

# UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2020

## INHOUDSOPGAVE

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

Leeswijzer	2
Inkomensbeleid	5
Overgangsrecht voor saldolijfrenten van vóór 2001	6
Aanpassen van de werkkostenregeling	7
Indexeren van vrijwilligersregeling	8
Aanpassen onderwijsvrijstelling	9
Aanpassen vrijstelling voor interne activiteiten en quasi-inbestedingsvrijstelling	10
Invoeren minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars	11
Heffingsvermindering nieuwbouw en vrijstelling tijdelijke woningen in de verhuurderheffing	12
Verlaagd btw-tarief voor elektronische uitgaven	13
Aanpassen accijns op tabaksproducten	14
Vrijstellingen in de assurantiebelasting: brede weersverzekering	15
Vrijstellingen in de assurantiebelasting: verschillende verzekeringen	16
Rentevergoeding bij te late terugbetaling Belastingwet BES	17
Grensbedragen voor teruggaaf en terugbetaling BES	18
Invoeren aftrekuitsluiting dwangsommen	19

## Leeswijzer Uitvoeringstoets

Gevolgen:                   ingrijpend / **middelgroot** / beperkt



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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen:                   2 fte incidenteel  
  -1 fte structureel

Invoering mogelijk per:           01 – 01 – 2020

Beslag portfolio:           jaaraanpassing

Eindoordeel:           uitvoerbaar

### 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.

### 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 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 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 de Belastingdienst is gevraagd een oordeel 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 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 zich in de interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst 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 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) 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. 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.

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 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."

#### **Complexiteitsgevolgen**

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de Belastingdienst naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, 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 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;
- 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 Belastingdienst 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-voorzieningen;
- 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 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 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. 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/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 predicaat onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

## Inkomensbeleid

Gevolgen:		ingrijpend / middelgroot / beperkt	
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>		groot / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	0 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Onder het koopkrachtpakket 2020 vallen de volgende maatregelen.

- Het IB-tarief in de eerste, tweede en derde schijf wordt aangepast in 2020.
- De algemene heffingskorting in de IB wordt in 2020 en 2021 verhoogd.
- De arbeidskorting in de IB wordt in 2020, 2021 en 2022 verhoogd.
- De zelfstandigenaftrek in de IB wordt van 2020 t/m 2028 in stappen verlaagd.
- Het maximeringspercentage voor onder meer de hypotheekrente-aftrek wordt aangepast aan het

nieuwe toptarief in de IB.

- De verlaging van het hoge VPB-tarief wordt niet in 2020 maar in 2021 doorgevoerd.
- De zorgtoeslag wordt in 2020 aangepast.

### Interactie burgers/bedrijven

Belastingplichtigen en toeslaggerechtigden hoeven zelf niets te doen. De Belastingdienst communiceert de wijzigingen via de reguliere kanalen (website, Belasting-Telefoon, etc). Inhoudingsplichtige werkgevers passen deze toe vanaf 1 januari 2020. Het met één jaar naar voren halen van het tweeschijvenstelsel leidt eenmalig voor het jaar 2020 tot aanvullende complexiteit en klantcontact.

### Maakbaarheid systemen

De beschreven aanpassingen van tarieven, kortingen en bedragen in de IB 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 2020, de definitieve aanslag voor 2020 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. De vervroeging van de invoering van het tweeschijvenstelsel kan niet tijdig in de presentatie van de voorlopige aanslag verwerkt worden. Dit leidt tot een suboptimale presentatie op de voorlopige aanslag. Dit kan tot vragen leiden.

De aanpassing van het hoge tarief in de VPB is een aanpassing van een bestaande parameter die tijdig in de aangifte- en aanslagprogrammatuur kan worden verwerkt.

Indien de stemmingen over het Belastingplanpakket in de Tweede Kamer uiterlijk 22 november 2019 plaatsvinden, geldt het volgende voor het vervolgetraject:

- in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2020 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 2020;

- parameterwijzigingen voor de loonbelasting 2020 als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen nog per 1 januari 2020 worden meegenomen in de loonbelastingtabellen 2020.

De voorschotbeschikkingen 2020 voor toeslagen worden berekend met de parameters zoals die bekend zijn op 15 oktober 2019. Uitzondering daarop is de standaardpremie voor de zorgtoeslag die uiterlijk op 13 november 2019 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.

### Complexiteitsgevolgen

De aanpassingen betreffen bestaande parameters.

### 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 2020. De Belastingdienst start eind 2019 al met het verzenden van de eerste voorlopige aanslag 2020 en de voorschotbeschikking toeslagen 2020. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet.

Inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers ontvangen uiterlijk 22 november 2019 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.

## Overgangsrecht voor saldolijfrenten van vóór 2001

Gevolgen:	ingrijpend / <b>middelgroot</b> / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2020		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel beperkt de reikwijdte van de bij invoering van de Wet inkomstenbelasting 2001 in het overgangsrecht in de Invoeringswet wet inkomstenbelasting 2001 opgenomen verplichting om op 31 december 2020 fictief af te rekenen ter zake van bepaalde rechten op periodieke uitkeringen en verstrekkingen. Daarmee vervalt de afrekenverplichting voor zogenoemde hybride saldolijfrenten en voor bepaalde buitenlandse pensioenen. De afrekenverplichting blijft in stand voor zogenoemde zuivere saldolijfrenten.

### Interactie burgers/bedrijven

De impact van het uitsluiten van hybride saldolijfrenten en bepaalde buitenlandse pensioenen op de dienstverlening en communicatie is positief. Voorkomen wordt dat burgers zelf over deze complexe producten hun eigen fiscale positie moeten bepalen en daarbij veel hulp nodig hebben.

### Maakbaarheid systemen

De systemen moesten reeds worden aangepast op grond van het overgangsrecht uit de Invoeringswet wet inkomstenbelasting 2001. Bij de door te voeren aanpassingen wordt rekening gehouden met de wijzigingen zoals die met dit voorstel in het overgangsrecht worden doorgevoerd.

Belastingplichtigen die in verband met de expiratie van het overgangsrecht hun voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2020 willen aanpassen, kunnen gebruik maken van de verzamelrubriek bij het onderdeel Pensioenen en andere uitkeringen van het aanvraagprogramma. De toelichting bij het aanvraagprogramma wordt aangevuld met een bijbehorende instructie.

Bij het opleggen van voorlopige aanslagen is het niet mogelijk een bijzonder tarief van 45% toe te passen. Voor belastingplichtigen met een marginaal tarief in de vierde schijf (tarief 2020: 50,50%) is het gevolg dat zij mogelijk een te hoog bedrag betalen. De aangifte-software voor de definitieve aanslag 2020 wordt zo aangepast dat dit bij de definitieve aanslagregeling wordt rechtgezet.

Voor deze werkwijze wordt gekozen, omdat de doorwerking van het overgangsrecht naar de voorlopige-aanslagregeling niet tijdig genoeg in beeld is gekomen om deze nog met een aparte rubriek in de voorlopige-aanslagregeling te kunnen verwerken.

### Handhaafbaarheid

Het laten vervallen van de afrekenverplichting voor hybride saldolijfrenten en bepaalde buitenlandse pensioenen voorkomt veel handhavingsproblemen en beperkt daarmee de inzet van handmatige controle.

### Fraudebestendigheid

Het voorstel verbetert de fraudebestendigheid.

### Complexiteitsgevolgen

Het voorstel vermindert de complexiteit.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Nu de afrekenverplichting voor hybride saldolijfrenten en voor bepaalde buitenlandse pensioenen vervalt, hoeft de Belastingdienst de daarmee samenhangende werkzaamheden niet uit te voeren. De inschatting is dat daarmee een incidentele personele inzet van 20 tot 40 fte gemoeid zou zijn geweest.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Aanpassen van de werkkostenregeling

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 280.000	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	3 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2020		
Beslag portfolio:	geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Met het voorstel worden de volgende aanpassingen doorgevoerd in de werkkostenregeling (WKR):

- vergroten vrije ruimte WKR, invoering tweeschijvenstelsel voor de vrije ruimte: 1,7% tot en met € 400.000 loonsom plus 1,2% over resterende loonsom;
- vergoedingen voor de verklaring omtrent gedrag (VOG) komen niet meer ten laste van de vrije ruimte;

- verlenging met een maand van de termijn waarbinnen werkgevers de belastingheffing moeten vaststellen bij de WKR;
- producten uit eigen bedrijf worden altijd gewaardeerd op de waarde economische verkeer.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie verloopt via de reguliere kanalen voor het Belastingplan en de communicatie tijdens de jaarovergang voor de loonheffingen. Voor werkgevers kan de concernregeling onaantrekkelijker worden, omdat door samentelling van de loonsommen eerder de tweede schijf van de vrije ruimte wordt bereikt.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

De maatregel leidt naar verwachting tot meer vooroverleg, tot meer discussies met inhoudingsplichtigen en adviseurs, en tot meer (bezwaar)procedures.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De toename van de uitvoeringskosten van € 280.000 betreft extra werk in de handhaving.

### Personele gevolgen

De extra werkzaamheden in de handhaving vergen een capaciteitsinzet van 3 fte.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Indexeren van vrijwilligersregeling

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / beperkt

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

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / klein

	incidenteel		structureel	
Uitvoeringskosten				
• Dienstverlening	€	0	€	0
• Handhaving/toezicht	€	0	€	0
• Automatisering	€	0	€	0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2020

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Deze delegatiegrondslag, waarvan overigens nooit gebruik is gemaakt, heeft definitief zijn belang verloren door een wijziging van de Participatiewet.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie verloopt via de reguliere kanalen voor de loonheffingen.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen structurele of incidentele uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.




### Beschrijving voorstel/regeling

Met het voorstel worden de huidige maximumbedragen van de vrijwilligersregeling in artikel 2, 6<sup>e</sup> lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 (wet LB 1964) van € 170 per maand en € 1700 per kalenderjaar, jaarlijks aan het begin van het kalenderjaar geïndexeerd. Het geïndexeerde maximumbedrag per kalenderjaar wordt steeds rekenkundig afgerond op een veelvoud van € 100. Het maximumbedrag per maand is dan steeds een veelvoud van € 10.

Ook wordt voorgesteld om de delegatiegrondslag in artikel 2, zesde lid, Wet LB 1964 te laten vervallen.



## Aanpassen onderwijsvrijstelling

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel		structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	0
• Automatisering	€ 0	€ 0	0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	0 fte structureel	
Invoering mogelijk:	met terugwerkende kracht voor boekjaren die aanvangen op of na 01 - 01 - 2016		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Bij de Wet modernisering Vpb-plicht overheids-ondernemingen (in werking getreden per 1 januari 2016) is een aantal specifieke vrijstellingen voor overheids-ondernemingen geïntroduceerd. Een daarvan is de vrijstelling voor onderwijs dat door de overheid wordt bekostigd (hierna: onderwijsvrijstelling).

Basis- en middelbare scholen die door de overheid zijn bekostigd kunnen een internationale afdeling opzetten.

Sommige bekostigde scholen met een internationale afdeling zijn onbedoeld belastingplichtig. Een van de voorwaarden om voor de onderwijsvrijstelling in aanmerking te komen, is dat het onderwijs voor minimaal 70% bekostigd moet zijn uit publieke middelen of uit specifiek in de onderwijsvrijstelling nader opgesomde bijdragen (hierna: 70%-bekostigingseis). Aangezien bij deze internationale afdelingen slechts ongeveer de helft van de werkelijke kosten wordt bekostigd vanuit de overheid, is aan bekostigde scholen de mogelijkheid gegeven om een verplichte ouderbijdrage te vragen. In de huidige onderwijsvrijstelling zijn de verplichte ouderbijdragen ten behoeve van internationale afdelingen van bekostigde scholen niet opgenomen in de lijst van financieringsmiddelen die meetellen voor de 70%-bekostigingseis. Om die reden voldoet een aantal scholen met een relatief grote internationale afdeling niet aan de 70%-bekostigingseis. Dit betekent dat de onderwijsvrijstelling bij die scholen niet van toepassing is en er belastingplicht ontstaat.

Voorgesteld wordt om de bestaande onderwijsvrijstelling aan te passen door de verplichte ouderbijdragen (ten behoeve van toelating tot een internationale afdeling van een bekostigde school) alsnog toe te voegen aan de lijst van financieringsmiddelen die meetellen voor de 70%-bekostigingseis. Het wetsvoorstel regelt aldus dat basis- en middelbare scholen die bekostigd internationaal onderwijs aanbieden voor een vrijstelling van Vpb in aanmerking komen.

### Interactie burgers/bedrijven

De instellingen waarop deze vrijstelling van toepassing is laten zich doorgaans adviseren door fiscaal vertegenwoordigers. Ook wordt vooruitlopend op dit wetsvoorstel via een beleidsbesluit goedkeurend beleid gepubliceerd. Derhalve kan worden volstaan met de communicatie via de reguliere kanalen en de communicatie tijdens de jaarovergang.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Het voorstel is handhaafbaar. De doelgroep blijft gelijk, maar het aantal stichtingen dat deze vrijstelling kan toepassen neemt iets toe. Hiermee wordt de door de

Belastingdienst gewenste uitleg van de regeling geëffectueerd.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### 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 met terugwerkende kracht voor boekjaren die aanvangen op of na: 1 januari 2016.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Aanpassen vrijstelling voor interne activiteiten en quasi-inbestedingsvrijstelling

<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>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:</i>	met terugwerkende kracht voor boekjaren die aanvangen op of na 01 - 01 - 2016		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Met de Wet modernisering Vpb-plicht overheids-ondernemingen zijn in beginsel alle ondernemingen die direct of indirect worden gedreven door de overheid belastingplichtig geworden voor de vennootschapsbelasting. Hiermee is een gelijk speelveld gecreëerd tussen private ondernemingen enerzijds en publieke ondernemingen anderzijds.

De Wet modernisering Vpb-plicht overheids-ondernemingen bevat een aantal vrijstellingen. De zogenoemde vrijstelling voor interne activiteiten en de quasi-inbestedingsvrijstelling zijn bij nader inzien te beperkt vormgegeven.

De vrijstelling voor interne activiteiten en de quasi-inbestedingsvrijstelling zijn op dit moment niet van toepassing indien de taken zijn ondergebracht in publiekrechtelijke rechtspersonen, terwijl de vrijstellingen wel van toepassing zijn als deze overheidslichamen privaatrechtelijk waren opgericht. Gevolg hiervan is dat bijvoorbeeld bij activiteiten verricht tussen de Staat en zelfstandige bestuursorganen met publiekrechtelijke rechtspersoonlijkheid, rechtspersonen met een wettelijke taak die zijn opgericht naar publiek recht of *sui generis* rechtspersonen mogelijk belastingheffing optreedt bij onderlinge activiteiten, terwijl ingeval die activiteiten waren verricht door privaatrechtelijke overheidslichamen een vrijstelling toepassing zou kunnen vinden.

Voorgesteld wordt om de vrijstelling voor interne activiteiten en de quasi-inbestedingsvrijstelling uit te breiden waardoor dit verschil in behandeling wordt weggenomen.

### Interactie burgers/bedrijven

Door de aanpassing neemt het aantal overheids-ondernemingen met publiekrechtelijke rechtspersoonlijkheid die gebruik kunnen maken van de vrijstelling (zeer) beperkt toe. De doelgroep is naar verwachting goed geïnformeerd.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

De handhaving op overheids-ondernemingen is binnen de Belastingdienst centraal belegd. Met de aanpassing wordt de reikwijdte van de vrijstelling beperkt vergroot, maar de handhaafbaarheid blijft onveranderd. Hiermee wordt de door de Belastingdienst gewenste uitleg van de regeling geëffectueerd.

### 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.




### Invoeringmoment

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht voor boekjaren die aanvangen op of na: 1 januari 2016.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Invoeren minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		x	
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 140.000	€ 110.000	
• Automatisering	€ 290.000	€ 40.000	
Personele gevolgen:	2 fte incidenteel		
	1 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2020		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

In het regeerakkoord wordt voorgesteld met een specifieke renteaftrekbepanking (de minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars) de fiscale aftrekbaarheid van rente te beperken voor zover het vreemd vermogen van een belastingplichtige meer bedraagt dan 92% van het balanstotaal. Anders gezegd: voor zover bij banken en verzekeraars minder dan 8% eigen vermogen aanwezig is, zijn de rente en kosten (hierna: renten) ter zake van geldleningen naar rato niet aftrekbaar.

Het wetsvoorstel regelt dat voor banken de fiscale aftrekbaarheid van renten wordt beperkt aan de hand van de leverage ratio uit het prudentiële toezicht. Banken zijn verplicht deze leverage ratio te berekenen en te publiceren conform een EU-verordening.

Omdat verzekeraars geen leverage ratio kennen, wordt voor hen een eigen ratio berekend, zijnde de eigenvermogenratio. Deze ratio wordt berekend aan de hand van de verzekeringsgroepbalans, die wordt opgesteld volgens de EU-verordening solvabiliteit II. De maatregel is nodig omdat banken doorgaans per saldo rente ontvangen waardoor zij niet geraakt worden door de earningsstrippingmaatregel.

### Interactie burgers/bedrijven

De minimumkapitaalregel treft een beperkte groep goed geïnformeerde belastingplichtigen die vanwege de openbare consultatie van het wetsvoorstel bekend is met de invoering daarvan. Omdat de belastingplichtigen die door de maatregel worden geraakt bekend zijn met de gebruikte terminologie, is de maatregel begrijpelijk voor de betreffende belastingplichtigen. Op onderdelen kunnen echter verzoeken om vooroverleg worden verwacht.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen van de systemen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

De benodigde informatie om de minimumkapitaalregel te handhaven zal grotendeels beschikbaar zijn.

### Fraudebestendigheid

De maatregel is in het algemeen fraudebestendig. Bij de toepassing van de minder voorkomende gelijkwaardige ratio bij vaste inrichtingen van banken en verzekeraars die niet onder de EU-verordening vallen, kan de fraudegevoeligheid echter toenemen.

### Complexiteitsgevolgen

Omdat de voorgestelde wetgeving naast de generiek werkende earningsstrippingmaatregel wordt ingevoerd, neemt bij een beperkte groep belastingplichtigen de complexiteit van de wetgeving toe.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er worden meer verzoeken om vooroverleg verwacht en extra werkzaamheden bij de aanslagregeling en in bezwaar- en beroepsprocedures. De daarmee samenhangende kosten bedragen incidenteel € 140.000 en structureel € 110.000. De kosten van de benodigde aanpassingen van de systemen bedragen incidenteel € 290.000 en structureel € 40.000.

### Personele gevolgen

Het voorstel leidt tot een structurele toename van de personele capaciteit van 1 fte en een incidentele toename van 2 fte.




### Invoeringsmoment

Een aanpassing van de aangifte is pas realiseerbaar met ingang van boekjaren die aanvangen op of na: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Heffingsvermindering nieuwbouw en vrijstelling tijdelijke woningen in de verhuurderheffing

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>bepakt</b>		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</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 – 2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar, mits de RVO tijdig de benodigde contra-informatie bij de Belastingdienst kan aanleveren		

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om in de Wet maatregelen Woningmarkt 2014 II (verhuurderheffing) de volgende maatregelen te introduceren:

1. een heffingsvermindering voor nieuwbouw van woningen met een huur onder de laagste aftoppingsgrens van de huurtoeslag in regio's waar de druk op de woningmarkt het grootst is; en

2. een tijdelijke vrijstelling voor tijdelijke woningen die worden gerealiseerd in de periode 2020-2024.

### Interactie burgers/bedrijven

Belastingplichtigen dienen de heffingsvermindering aan te vragen bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). De beschikking van de RVO kunnen belastingplichtigen toepassen bij de jaarlijkse aangifte voor de verhuurderheffing. Hetzelfde geldt voor de heffingsvrijstelling.

### Maakbaarheid systemen

De extra heffingsvermindering kan worden ingevuld bij de huidige vraag rondom de investeringsverklaringen in de aangifte verhuurderheffing. Het aangifteprogramma hoeft daarvoor niet te worden aangepast.

### Handhaafbaarheid

De beoordeling van de toepassing van de heffingsvermindering en de heffingsvrijstelling ligt bij RVO. Voor de handhaafbaarheid is het noodzakelijk dat conform de huidige heffingsvermindering en heffingsvrijstelling de Belastingdienst van de RVO een overzicht ontvangt van toegekende beschikkingen met het bedrag van de heffingsverminderingen en de toegekende vrijstellingen. Dit overzicht wordt door de Belastingdienst gebruikt als contra-informatie in het proces van de verhuurderheffing.

Bezwaren tegen de RVO-beschikking worden door RVO behandeld. De Belastingdienst kan wel de gevolgen ondervinden van bij RVO gevoerde procedures, omdat de daaruit mogelijk voortvloeiende gevolgen voor de heffing moeten worden verwerkt.

### Fraudebestendigheid

Door de beschikking van de RVO en het gebruik van contra-informatie door de Belastingdienst treedt er geen effect op voor de fraudebestendigheid van de verhuurderheffing.

### Complexiteitsgevolgen

De Belastingdienst moet voor de handhaving van de heffingsvermindering en de heffingsvrijstelling extra werkzaamheden uitvoeren. Dit vergroot de complexiteit.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein aangezien de nieuwe heffingsvermindering en –vrijstelling kunnen worden ingepast in de huidige systematiek van de aangifte. Wel moet de noodzakelijke gegevensaanlevering tijdig zijn geborgd.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Het voorstel is uitvoerbaar per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits de RVO tijdig de benodigde contra-informatie bij de Belastingdienst kan aanleveren.

## Verlaagd btw-tarief voor elektronische uitgaven

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / <b>middelgroot</b> / beperkt		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x	
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</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	€ 1 mln.	€ 1 mln.	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
<i>Personele gevolgen:</i>	11 fte incidenteel	11 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Met dit voorstel wordt het verlaagde btw-tarief van toepassing op elektronische uitgaven zoals e-books, digitale kranten, maar ook voor langs elektronische weg geleverde audioboeken. Het verlaagde btw-tarief geldt alleen voor elektronische uitgaven indien deze vergelijkbaar zijn met uitgaven op fysieke dragers waarop het verlaagde btw-tarief van toepassing zou zijn. Het is daarbij geen vereiste dat er voor elke elektronische uitgave een wat betreft de inhoud identieke fysieke tegenhanger van dezelfde aanbieder bestaat.

Het verlaagde btw-tarief kan ook van toepassing zijn op langs elektronische weg geleverde digitale educatieve informatie onder voorwaarde dat deze informatie uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs, waarbij dit laatste objectief kenbaar of duidelijk moet zijn.

In aanvulling op de hiervoor genoemde producten wordt met dit voorstel ook geregeld dat het verlenen van toegang tot nieuwswebsites (zoals webpagina's van dagbladen, weekbladen en tijdschriften) onder het toepassingsbereik van het verlaagde btw-tarief wordt gebracht.

Bijkomstige gebruiksmogelijkheden (zoals een zoekfunctie) staan toepassing van het verlaagde btw-tarief niet in de weg. Elektronische uitgaven of nieuwswebsites mogen niet uitsluitend of hoofdzakelijk bestaan uit reclamemateriaal, of uit video-inhoud of beluisterbare muziek.

Op andere elektronische diensten blijft het algemene btw-tarief van toepassing.

### Interactie burgers/bedrijven

De tarief-toepassing is zeer casuïstisch van aard, waardoor generieke voorlichting en communicatie onvoldoende is. De verwachting is dat een deel van de ondernemers vooraf zekerheid wil krijgen over de toepassing van het verlaagde btw-tarief. Daarom zullen zij de Belastingdienst om vooroverleg verzoeken.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Dit voorstel leidt tot nieuwe interpretatievraagstukken en discussies, waardoor handhaving lastiger wordt en nieuwe afbakeningsvraagstukken ontstaan, bijvoorbeeld over de norm 'vergelijkbaar met fysieke uitgaven' of 'nieuwswebsite'. Sommige ondernemers zullen de grenzen verder willen opschuiven. Ook bij een juiste vaktechnische toepassing is maatschappelijk moeilijk uit te leggen waarom in het ene geval het verlaagde btw-tarief van toepassing is en in het andere geval niet. Hierdoor wordt extra druk op de Belastingdienst verwacht om het verlaagde btw-tarief ruim toe te passen.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Het beoordelen van de juiste tarief-toepassing bij elektronische uitgaven is zowel voor de Belastingdienst als voor de ondernemer problematisch. Het gevolg hiervan is dat de complexiteit toeneemt.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De afbakeningsproblematiek leidt tot extra vooroverleg, bezwaarprocedures, gerechtelijke procedure en boekenonderzoeken. De verwachte structurele uitvoeringskosten bedragen € 1 mln. In de eerste twee jaar na invoering wordt een piek in werkzaamheden verwacht. Dit zal leiden tot incidentele kosten ter grootte van € 1 mln.

### Personele gevolgen

Dit voorstel leidt tot een structurele toename van de personele capaciteit van 11 fte en een incidentele toename van 11 fte.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Aanpassen accijns op tabaksproducten

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		x	
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 04 – 2020		
	01 – 01 – 2021		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De tabaksaccijns wordt in het kader van het Nationaal Preventieakkoord verhoogd met ingang van 1 april 2020. Als gevolg daarvan worden ook de in het Belastingplan 2018 ingevoerde wijzigingen met ingangsdatum 1 januari 2021 aangepast.

Per 1 april 2020 wordt de specifieke accijns van sigaretten verhoogd tot € 219,25 en de minimumaccijns tot € 238,31. De specifieke accijns van rooktabak wordt verhoogd tot € 155,97.

Per 1 januari 2021 wordt de specifieke accijns van sigaretten verhoogd tot € 223,82 en de minimumaccijns tot € 243,25. De specifieke accijns van rooktabak wordt verhoogd tot € 160,91.

### Interactie burgers/bedrijven

Leveranciers van tabaksproducten moeten tijdig nieuwe tabakszegels laten drukken en toepassen vanwege de aanpassing van de tariefcodes op de zegels. Om die reden is tijdige communicatie met fabrikanten en importeurs noodzakelijk. Daarmee is een doorlooptijd van 3 maanden na publicatie in het Staatsblad gemoed. Conform deze termijn, die ook is vastgelegd in de Wet op de accijns, gaat de voorgestelde wijziging van de tabaksaccijnzen in het kader van het preventieakkoord om die reden per 1 april 2020 in.

### Maakbaarheid systemen

De wijzigingen in de tarieven kunnen tijdig worden ingevoerd in de systemen.

### Handhaafbaarheid

De Douane controleert op de effecten van de accijnswijziging. Deze controles vallen binnen het reguliere handhavingsplan.

### Fraudebestendigheid

De fraudeaanpak wijzigt niet. In zijn algemeenheid geldt dat naarmate het verschil in accijnstarieven tussen Nederland en buurlanden groter is, het risico op smokkel van accijnsgoederen toeneemt.

### Complexiteitsgevolgen

Omdat een van de accijnswijzigingen vanuit het Belastingplan 2018 per 1 januari 2020 in werking treedt, worden leveranciers geconfronteerd met extra uitvoeringslasten als gevolg van het doorvoeren van twee wijzigingen in korte tijd (1 januari 2020 en 1 april 2020).

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De kosten voor de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de normale uitvoeringspraktijk. Daarnaast zijn er kosten vanwege de vernietiging – onder ambtelijk toezicht – van oude voorraden accijnszegels.

Ook deze kosten vallen binnen de normale uitvoeringspraktijk.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 april 2020 en per 1 januari 2021.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Vrijstellingen in de assurantiebelasting: brede weersverzekering

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel		structureel	
• Dienstverlening	€	0	€	0
• Handhaving/toezicht	€	0	€	0
• Automatisering	€	0	€	0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2020

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Mits het voorstel wordt goedgekeurd door de Europese Commissie (staatssteun), is invoering mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.




### Beschrijving voorstel/regeling

De brede weersverzekering bestaat sinds 2010 en is een instrument voor actieve landbouwers om voorheen onverzekerbare weersrisico's af te dekken. Met de vrijstelling van assurantiebelasting wordt beoogd het voor actieve landbouwers aantrekkelijker te maken om een brede weersverzekering af te sluiten.

### Interactie burgers/bedrijven

Informatie over de brede weersverzekering wordt opgenomen in de bestaande communicatiemiddelen.

## Vrijstellingen in de assurantiebelasting: verschillende verzekeringen

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2020		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Het wetsvoorstel beoogt twee vrijstellingen van assurantiebelasting expliciet in de wet op te nemen. Het gaat om een vrijstelling voor de zogenoemde verzuimverzekeringen en WGA- en Ziektewet-eigenrisicodragersverzekeringen. Met dit voorstel wordt de wet in overeenstemming gebracht met de oorspronkelijke bedoeling van de wetgever en met de huidige praktijk.

### Interactie burgers/bedrijven

De bestaande communicatiemiddelen moeten worden aangepast. Dit valt onder de jaaraanpassingen.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Met dit voorstel wordt de wet in overeenstemming gebracht met de oorspronkelijke bedoeling van de wetgever en met de huidige praktijk.

### Fraudebestendigheid

Met dit voorstel wordt de wet in overeenstemming gebracht met de oorspronkelijke bedoeling van de wetgever en met de huidige praktijk.

### Complexiteitsgevolgen

Met dit voorstel wordt de wet in overeenstemming gebracht met de oorspronkelijke bedoeling van de wetgever en met de huidige praktijk.

### 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 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.



## Rentevergoeding bij te late terugbetaling Belastingwet BES

<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>			x
<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	€ 130.000	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	middelgroot		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Uit hoofde van hoofdstuk 8 van de Belastingwet BES moet de belastingschuldige bij te late betaling invorderingsrente betalen, maar vindt er geen rentevergoeding plaats bij te late betaling door de Belastingdienst Caribisch Nederland (BCN). Voorgesteld wordt voortaan rentevergoeding te geven indien BCN te laat betaalt.

### Interactie burgers/bedrijven

Het voorstel heeft een positief effect voor bedrijfsleven en burger: men ontvangt onder omstandigheden een rentevergoeding indien BCN te laat betaalt. De wijziging

wordt in het reguliere overleg met adviseurs worden besproken en meegenomen in de voorlichtingsbijeenkomst voor ondernemers.

### Maakbaarheid systemen

Het invorderingssysteem moet worden aangepast. Deze aanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

Alle gevallen waarin BCN een vergoeding moet uitkeren worden handmatig gecontroleerd en de terugbetalingen gemonitord. Het betreft een beperkt volume.

### Fraudebestendigheid

Om het risico op fraude zoveel mogelijk af te dekken is in de regeling opgenomen dat geen rente wordt vergoed bij verwijtbaarheid van de belastingplichtige.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De kosten van de aanpassingen van het invorderings-systeem bedragen € 130.000. De kosten van de voorlichtingsbijeenkomst voor ondernemers en kosten van opleiding en communicatie zijn opgenomen in de uitvoeringstoets voor de introductie van een factureringsplicht voor de algemene bestedingsbelasting.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen worden opgevangen binnen het bestaande kader.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Grensbedragen voor teruggaaf en terugbetaling BES

<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>Complexiteitsgevolgen</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	€ 90.000	€ 0	
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	0 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Artikel 41b, eerste lid, onderdeel b, en derde lid, van de Wet inkomstenbelasting BES bevat een bijzondere regeling voor het al dan niet opleggen van een aanslag en het al dan niet verrekenen van voorheffingen voor gevallen waarin loon is belast volgens de tabel voor bijzondere beloningen. Voorgesteld wordt deze bijzondere regeling te schrappen, waarna de vraag of al dan niet een aanslag wordt opgelegd en of al dan niet voorheffingen worden verrekend, verder wordt beoordeeld op grond van de algemene regeling van artikel 41b, eerste lid, onderdeel a, en tweede lid, van de Wet inkomstenbelasting BES. Daarnaast bevat het

voorstel een redactionele verbetering in de algemene regeling.

### Interactie burgers/bedrijven

Het voorstel wordt toegelicht in regulier overleg met de adviseurs, op de website en meegenomen in de voorlichtingsbijeenkomst voor ondernemers.

### Maakbaarheid systemen

Het voorstel heeft een beperkte impact op de systemen.

### Handhaafbaarheid

Het voorstel draagt met het vervallen van een specifieke regeling bij aan de handhaafbaarheid.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Het voorstel draagt met het vervallen van een specifieke regeling in beperkte mate bij aan een vermindering van complexiteit.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor het aanpassen van de automatisering bedragen € 90.000. De kosten van de voorlichtingsbijeenkomst voor belastingplichtigen zijn opgenomen in de uitvoeringstoets voor de introductie van een factureringsplicht voor de algemene bestedingsbelasting.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn beperkt en worden opgevangen binnen het huidige kader.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Invoeren aftrekuitsluiting dwangsommen

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / <b>bepert</b>		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 200.000	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	2 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2020		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Vanaf 1 januari 2020 wordt de niet-aftrekbaarheid van *bestuursrechtelijke* dwangsommen en vergelijkbare buitenlandse dwangsommen geregeld in de inkomstenbelasting en – via een bestaande schakelbepaling – in de vennootschapsbelasting. Gelijktijdig wordt in de loonbelasting geregeld dat vergoedingen en verstrekkingen ter zake of in de vorm van bestuursrechtelijke dwangsommen en met die dwangsommen vergelijkbare buitenlandse dwangsommen niet aangewezen kunnen worden als eindheffingsbestanddelen.

Verder wordt in de huidige tekst van artikel 3.14, eerste lid, onderdeel c, Wet IB 2001, en diens evenknie in artikel 31, vierde lid, onderdeel c, Wet LB 1964, geregeld dat bij strafbeschikking opgelegde geldboeten niet aftrekbaar zijn in de inkomsten- en vennootschapsbelasting. Vergoedingen of verstrekkingen ter zake of in de vorm van bij strafbeschikking opgelegde geldboeten kunnen niet worden aangewezen als eindheffingsbestanddelen in de loonbelasting.

Voor dwangsommen geldt dat het aftrek- en aanwysverbod voor het eerst van toepassing is op dwangsommen die na 31 december 2019 verbeuren. Voor geldboeten bij strafbeschikkingen geldt dat het aftrek- en aanwysverbod voor het eerst van toepassing is op strafbeschikkingen die na 31 december 2019 zijn uitgevaardigd.

### Interactie burgers/bedrijven

De doelgroep bij dit voorstel betreft belastingplichtigen in de inkomsten- en vennootschapsbelasting, en – wat betreft de loonbelasting – inhoudingsplichtigen van wie werknemers een dwangsom verbeuren of een geldboete bij strafbeschikking krijgen opgelegd.

### Maakbaarheid systemen

De benodigde systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

De handhaving zal verlopen via boekenonderzoeken.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De kosten voor de systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen. De structurele handhavingskosten bedragen € 200.000.

### Personele gevolgen

Er is een structurele extra inzet nodig van 2 fte.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.