

UITVOERINGSTOETSEN NOTA VAN WIJZIGING BELASTINGPLAN 2023

INHOUDSOPGAVE

De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de toelichting worden gepresenteerd.

Leeswijzer	2
Aanpassen periodieke giftenaftrek	5
Afschaffen doelmatigheidsmarge gebruikelijkloonregeling	7
Verruimen vrije ruimte werkkostenregeling	8
Nultarief en vrijstelling voor de algemene bestedingsbelasting op de invoer, levering en installatie van zonnepanelen, zonnecollectoren en windturbines	9
Wijziging Mijnbouwwet in verband met een tijdelijke verhoging cijns	10

Leeswijzer Uitvoeringstoets

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
-1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Inleiding

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

Het kader

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

Impact

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

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

Middelgroot geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld substantieel worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen, of er is een wezenlijke impact op een of meer doelgroepen.

Ingrijpend geeft aan dat het om een maatregel met grote gevolgen gaat. De maatregel is een stelselwijziging of heeft daarvan de trekken. Er zijn grote gevolgen voor de automatisering, de personele bezetting, et cetera. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

Indien er geen uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen zijn, wordt dit aangeduid met "geen".

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid. Naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, wegen de interactiegevolgen bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

Beschrijving voorstel/regeling

Dit onderdeel beschrijft het voorstel waarover gevraagd is een uitvoeringsoordeel te geven. Waar bij het opstellen van de toets van bepaalde randvoorwaarden of veronderstellingen is uitgegaan, worden die hier ook beschreven.

Interactie burgers/bedrijven

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

- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen, 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, Douane of Toeslagen 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 informatievoorzieningsystemen (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, Douane of Toeslagen. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de noodzaak een ingewikkeld automatiseringstraject in te korte tijd te realiseren of een automatiseringssysteem te ontwikkelen waarvan vooraf wordt ingeschat dat dit onbeheersbaar complex wordt. Ook kan worden gedacht aan de situatie waarin het niet meer mogelijk is een bepaalde aanpassing, zoals het verwijderen van een vraag uit de aanvraag voor een voorlopige aanslag, tijdig door te voeren. Dit kan ertoe leiden dat belastingplichtigen na afloop van het jaar een bedrag moeten terugbetalen dat zij eerder bij de voorlopige aanslag kregen uitbetaald. Een rode vlag kan ook aangeven dat een voorstel reeds in het portfolio ingeplande werkzaamheden voor andere wet- en regelgeving verdringt, waardoor die niet conform de voorgenomen planning realiseerbaar zijn.

Indien het voorstel de 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, Douane of Toeslagen 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, Douane of Toeslagen 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, Douane of Toeslagen.

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, Douane of Toeslagen 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, Douane of Toeslagen grote risico's ziet voor de fraudebestendigheid van het voorstel.

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

Complexiteitsgevolgen

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de uitvoering naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen 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, Douane of Toeslagen;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

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

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

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

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

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

Uitvoeringskosten

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

- personele kosten voor bijvoorbeeld handhaving en interactie;
- kosten van aanpassing, beheer en onderhoud van IV-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, Douane en Toeslagen maken jaarlijks reserveringen voor te verwachten kosten die

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

Personele gevolgen

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

Beslag portfolio

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

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

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

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

Invoeringsmoment

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

Aanpassen periodieke giftenaftrek

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 100.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 120.000	€ 560.000
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 1,9 fte incidenteel
5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2023 met materieel terugwerkende kracht tot 4 oktober 16:00 uur

Beslag portfolio: beperkt

Eind-oordeel: uitvoerbaar, mits geaccepteerd wordt dat (tijdige) IV-implementatie niet mogelijk is, waardoor een toegenomen arbeidsintensivering van het toezicht op dit punt wordt aanvaard, alsmede een toegenomen handhaafbaarheidsrisico vanwege de met handmatige beoordeling samenhangende foutgevoeligheid; doordat op korte termijn geen IV-ondersteuning zal kunnen worden geboden, zal uitvoering van de maatregel handmatig dienen te geschieden; niettemin is volledige implementatie in de IV-systemen op enig moment wel wenselijk en ook noodzakelijk; op het moment waarop het wel inpasbaar wordt geacht in het portfolio, moet herijking van deze toets plaatsvinden om te bezien welk beslag de automatisering op het portfolio legt, en welke afname in het beslag op handhavingscapaciteit daarmee vervolgens wordt gerealiseerd

Beschrijving voorstel/regeling

Deze maatregel introduceert een begrenzing van het bedrag dat in aanmerking kan worden genomen als aftrekbare periodieke gift en stelt dat plafond op € 250.000. Daarnaast regelt het voorstel eerbiedigend overgangsrecht voor een periode van uiterlijk vier jaren na afloop van het laatste volledige tijdvak vóór inwerkingtreding van de maatregel, mits althans de gift reeds was ingesteld voorafgaand aan een peildatum. Genoemde peildatum is bepaald op het moment dat de maatregel definitief wordt aangekondigd middels een persbericht en Nota van wijziging.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via reguliere kanalen. De toelichting bij het voorstel geeft aan dat de omvang van de doelgroep beperkt is: 140 fiscale partnerschappen zullen rechtstreeks worden geraakt door het voorstel, dus binnen de werkingssfeer van het overgangsrecht komen. Verondersteld wordt dat de meeste betrokken belastingplichtigen worden bijgestaan door een belastingadviseur.

Maakbaarheid systemen

Deze maatregel – hoewel uitvoerbaar zonder IV-ondersteuning – vergt een structuuraanpassing, om niet langer mogelijk te laten zijn dat een bedrag groter dan het grensbedrag in aftrek wordt gebracht, behoudens geval van toepasselijk overgangsrecht.

De afwezigheid van beschikbare ruimte in het portfolio betekent dat de maatregel moet worden uitgevoerd zonder IV-ondersteuning. Op enig moment zal die ondersteuning alsnog dienen te volgen, zodra daarvoor ruimte beschikbaar zal komen.

Handhaafbaarheid

Het voorstel is in beginsel handhaafbaar, zelfs zonder onmiddellijke IV-ondersteuning, met dien verstande dat de uitvoering handmatige aanslagregeling vergt. Dit is foutgevoeliger en arbeidsintensiever.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Deze maatregel voorziet in een specifieke toevoeging van een uitzondering op een al (relatief) complexe

regeling (van giftenaftrek, waarbij aan meerdere criteria dient te worden voldaan om van de regeling gebruik te kunnen maken), met voorts eerbiedigend overgangsrecht voor situaties die reeds bestonden vóór een peildatum die afwijkt van het einde van het fiscale tijdvak van het kalenderjaar. Dat rechtvaardigt de conclusie dat de maatregel de complexiteit verhoogt. Daar staat tegenover dat de maatregel beperkt is tot een kleine groep belastingplichtigen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot. Zonder IV-ondersteuning dient beoordeling handmatig plaats te vinden. Handmatige beoordeling doorkruist de beoogde klantbehandeling bij zeer vermogende personen (ZVP) – en is dus contrair aan het uitvoeringsbeleid – waarin aangiftebehandeling een minder grote rol inneemt.

Beoordeling van aangiften van belastingplichtigen wier dossiers niet binnen ZVP worden behandeld, moet worden gedaan buiten de inrichting van semi-massale processen bij de segmenten P/MKB/GO om. Ook die handmatige beoordeling werkt sterk procesverstoring, omdat de aanslagregeling bij die segmenten niet goed is toegerust op handmatige uitwerp en correctie. (Dossiers die dus niet al binnen het bereik van de individuele klantbehandeling van subsegment ZVP vallen, zullen door de dienstonderdelen zonder IV-ondersteuning ook handmatig moeten worden beoordeeld. Daarop zijn de semi-massale processen minder goed ingericht.)

Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten bedragen € 120.000. De incidentele dienstverleningskosten bedragen € 100.000. De structurele handhavingskosten bedragen € 560.000.

Personele gevolgen

Er is een incidentele inzet nodig van 1,9 fte. Er is een structurele inzet nodig van 5 fte. (Gewezen wordt op de voorwaarde dat de verlangde capaciteit wel moet kunnen worden aangetrokken.)

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023 met materieel terugwerkende kracht tot 4 oktober 16:00 uur.

Eindoordeel

Uitvoerbaar, mits geaccepteerd wordt dat (tijdige) IV- implementatie niet mogelijk is, waardoor een toegenomen arbeidsintensivering van het toezicht op dit punt wordt aanvaard, alsmede een toegenomen handhaafbaarheidsrisico vanwege de met handmatige beoordeling samenhangende foutgevoeligheid.

Doordat op korte termijn geen IV-ondersteuning kan worden geboden, moet uitvoering van de maatregel handmatig geschieden. Niettemin is volledige implementatie in de IV-systemen op enig moment wel wenselijk en ook noodzakelijk (o.m. om de software-omgeving aan te laten sluiten bij geldende wetgeving). Op het moment waarop het wel inpasbaar wordt geacht in het portfolio, moet herijking van deze toets plaatsvinden om te bezien welk beslag de automatisering op het portfolio legt, en welke afname in het beslag op handhavingscapaciteit daarmee vervolgens wordt gerealiseerd.

Afschaffen doelmatigheidsmarge

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 2.190.000	€ 600.000	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	19 fte	incidenteel	
	5 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2023		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De maatregel voorziet in het afschaffen van de doelmatigheidsmarge voor de gebruikelijkloonregeling in de Wet op de loonbelasting 1964. De voorgestelde aanpassing heeft tot gevolg dat indien de inhoudingsplichtige aannemelijk maakt dat het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking lager is dan het hoogste bedrag op basis van genoemd artikel 12a, eerste lid, de inhoudingsplichtige dat loon niet voor 75% maar voor 100% in aanmerking dient te nemen.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke wijzigingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De doelmatigheidsmarge is bedoeld om procedures over relatief geringe verschillen ten opzichte van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking te voorkomen. Nu deze marge wordt afgeschaft worden meer discussies over de hoogte van het gebruikelijk loon verwacht. Daarnaast leidt de maatregel tot meer verzoeken om vooroverleg en meer benodigde tijd bij boekenonderzoeken.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het afschaffen van de doelmatigheidsmarge heeft als gevolg dat er meer discussies over de hoogte van het gebruikelijk loon worden verwacht. Dit betekent een toename van complexiteit in de uitvoering van de Belastingdienst.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten bedragen € 2.190.000, de structurele handhavingskosten bedragen € 600.000.

Personele gevolgen

Er is een incidentele inzet benodigd van 19 fte. Er is een structurele inzet benodigd van 5 fte.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verruimen vrije ruimte werkkostenregeling

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2023		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Via de vrije ruimte van de werkkostenregeling (WKR) kunnen werkgevers vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen onbelast aan hun werknemers geven voor zover geen gerichte vrijstelling van toepassing is. De vrije ruimte bedraagt per werkgever 1,7% van – kort gezegd – de fiscale loonsom van alle werknemers gezamenlijk, voor zover die loonsom niet hoger is dan € 400.000, plus 1,18% van het restant van die loonsom. Met deze maatregel wordt voorgesteld de vrije ruimte over de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom te verhogen met 0,22%-punt naar 1,92%.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie over de wijzigingen vindt plaats via de reguliere kanalen van de Belastingdienst.

Maakbaarheid systemen

Voor werknemers met een werkgever/niet-inhoudingsplichtige moeten de aangifte inkomstenbelasting en de omrekenprogramma's voor Duits/Belgisch loon worden aangepast. Dit betreft jaaraanpassingen.

Handhaafbaarheid

Het standpunt dat een vergoeding of verstrekking niet voldoet aan het gebruikelijkheids criterium zal door deze verruiming in de toekomst vermoedelijk vaker door de inspecteur moeten worden ingenomen, omdat de verruiming mogelijk leidt tot hogere vergoedingen die moeten worden getoetst op wat gebruikelijk is. Het is aan de inspecteur is om aannemelijk te maken dat de vergoeding of verstrekking niet voldoet aan het gebruikelijkheids criterium.

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. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Nultarief en vrijstelling voor de algemene bestedingsbelasting op de invoer, levering en installatie van zonnepanelen, zonnecollectoren en windturbines

Impact:	Ingrijpend/	middelgroot/	beperkt
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2023		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De wijzigingen beogen een nultarief en vrijstelling voor de algemene bestedingsbelasting op de invoer, levering en installatie van zonnepanelen, zonnecollectoren en windturbines. Het doel van de wijzigingen is om de energievoorziening op Bonaire, Sint Eustatius en Saba duurzaam te maken, door investeringen in

zonnepanelen, zonnecollectoren en windturbines op deze eilanden te stimuleren.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De handhavingsgevolgen worden opgevangen binnen de bestaande capaciteit. De impact voor de handhaafbaarheid is beperkt.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Wijziging Mijnbouwwet in verband met een tijdelijke verhoging cijns

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2023		
Beslag portfolio:	geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om voor de jaren 2023 en 2024 de cijns die geheven wordt op de productie van aardgas in Nederland te verhogen. Het tarief dat zal gelden voor dat deel van de productie dat is verkocht tegen een (gangbare) gasprijs van € 0,50 per m³, zal gelijk blijven aan de huidige situatie. Enkel voor zover de productie daadwerkelijk (gemiddeld over het jaar) voor een hogere prijs wordt verkocht zal een verhoogd tarief gaan gelden. Dit verhoogde tarief zal gelden voor alle houders van een winningsvergunning.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Het voorstel vergt geen systeemaanpassingen. Het papieren aangifteformulier en de toelichting daarop zullen hiervoor aangepast moeten worden.

Handhaafbaarheid

Gezien de toename van heffing is de verwachting dat het voorstel tot weerstand leidt bij een deel van de vergunninghouders. Gezien het beperkte aantal vergunninghouders, is de verwachting dat het niet leidt tot extra handhavingsinspanning.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel leidt tot een geringe toename van de complexiteit, omdat de tariefstructuur complexer wordt.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten worden opgevangen in de budgetten voor de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.