blokverwarmingstarief. Dit betekent dat een lager tarief verschuldigd is vanaf het verbruik dat in de tweede schijf valt (meer dan 170.000 m³ aardgas per jaar). Verder krijgen energieleveranciers, burgers en bedrijven via de energierekening te maken met de structurele verhoging van de genoemde energiebelastingtarieven.

Maakbaarheid systemen

De wijzigingen kunnen tijdig in de diverse systemen worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

Ten opzichte van de bestaande situatie treedt er niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid op. Het risico op oneigenlijk gebruik zal naar verwachting iets afnemen, doordat er per 1 januari 2018 minder

installaties voor blokverwarming zullen zijn waarvoor het blokverwarmingstarief geldt.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten voor de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.



Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aansprakelijkheidsbepaling pand- en hypotheekhouders en executanten

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>	x	
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>	nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 90.000	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 - 01 - 2018	
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Onder andere bij faillissement mogen pand- en hypotheekhouders een zaak uit de boedel halen en tot uitwinning overgaan. De opbrengst mogen zij afboeken op de openstaande vordering. De opbrengst van een zaak omvat ook het gedeelte van het door de koper betaalde bedrag dat betrekking heeft op de ter zake van de levering verschuldigde btw.¹

Voorgesteld wordt een nieuwe aansprakelijkheidsbepaling in te voeren voor pand- en hypotheekhouders en executanten. Het voorstel regelt dat de pand- of hypotheekhouder of executant die zich verhaalt op de opbrengst van een zaak, aansprakelijk wordt voor het bedrag dat ter zake van die levering aan omzetbelasting is verschuldigd. Het gaat om die gevallen waarin de verleggingsregeling niet van toepassing is.

Interactie burgers/bedrijven

De doelgroep bestaat uit pand- en hypotheekhouders (vooral banken) en executanten. Het voorstel leidt ertoe dat zij aansprakelijk worden voor btw-schulden. Deze doelgroep maakt veelal gebruik van adviseurs. De grootte van de doelgroep is onder meer afhankelijk van het aantal faillissementen.

Maakbaarheid systemen

Het voorstel heeft een beperkte impact op de systemen.

Handhaafbaarheid

Bij de verkoop van bijvoorbeeld winkelvoorraden gedurende faillissement zal het voor de pandhouder en de curator duidelijk zijn dat btw verschuldigd is en dat de pandhouder daarvoor aansprakelijk is. Verkopen buiten faillissement vragen meer onderzoek. De verwachting is dat het voorstel – zeker wanneer het om grote bedrijven gaat – bijdraagt aan een verkleining van het nalevingstekort.

Fraudebestendigheid

Het voorstel zal in faillissementssituaties afdoende zijn. Bij btw die opkomt buiten faillissementssituaties wordt van de Belastingdienst meer inspanning gevraagd.

Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten voor de systeemaanpassingen bedragen € 90.000 incidenteel, de structurele kosten worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment



Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Rentekas-arrest, HR 6 mei 1983, NJ 198· 228.

Tarief algemene bestedingsbelasting BES

Gevolgen:		ingrijpend / middelgroot / beperkt	
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>		groot / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>		<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€	0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€	0	€ 0
• Automatisering	€	0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>		0 fte incidenteel	
		0 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>		01 – 01 – 2018	
<i>Beslag portfolio:</i>		geen	
<i>Eindoordeel:</i>		uitvoerbaar	

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Niet van toepassing.

Personele gevolgen

Niet van toepassing.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

Het verlaagde tarief voor de algemene bestedingsbelasting (ABB) voor Sint Eustatius en Saba wordt met een jaar verlengd.

Interactie burgers/bedrijven

De status quo blijft voor 2018 gehandhaafd voor de ABB. Met eenduidige communicatie is het voorstel goed begrijpelijk voor burgers en bedrijven.