



# UITVOERINGSTOETSEN NOTA'S VAN WIJZIGING NAAR AANLEIDING VAN DE HEROVERWEGING PAKKET VESTIGINGSKLIMAAT

## INHOUDSOPGAVE

Leeswijzer	2
<b>Nota van wijziging wet Bronbelasting 2020</b>	
Handhaven dividendenbelasting	5
Niet invoeren van de bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties	6
Vervallen vastgoedmaatregel fiscale beleggingsinstellingen	7
Verdere verlaging van het hoge en lage Vpb-tarief	8
Overgangsrecht beperking afschrijving gebouwen in de Vpb	9
<b>Nota van wijziging Belastingplan 2019</b>	
Overgangsrecht bij verkorting maximale looptijd 30%-regeling	10
<b>Nota van wijziging Wet spoedreparatie fiscale eenheid</b>	
Beperking van de periode van terugwerkende kracht spoedreparatie fiscale eenheid	11

## Leeswijzer Uitvoeringstoets

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / <b>middelgroot</b> / 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 / <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>	+/- ?? fte incidenteel	
	+/- ?? fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	dd – mm – 20jj	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<i>Eindoordeel:</i>	...	

### Inleiding

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

### Het kader

Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoeringskosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daarop een toelichting.

### 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 routine-matige 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.

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, wegen de interactiegevolgen 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 doet wat, of iets anders doen dan, van hen wordt verwacht. Hoe zwaar dit uiteindelijk weegt, is mede afhankelijk van de omvang van de doelgroep die door de maatregel wordt geraakt.

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

### Maakbaarheid systemen

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

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

*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 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 uitvoeringskosten).

### **Invoeringsmoment**

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen inwerkingtredingsdatum onuitvoerbaar is.

### **Eindoordeel**

Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:

1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/tenzij/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.

## Handhaven dividendbelasting

Gevolgen: **ingrijpend** / middelgroot / beperkt

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

Risico procesverstoringen: geen

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 3 mln.
• Automatisering	€ -1,2 mln.	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
39 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2020

Beslag portfolio: ntb

Eindoordeel: uitvoerbaar, waarbij moet worden geaccepteerd dat de risico's van een gedeels handmatige uitvoering voorlopig zullen blijven gehandhaafd en dat het invoeringsmoment voor de inhoudingsvrijstelling dividendbelasting is gekoppeld aan het beschikbaar komen van de daarvoor noodzakelijke automatisering

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt de dividendbelasting te handhaven.

### Interactie burgers/bedrijven

Burgers en bedrijven zijn bekend met de werkwijze voor de dividendbelasting. Die werkwijze blijft in stand.

### Maakbaarheid systemen

De processen, systemen en werkinstructies die nu voor de dividendbelasting worden gebruikt, blijven in stand. De kosten voor het afbouwen van de geautomatiseerde ondersteuning van de dividendbelasting behoeven niet te worden gemaakt.

Eerder had de Belastingdienst een project gestart om het proces voor de dividendbelasting te automatiseren. Dit project is stopgezet in het licht van het besluit de dividendbelasting af te schaffen.<sup>1</sup> De voor dit project beschikbare capaciteit wordt inmiddels ingezet op andere projecten waaraan de Belastingdienst zich heeft geëngageerd.

Nu de dividendbelasting wordt gehandhaafd, moet worden bezien welke vervolgstappen nodig en mogelijk zijn voor de geautomatiseerde ondersteuning van de dividendbelasting. Dit moet meer duidelijkheid geven op welke termijn de noodzakelijke ondersteuning gegeven alle onderhanden onderwerpen realiseerbaar is.

De inwerkingtreding van de inhoudingsvrijstelling dividendbelasting moet plaatsvinden per koninklijk besluit, waarbij het inwerkingtredingsmoment is gekoppeld aan het beschikbaar komen van de noodzakelijke geautomatiseerde ondersteuning.

### Handhaafbaarheid

De handhavingswerkzaamheden voor de dividendbelasting blijven in stand. Met het eerder ingezette automatiseringstraject werd beoogd de risico's van het huidige gedeels handmatige proces voor de dividendbelasting te mitigeren. Zolang automatisering uitblijft, blijven die risico's bestaan.

### Fraudebestendigheid

Ten opzichte van de huidige situatie treedt er geen verandering op in de fraudebestendigheid. Naar verwachting zal het ontbreken van geautomatiseerde ondersteuning van het proces voor de dividendbelasting de aanpak van frauderisico's voorlopig nog bemoeilijken.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Ten opzichte van de huidige situatie heeft het in stand houden van de dividendbelasting geen effecten voor complexiteitsreductie. Het afschaffen van de dividendbelasting zou daaraan wel duidelijk hebben bijgedragen.

### Risico procesverstoringen

Ten opzichte van de bestaande situatie zijn er geen extra risico's op procesverstoringen. Het huidige gedeels handmatige proces is echter wel kwetsbaar.

### Uitvoeringskosten

Voor het afschaffen van de dividendbelasting waren incidentele uitvoeringskosten voor automatisering voorzien van € 1,2 mln. Deze kosten vervallen.

Daarnaast was een structurele besparing op de uitvoeringskosten voor handhaving/toezicht voorzien van € 3 mln. Deze besparing wordt niet gerealiseerd. In het kader zijn de genoemde kosten en besparingen spiegelbeeldig opgenomen aan de uitvoeringstoets voor het afschaffen van de dividendbelasting, zodat deze per saldo voor de beide toetsen samengenomen op nihil sluiten. De Belastingdienst moet nader te bepalen kosten maken voor de geautomatiseerde ondersteuning van de dividendbelasting.

### Personele gevolgen

De voorziene structurele afname van de personele inzet met 39 fte wordt niet gerealiseerd.

### Invoeringsmoment



Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Uitvoerbaar, waarbij moet worden geaccepteerd dat de risico's van een handmatige uitvoering van het proces voor de dividendbelasting voorlopig blijven bestaan en dat het inwerkingtredingsmoment voor de inhoudingsvrijstelling dividendbelasting is gekoppeld aan het beschikbaar komen van de daarvoor noodzakelijke automatisering.

<sup>1</sup> Brief van de staatssecretaris van 5 april 2018 (Kamerstukken II 2017/2018, 34775 IX, nr. 22).

## Niet invoeren van de bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / <b>middelgroot</b> / beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	geen	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ -200.000	€ -1 mln.
• Automatisering	€ -2,2 mln.	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	-10 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2020	
<i>Beslag portfolio:</i>	geen	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt de in het wetsvoorstel Bronbelasting 2020 aangekondigde bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties in misbruiksituaties (hierna: bronbelasting op dividenden) niet in te voeren.

*NB* Voor de invoering van de bronbelasting op rente en royalty's zou geheel of gedeeltelijk gebruik worden gemaakt van de systemen en processen die de Belastingdienst zou ontwikkelen voor de bronbelasting op dividenden. Bij het niet invoeren van de

bronbelasting op dividenden wordt de ontwikkeling van die systemen en processen niet gestart. Het directoraat-generaal voor Fiscale Zaken en de Belastingdienst bezien samen op korte termijn en parallel aan de eerder gekozen vormgeving van de bronbelasting op dividenden volgens welke uitgangspunten de bronbelasting op rente en royalty's moet worden uitgewerkt. Eerder is aangegeven dat, afhankelijk van de vormgeving, de bronbelasting op rente en royalty's per 1 januari 2021 in werking zal treden.

### Interactie burgers/bedrijven

De bij invoering van de bronbelasting op dividenden noodzakelijke communicatie-uitingen hoeven geen doorgang te vinden.

### Maakbaarheid systemen

De voor de invoering van de bronbelasting op dividenden noodzakelijke systeemaanpassingen hoeven geen doorgang te vinden.

### Handhaafbaarheid

De bij invoering van de bronbelasting op dividenden noodzakelijke handhavingsactiviteiten hoeven niet te worden ingeregeld.

### Fraudebestendigheid

De bij de invoering van de bronbelasting op dividenden noodzakelijke inzet op de aanpak van fraude behoeft niet te worden ingeregeld.

### Bijdrage complexiteitsreductie

De invoering van de bronbelasting op dividenden had tot meer complexiteit voor de Belastingdienst geleid. Dat vindt geen doorgang.

### Risico procesverstoringen

Er is geen risico op procesverstoringen.

### Uitvoeringskosten

Voor de in- en uitvoering van de bronbelasting op dividenden waren de volgende kosten geraamd:

- incidentele kosten handhaving/toezicht: € 200.000;
- structurele kosten handhaving/toezicht: € 1 mln.;
- incidentele kosten automatisering: € 2,2 mln.

Deze kosten vervallen. In het kader zijn deze kosten spiegelbeeldig opgenomen aan de uitvoeringstoets voor het invoeren van de bronbelasting op dividenden, zodat

deze per saldo voor de beide toetsen samengenomen op nihil sluiten.

### Personele gevolgen

Voor de uitvoering van de bronbelasting op dividenden werd een structurele personele inzet voorzien van 10 fte. Deze inzet hoeft niet plaats te vinden.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Vervallen vastgoedmaatregel fiscale beleggingsinstellingen

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>		
			
<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 / <b>klein</b>		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ -420.000	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	-4 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

doorgang te vinden. Deze zouden zijn opgevangen binnen de jaaraanpassingen.

### Handhaafbaarheid

De voorgenomen handhavingsinspanningen voor de oorspronkelijke maatregel hoeven niet te worden uitgevoerd.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

De met de oorspronkelijke maatregel samenhangende verwachte stroomlijning van de uitvoering voor de Belastingdienst vindt geen doorgang.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten van € 420.000 van de maatregel die niet doorgaat komen te vervallen.

### Personele gevolgen

De incidentele extra personele inzet van 4 fte hoeft geen doorgang te vinden.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

### Beschrijving voorstel/regeling

Met het niet doorvoeren van de afschaffing van de dividendbelasting wordt ook de vastgoedmaatregel voor fiscale beleggingsinstellingen niet doorgevoerd.




### Interactie burgers/bedrijven

De voorgenomen communicatie over de oorspronkelijke maatregel hoeft niet plaats te vinden.

### Maakbaarheid systemen

De voor de oorspronkelijke maatregel noodzakelijke aanpassingen in de automatisering hoeven geen

## Verdere verlaging van het hoge en lage Vpb-tarief

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 – 2019		
Beslag portfolio:		jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>		uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De tarieven van de vennootschapsbelasting worden verlaagd. Het hoge tarief gaat in 2021 naar 20,5%. Het lage tarief gaat in 2020 naar 15%.

### Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

Indien uiterlijk 1 december 2018 bekend, kan de Belastingdienst de per 1 januari 2019 benodigde

parameterwijzigingen nog tijdig verwerken in de systemen voor de vennootschapsbelasting.

### Handhaafbaarheid

Door de tariefverlaging zullen belastingplichtigen mogelijk winstneming op voordelen proberen uit te stellen. De Belastingdienst houdt hierop toezicht in de overgangperiode.

### 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 kosten.

### Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.



## Overgangsrecht beperking afschrijven gebouwen in de Vpb

Gevolgen:	ingrijpend	middelgroot	beperkt
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 130.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2019		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De overgangsregeling houdt in dat op gebouwen in eigen gebruik waarop de belastingplichtige bij de invoering van het nieuwe afschrijvingsregime al vóór 1 januari 2019 heeft afgeschreven, maar nog niet over drie volledige boekjaren heeft afgeschreven, na 31 december 2018 gedurende de resterende jaren van de in totaal drie boekjaren nog mag worden afgeschreven volgens de in 2018 geldende regels. Dat wil zeggen dat hij op een gebouw in eigen gebruik waarop hij reeds één volledig boekjaar heeft afgeschreven, nog gedurende twee boekjaren volgens

de huidige systematiek mag afschrijven. Indien hij nog slechts een gedeelte van het boekjaar heeft afgeschreven omdat het gebouw gedurende het jaar in gebruik is genomen, telt dat jaar van ingebruikname niet mee voor de driejaarstermijn. Een belastingplichtige met een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar die – bijvoorbeeld op 1 juli 2018 – een pand in gebruik heeft genomen, kan onder het overgangsrecht dus nog gedurende de jaren 2019, 2020 en 2021 afschrijven volgens de in 2018 geldende regels. Hierbij dient derhalve wel te worden beoordeeld of er volgens de in 2018 geldende regels nog ruimte is om af te schrijven.

### Interactie burgers/bedrijven

Over deze maatregel vindt aanvullende communicatie plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

In het algemeen kan gesteld worden dat overgangsrecht de uitvoeringlasten verhoogt, omdat twee systemen naast elkaar moeten worden uitgevoerd. In de uitvoeringstoets voor de maatregel 'Beperking afschrijving gebouwen in de vennootschapsbelasting' is aangegeven dat de Belastingdienst voor de handhaving van die maatregel structureel 1 fte nodig heeft. De uitvoeringslasten van deze overgangsregeling kunnen worden opgevangen met de inzet van de in die uitvoeringstoets genoemde fte.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Het overgangsrecht verhoogt in beperkte mate de complexiteit.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten voor automatisering bedragen incidenteel € 130.000.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Overgangsrecht bij verkorting maximale looptijd 30%-regeling

Gevolgen:	ingrijpend	middelgroot	beperkt
			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / <b>gemiddeld</b> / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 700.000	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	6 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2019		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Er wordt overgangsrecht voorgesteld voor ingekomen werknemers voor wie de 30%-regeling door de eerder voorgestelde verkorting van de looptijd zou eindigen in de periode van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2020. Dit overgangsrecht houdt in dat de 30%-regeling voor die werknemers tot en met 31 december 2020 kan worden toegepast, voor zover de op grond van de huidige wet- en regelgeving voor de betreffende werknemer geldende looptijd niet is verstreken. Daarmee vervalt het eerder voorgestelde

overgangsrecht voor schoolgelden voor internationale scholen voor het schooljaar 2018/2019.

### Interactie burgers/bedrijven

De invoering vergt interactie met inhoudingsplichtigen en betrokken werknemers. De wijze van communicatie zal zowel via de bestaande communicatiekanalen plaatsvinden als via een brief.

### Maakbaarheid systemen

Zoals ook al het geval was onder het oorspronkelijke voorstel moet de verkorting van de looptijd per ingekomen werknemer handmatig in de systemen worden ingevoerd.

### Handhaafbaarheid

Zoals ook het geval was onder het oorspronkelijke voorstel zal de verkorting van de looptijd (inclusief het opnemen van overgangsrecht) naar verwachting bezwaarprocedures tot gevolg hebben. Daarbij blijft tijdelijk toezicht nodig in verband met het voorstel. Er wordt een projectgroep gevormd ter coördinatie van de werkstromen betreffende dit onderwerp.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld.

### Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten, zoals gemeld in de eerder uitgebrachte uitvoeringstoets, nemen toe met € 700.000 en verschuiven naar achteren in de tijd.

### Personele gevolgen

De personele inzet, zoals gemeld in de eerder uitgebrachte uitvoeringstoets, neemt met 6 fte toe en verschuift naar achteren in de tijd.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Beperking van de periode van terugwerkende kracht spoedreparatie fiscale eenheid

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>		
			
<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 / <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 – 2018		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar met terugwerkende kracht tot 1 januari 2018, waarbij opgemerkt wordt dat de eerder uitgebrachte uitvoeringstoets op belangrijke onderdelen onverkort van kracht blijft		

### Beschrijving voorstel/regeling

Deze nota van wijziging bewerkstelligt dat de terugwerkende kracht van de op 25 oktober 2017 aangekondigde spoedreparatiemaatregelen uit het onderhavige wetsvoorstel wordt beperkt tot en met 1 januari 2018 in plaats van tot en met 25 oktober 2017, 11.00 uur.

### Interactie burgers/bedrijven

Bedrijven laten zich gezien de aard van de materie vaak vertegenwoordigen door fiscaal dienstverleners. Bij invoering vindt communicatie plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen aan de systemen waren reeds pas mogelijk voor de aangiftejaren 2018 en verder. Deze maatregel leidt daarom niet tot een vermindering van de uitvoeringskosten van de systemen.

### Handhaafbaarheid

Deze maatregel voorkomt toepassing van de maatregelen van de spoedreparatie in die gevallen dat het boekjaar van de belastingplichtige eindigt op 31 december 2017. Dit voorkomt bijvoorbeeld dat in de aangifte 2017 bij de toepassing van artikel 13l Wet Vpb 1969 in 2017 een toerekening moet plaatsvinden van de rente over een gedeelte van het jaar waarin de spoedreparatiemaatregelen nog niet van kracht zijn en het gedeelte waarin deze wel van kracht zijn. Het voorkomen van aanvullingen op de aangifte 2017 draagt bij aan de handhaafbaarheid van de maatregel. Omdat dit een zo goed als volledig geautomatiseerd proces is, leidt deze maatregel niet tot een besparing in het toezicht.

De verwachting is dat de terugwerkende kracht niet leidt tot minder vooroverleg. De vragen die bij inwerkingtreding per 25 oktober 2017 worden verwacht, gaan nu komen voor 2018.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Het beperken van de terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2018, in plaats van tot en met 25 oktober 2017, draagt ten opzichte van het oorspronkelijke voorstel in beperkte mate bij aan 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 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2018, waarbij opgemerkt wordt dat de eerder uitgebrachte uitvoeringstoets op belangrijke onderdelen onverkort van kracht blijft.