

# UITVOERINGSTOETSEN OVERIGE FISCALE MAATREGELEN 2022

## INHOUDSOPGAVE

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

Leeswijzer	2
Aanpassen eigenwoningregeling in partnerschapsituaties en bij overlijden	5
Verduidelijken berekeningswijze jaarlijkse herijking van rendementspercentages box 3	6
Uitsluiten deeljaarpartners van beschikking bedrag groen beleggen	7
Herzien huurtoeslag als box-3 vermogen wijzigt naar boven of onder € 31.340	8
Maandelijkse gegevenslevering kinderopvangorganisaties	9
Delegatiebepaling ondersteuning toeslaggerechtigden	11
Vereenvoudigen en verduidelijken systematiek S&O-afrachtvermindering	12
Verrekensvolgorde bij CFC-maatregel	13
Aanpassen verwerking negatieve btw-melding	14
Verduidelijken Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen in relatie tot gebruik van de weg	15
Verduidelijken samenloop nihil tarief en vrijstelling aardgas	16

## 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 – 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.

### Gevolgen

In het kader wordt met de rubriek "gevolgen" 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 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, 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 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 eigenwoningregeling in partnerschapssituaties en bij overlijden

<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>	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	€ 110.000
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte	1 fte
	incidenteel	structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2022	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Met deze maatregel wordt het besluit nr. 2018-1511<sup>1</sup> gecodificeerd. De wijze waarop de niet-beoogde beperking van de renteaftrek wordt voorkomen, wijkt af van de regeling in het besluit, omdat niet langer het gehele eigenwoningverleden over de partners wordt verdeeld. Daarnaast worden enkele wijzigingen voorgesteld in de toepassing van de eigenwoningreserve, de

aflossingsstand en de bestaande eigenwoningschuld bij partners (onder andere in situaties van overlijden).

### Interactie burgers/bedrijven

De regeling is complex om te begrijpen. De wijziging wordt meegenomen in de communicatiestrategie van de aangiftecampagne inkomstenbelasting om zo belastingplichtigen, adviseurs en dienstverleners (waaronder banken en notarissen) op de hoogte te stellen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

De eigenwoningregeling is complex, en met de beoogde wijzigingen wordt de regeling niet minder complex. De behandeling van aangiften zal meer tijd in beslag nemen, vaktechnische coördinatoren krijgen in eerste instantie meer vragen en er zal meer overleg met adviseurs worden gevoerd.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

De eigenwoningregeling is een complexe regeling. De wijzigingen nemen voor een deel wel bestaande complexiteit weg. Voor een ander deel is er sprake van het verruilen van bestaande complexiteit voor andere complexiteit en daarnaast brengt de invoering van een andere regeling voor toekomstige jaren beperkt aanvullende complexiteit met zich mee.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. De structurele handhavingskosten bedragen € 110.000.

### Personele gevolgen

Met het voorstel is een structurele personele inzet gemoeid van 1 fte.

### Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

<sup>1</sup> Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 30 januari 2018, 2018-1511, *Stcrt.* 2018, 5946.

## Verduidelijken berekeningswijze jaarlijkse herijking van rendementspercentages box 3

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>bepert</b>		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2022, deels met terugwerkende kracht tot 01 – 01 – 2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Het inkomen uit sparen en beleggen (box 3) wordt berekend met behulp van twee rendementspercentages. Voor 2021 zijn deze rendementspercentages vastgesteld op 0,03% en 5,69%. In de Wet inkomstenbelasting 2001 is geregeld hoe deze percentages worden berekend. Het voorstel bevat een technische verduidelijking van de berekeningswijze. De berekeningswijze zelf wijzigt niet.

De wijzigingen treden in werking per 1 januari 2022 met uitzondering van één onderdeel: de overstap naar het basisjaar 2015=100 wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2020 gewijzigd. Omdat voor het berekenen van de rendementspercentages voor de jaren 2020 en 2021 noodzakelijkerwijs al met het nieuwe basisjaar is gerekend, heeft de terugwerkende kracht geen gevolgen voor de belastingheffing over deze jaren.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### 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 uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022, deels met terugwerkende kracht tot 1 januari 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Uitsluiten deeljaarparters van beschikking bedrag groen beleggen

<b>Gevolgen:</b>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>	nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>	nvt	
<b>Risico procesverstoringen:</b>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
<b>Personele gevolgen:</b>	0 fte incidenteel	
	0 fte structureel	
<b>Invoering mogelijk per:</b>	Met terugwerkende kracht tot 01 – 01 – 2021	
<b>Beslag portfolio:</b>	geen	
<b>Eindoordeel:</b>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Het partnerbegrip bij groene beleggingen blijkt te ruim geformuleerd. In de huidige formulering zou ook voor een belastingplichtige met een deeljaarparter die groene beleggingen heeft een beschikking moeten worden vastgesteld. Groene beleggingen van een partner zijn echter alleen van belang bij voljaarparters en bij partners die ervoor hebben gekozen voor de toerekening van inkomensbestanddelen als voljaarparters te worden behandeld. Bij een deeljaarparter is het vermogen van de partner voor de

inkomens- en vermogensafhankelijke regelingen niet relevant. Dit voorstel corrigeert de te ruime formulering en brengt het partnerbegrip bij groene beleggingen in lijn met het partnerbegrip zoals dat geldt voor de beschikking bedrag rendementsgrondslag.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### 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 uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringmoment

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 1 januari 2021.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Herzien huurtoeslag als box 3- vermogen wijzigt naar boven of onder € 31.340

*Gevolgen:* ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	

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

<i>Uitvoeringskosten</i>	<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 – 2022

*Beslag portfolio:* geen

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

Met dit reparatievoorstel wordt de herzieningsmogelijkheid hersteld.

### **Interactie burgers/bedrijven**

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### **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**

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

### **Eindoordeel**

Het voorstel is uitvoerbaar.

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Volgens de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen wordt een vastgestelde (huur)toeslag alleen herzien wanneer nieuwe of gewijzigde inkomensgegevens beschikbaar komen. Als gevolg van de verhoging van het heffingsvrije vermogen in box 3 per 1 januari 2021 is een vermogen tot het (nieuwe) bedrag van het heffingsvrije vermogen van € 50.000 geen inkomensgegeven meer. Gevolg hiervan is dat de bijstelling van het vermogen naar een bedrag tussen € 31.340 en € 50.000 naar de huidige stand niet kan leiden tot bijstelling van een vastgestelde (huur)toeslag.



## Wettelijke grondslag gegevens- uitlevering van kinderopvang- organisaties aan Toeslagen

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	€ 1.040.000	€ 0
• Automatisering	€ 1.590.000	€ 290.000

Personele gevolgen: 15,1 fte incidenteel  
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 - 01 - 2022

Beslag portfolio: groot

Eindoordeel: uitvoerbaar, waarbij gestart wordt met het bestaande semi-automatische systeem en pas later overgegaan wordt op het gewenste volledig geautomatiseerde proces. Gegeven het volle IV-portfolio moet mogelijk worden geherprioriteerd als organisatiebrede nieuwe wensen aan het portfolio worden toegevoegd; mocht de inpassing niet mogelijk zijn dan loopt de geautomatiseerde voorziening vertraging op.

### Beschrijving voorstel/regeling

Met dit voorstel wordt bij wet geregeld dat kinderopvanginstellingen maandelijks de volgende opvanggegevens uitwisselen met Toeslagen:

- de voorletter(s), achternaam, burgerservicenummer en geboortedatum van kind, ouder en partner;
- het soort opvang dat wordt afgenomen;
- het aantal afgenomen uren;
- het gemiddelde uurtarief van de afgenomen uren;
- de ingangsdatum en einddatum van de schriftelijke overeenkomst; en
- het unieke registratienummer van het kindercentrum of de gastouder.

Na afloop van een jaar worden nogmaals deze gegevens geleverd ter voorbereiding op de definitieve toekenning van Toeslagen.

### Interactie burgers/bedrijven

Omdat dit voorstel eerder mogelijk al bij besluit zou worden geregeld, zijn de voorbereidingen reeds in gang gezet. Bijna 85% van de kinderopvanginstellingen levert al vrijwillig de gevraagde gegevens aan Toeslagen. Ouders zullen door het voorstel vaker berichten van Toeslagen ontvangen met het advies hun gegevens te controleren en zo nodig te wijzigen als extra waarborg tegen hoge terugvorderingen. Ouders blijven echter zelf verantwoordelijk voor het tijdig en juist doorgeven van informatie aan Toeslagen.

### Maakbaarheid systemen

Per 2022 kan van start worden gegaan met de verplichte levering waarbij gebruik wordt gemaakt van het bestaande semi-automatische systeem. Een meer robuuste, automatische en toekomstbestendige oplossing is echter zeer wenselijk. Hiervoor is een meerjarige automatiseringsinspanning nodig. Deze is op zijn vroegst in 2025 gerealiseerd. Gezien de volle IV-portfolio is de kans op uitloop aanwezig. Te zijner tijd zal met marktpartijen een geschikt implementatiemoment moeten worden afgestemd. Na oplevering is structureel onderhoud nodig.

In de tussentijd blijft het huidige semi-automatische systeem operationeel en kwalitatief voldoende om de maatregel uit te voeren. Een semi geautomatiseerd systeem brengt normaliter een aantal risico's met zich mee als een langere doorlooptijd van de verwerking, grotere kans op fouten en afhankelijkheid van een beperkt aantal mensen. Door het nemen van

mitigerende maatregelen is de kans op de genoemde risico's aanzienlijk verkleind. Het huidige proces wordt immers al uitgevoerd voor een grote populatie.

### Handhaafbaarheid

De kwaliteit van de gegevens is cruciaal voor de effectiviteit van dit voorstel. Omdat de kwaliteit van de huidige gegevensuitwisseling nog onvoldoende is, wordt ingezet op een uitgebreidere ondersteuning dan voorzien. Dit vergt een personele inzet van 7 fte voor 2022 en 2023. Het gaat om accountmanagers, data- en intelligence analisten. Op dit moment wordt veel van dit werk opgevangen door inhuur en herprioritering van andere taken.

Op basis van de vrijwillige leveringen is reeds een daling te zien in (grote) terugvorderingen. Dit heeft ertoe geleid dat er meer aandacht kan worden geschonken aan zaken als menselijke maat. Door de verwachte verdere daling van terugvorderingen naar aanleiding van dit voorstel zal verminderde personele inzet ontstaan. Daarom zal vanaf 2024 geen aanvullende capaciteitsinzet meer nodig zijn, omdat deze wordt opgevangen met de ontstane capaciteitsreductie. Mocht deze verwachting lager uitvallen, dan moet de extra inzet worden opgevangen binnen bestaande middelen. Dit vormt een risico voor overige taken.

Omdat vanaf 2022 de maandelijks levering verplicht wordt gesteld, wordt de gegevensuitlevering ook een onderdeel van het handhavingsbeleid. Indien gegevens niet (volledig), niet tijdig of niet juist, worden verstrekt, kan Toeslagen een bestuurlijke boete opleggen aan kinderopvanginstellingen.

### Fraudebestendigheid

Deze maatregel brengt bewust niet-compliant gedrag door aanvragers eerder aan het licht, omdat Toeslagen eerder beschikt over contra-informatie. Het risico dat er wordt samengespannen tussen de aanvrager en de houder van een kinderopvangorganisatie wordt hiermee echter niet volledig weggenomen.

### Complexiteitsgevolgen

Indien toeslaggerechtigden tijdig hun onjuiste opvanggegevens wijzigen op basis van de actuele conragegegevens van kinderopvangorganisaties, draagt dit voorstel door de beoogde afname van terugvorderingen bij aan complexiteitsreductie.

**Risico procesverstoringen**

Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**

De incidentele handhavings- en toezichtskosten bedragen € 1.040.000. De incidentele automatiseringskosten € 1.590.000. De structurele automatiseringskosten bedragen € 290.000.

**Personele gevolgen**

De incidentele personele claim bedraagt 15,1 fte.



**Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

**Eindoordeel**

Het voorstel is uitvoerbaar, waarbij gestart wordt met het bestaande semi-automatische systeem en pas later overgegaan wordt op het gewenste volledig geautomatiseerde proces. Gegeven het volle IV-portfolio moet mogelijk worden geherprioriteerd als organisatiebrede nieuwe wensen aan het portfolio worden toegevoegd; mocht de inpassing niet mogelijk zijn dan loopt de geautomatiseerde voorziening vertraging op.

## Delegatiebepaling ondersteuning toeslaggerechtigden

Gevolgen:		PM	
			
Interactie burgers/bedrijven			PM
Maakbaarheid systemen			PM
Handhaafbaarheid			PM
Fraudebestendigheid			PM
Complexiteitsgevolgen			PM
Risico procesverstoringen:		PM	
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 – 2022	
Beslag portfolio:		PM	
Eindoordeel:		uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Bij het indienen van een aanvraag voor een toeslag of het voldoen aan verplichtingen voor toeslagen, zoals het beantwoorden van informatieverzoeken of het doorgeven van wijzigingen, krijgen burgers soms hulp van derden. Burgers kunnen hierbij belemmeringen ervaren, bijvoorbeeld omdat deze hulp niet (volledig) vergoed wordt. Met dit voorstel wordt een basis gecreëerd in de wet voor het wegnemen van dit soort belemmeringen. De uitwerking moet plaatsvinden bij ministeriële regeling.

### Interactie burgers/bedrijven

Beoordeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in de uit te werken ministeriële regeling.

### Maakbaarheid systemen

Beoordeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in de uit te werken ministeriële regeling.

### Handhaafbaarheid

Beoordeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in de uit te werken ministeriële regeling.

### Fraudebestendigheid

Beoordeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in de uit te werken ministeriële regeling.

### Complexiteitsgevolgen

Beoordeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in de uit te werken ministeriële regeling.

### Risico procesverstoringen

Beoordeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in de uit te werken ministeriële regeling.

### Uitvoeringskosten

De mogelijk met het voorstel samenhangende kosten kunnen pas in kaart worden gebracht nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in de uit te werken ministeriële regeling.

### Personele gevolgen

De mogelijk met het voorstel samenhangende personele gevolgen kunnen pas in kaart worden gebracht nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in de uit te werken ministeriële regeling.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022. Of de ministeriële regeling ook per die datum uitvoerbaar is, is afhankelijk van de uitwerking ervan.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar. De maatregel behelst uitsluitend een delegatiebepaling naar een ministeriële regeling. Wanneer die ministeriële regeling gereed is, moet deze zelfstandig getoetst worden op uitvoerbaarheid.

## Vereenvoudigen en verduidelijken systematiek S&O-afdrachtvermindering

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>bepert</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 – 2022		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

In de Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk (WBSO) worden de volgende wijzigingen voorgesteld:

- tijdvakken van afgegeven S&O-verklaringen mogen elkaar overlappen. Zo kunnen ondernemers voortaan steeds een nieuwe S&O-aanvraag indienen die start per de eerstvolgende kalendermaand, ook indien die kalendermaand reeds in een eerdere S&O-verklaring is opgenomen;

- alle S&O-verklaringen hebben voortaan betrekking op alle resterende kalendermaanden van het kalenderjaar;
- toegestaan wordt dat een S&O-inhoudingsplichtige voor elk aangiftetijdvak waarop een S&O-verklaring betrekking heeft een door hemzelf te bepalen deel van het aan hem toegekende bedrag aan S&O-afdrachtvermindering in mindering kan brengen voor zover dit deel niet reeds in een eerder aangiftetijdvak in aanmerking is genomen. Daarbij geldt als maximum de hoogte van de door hem in dat aangiftetijdvak verschuldigde loonheffing.

Ook wordt een verduidelijking voorgesteld waardoor alleen kosten en uitgaven kunnen worden opgevoerd in de mededeling aan RVO waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven. Een correctie van de mededeling door RVO is daardoor ook mogelijk als andere kosten en uitgaven worden opgevoerd dan vooraf zijn aangevraagd.

### Interactie burgers/bedrijven

Gevolg van de wijziging is dat van de werkgever en adviseur meer aandacht voor de verrekensystematiek in de loonheffingen wordt gevraagd. De Belastingdienst is als werkgeversloket het eerste aanspreekpunt voor de verrekening van de afdrachtvermindering.

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

### Maakbaarheid systemen

De voorgestelde wijziging heeft geen impact op de systemen van de Belastingdienst of de gegevensuitwisselingen met RVO.

### Handhaafbaarheid

De Belastingdienst controleert op basis van de gegevens van RVO of de juiste afdracht in het juiste tijdvak heeft plaatsgevonden. Er wordt niet verwacht dat de wijziging tot extra signalen, en daarmee extra handhavingswerk, leidt. Dit voorstel heeft daarom weinig gevolgen voor het bestaande handhavingsproces.

### Fraudebestendigheid

Alhoewel de regeling een versoepeling van de aanvraagssystematiek als gevolg heeft, verandert dat niet het risico van misbruik ten opzien van de huidige regeling.

### Complexiteitsgevolgen

De maatregel brengt met zich mee dat verschillende aanvragen voor dezelfde tijdvakken kunnen gelden, wat een geringe complexiteitstoename voor de verrekening van de afdrachtvermindering in de aangifte loonheffingen betekent.

### 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 2022.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Verrekenvolgorde bij CFC-maatregel

<b>Gevolgen:</b>	ingrijpend / middelgroot / <b>bepikt</b>		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>			x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>			x
<b>Risico procesverstoringen:</b>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
<b>Uitvoeringskosten</b>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<b>Personele gevolgen:</b>	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
<b>Invoering mogelijk per:</b>	01 – 01 – 2022		
<b>Beslag portfolio:</b>	geen		
<b>Eindoordeel:</b>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel schrijft een verplichte verrekenvolgorde voor indien er in een bepaald jaar onvoldoende ruimte is voor de verrekening van de door Controlled Foreign Company-lichamen (CFC-lichamen) verschuldigde buitenlandse winstbelasting. In dat geval wordt verrekening in aanmerking genomen in toenemende grootte: het kleinste bedrag aan betaalde winstbelasting wordt als eerste verrekend en het grootste bedrag als laatste. Indien de betaalde winstbelastingen van CFC's even groot zijn, worden deze naar evenredigheid verrekend.

### Interactie burgers/bedrijven

Bedrijven die met deze wetgeving te maken krijgen, laten zich doorgaans door specialisten en fiscaal dienstverleners bijstaan, zodat voor de communicatie over deze maatregel met de doelgroep wordt volstaan met communicatie via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

De maatregel vereist geen aanpassing in de handhavingsstrategie. Voor de voorgestelde verrekenvolgorde volstaat toezicht achteraf.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Deze maatregel heeft een marginale complexiteitsreductie, waarbij de wijze van verrekening leidt tot minder af te geven beschikkingen.

### 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 2022.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Aanpassen verwerking negatieve btw-melding

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>	nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>	nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	
	0 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk:</i>	met terugwerkende kracht tot 01 - 07 - 2021	
<i>Beslag portfolio:</i>	geen	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel heeft tot doel een formeelrechtelijke verbetering aan te brengen in de per 1 juli 2021 in werking getreden wetgeving voor heffing van btw op elektronische handel. Op grond van de wijziging kan een door Nederland af te wikkelen negatieve btw-melding in het kader van deze regeling worden aangemerkt als een verzoek om teruggaaf. Dit voorkomt dat de niet-in-Nederland-gevestigde ondernemer voor die teruggaaf afzonderlijk een verzoek om teruggaaf moet doen.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### 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

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 1 juli 2021.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Verduidelijken Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen in relatie tot gebruik van de weg

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		PM	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
Uitvoeringskosten			
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	PM
• Automatisering	€ PM	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2022		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

In de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (hierna: Wet bpm) wordt het arrest van de Hoge Raad van 26 maart 2021<sup>1</sup> gecodificeerd. In de wet wordt opgenomen dat de bpm wordt geheven van motorrijtuigen die mogen en kunnen rijden op de weg. Hiermee wordt beoogd een verband te leggen

tussen het toekomstige primaire belastbare feit in de bpm – de inschrijving – en het Hoge Raad-arrest. In de wet wordt verankerd dat bij een door de RDW opgelegd wegverbod of een hiertoe kenbaar gemaakt voornemen, enkel een aangifte mogelijk is aan de hand van de leeftijdstabel of een handelskoerslijst. Wanneer belastingplichtige in dergelijk geval toch aangifte doet aan de hand van een taxatierapport, wordt de vermindering geweigerd en wordt een naheffingsaanslag conform de tabel opgelegd. Belastingplichtigen worden door middel van een vooraankondiging wel in de gelegenheid gesteld om een berekening op basis van de koerslijst te overleggen.

Ook wordt in de Wet bpm geregeld dat de betaalde bpm volledig kan worden teruggevraagd, indien een motorrijtuig – bij nader inzien – geen gebruik maakt van de weg en ook geen gebruik zal maken van de weg. Met deze wijziging wordt aangesloten bij de bedoeling van de bpm (het belasten van motorrijtuigen die gebruik maken van de weg).

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De uitvoering van de maatregel vindt in eerste instantie handmatig plaats. IV-ondersteuning zal worden ingericht nadat de RDW de processen voor het vaststellen van rijverboden heeft herijkt. Het is nu nog niet mogelijk om een reële inschatting te maken van de IV-gevolgen bij de Belastingdienst. Verwacht wordt dat een forse IV-inspanning nodig zal zijn.

### Handhaafbaarheid

De uitvoering van dit voorstel kan vooralsnog worden opgevangen binnen het huidige werkpakket. In algemene zin zal de handhaafbaarheid verbeteren. Het afhandelen van taxatieaangiften is arbeidsintensief en voor voertuigen met een rijverbod geschiedt de afschrijving niet meer op basis van een taxatierapport. De werklast en de uitvoeringskosten nemen mogelijk toe wanneer de RDW meer rijverboden gaat vaststellen. Deze aanpassing zal tot gevolg hebben dat er meer signalen worden doorgegeven aan de Belastingdienst waarop moet worden gehandhaafd. Deze toename kan niet worden opgevangen binnen het huidige werkpakket. In hoeverre de werklast toeneemt is

afhankelijk van (een toename van) het aantal signalen in de toekomst, en de wijze van aanlevering van deze signalen door de RDW.

### Fraudebestendigheid

Deze maatregel is fraudebestendig.

### Complexiteitsgevolgen

Het voorstel draagt bij aan de complexiteitsreductie, omdat het gebruik van taxatierapporten met dit voorstel wordt beperkt.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein, mits de RDW aanpassingen in het eigen proces doorvoert om te borgen dat de in het voertuigbeeld opgenomen rijverboden actueel zijn. In de toekomst is het daarbij ook wenselijk dat de RDW aangeeft op grond van welk hoofdstuk een rijverbod is opgelegd.

### Uitvoeringskosten

De incidentele personele kosten kunnen vooralsnog worden opgevangen binnen het huidige kader. De uitvoeringskosten kunnen in de toekomst toenemen indien er meer signalen worden doorgegeven waarop moet worden gehandhaafd. Dit is afhankelijk van het aantal signalen, en de wijze van aanlevering van deze signalen na aanpassing van de processen bij de RDW.

### Personele gevolgen

Uitvoering van dit voorstel kan vooralsnog worden opgevangen binnen het huidige werkpakket. De werklast kan in de toekomst toenemen wanneer de RDW haar processen heeft aangepast. Dit is afhankelijk van het aantal signalen, en de wijze van aanlevering van deze signalen na aanpassing van de processen bij de RDW.

### Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

<sup>1</sup> HR 26 maart 2021, ECLI:NL:HR:2021:415, nr. 20/00706.

## Verduidelijken samenloop nihil tarief en vrijstelling aardgas

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2022		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De energiebelasting kent de volgende bijzondere regelingen:

1. een vrijstelling voor aardgas dat niet wordt gebruikt als brandstof of dat wordt gebruikt als additief of vulstof in aardgasvervangende producten. Zonder deze vrijstelling zou zowel over het aardgas als over het aardgasvervangende product energiebelasting worden geheven;
2. een nihil tarief voor aardgasvervangers als deze aardgasvervangers als brandstof worden gebruikt in de inrichting waarin zij zijn ontstaan;

3. de zogenoemde raffinaderijvrijstelling. Net als bij het nihil tarief is ook voor de toepassing van de raffinaderijvrijstelling de voorwaarde dat het gas wordt verbruikt in de inrichting waarin het is ontstaan.

Voorgesteld wordt wettelijk vast te leggen dat de vrijstelling genoemd onder 1 niet kan samenlopen met het nihil tarief of de raffinaderijvrijstelling. Dit wordt bereikt door vast te leggen dat de vrijstelling onder 1 niet van toepassing is indien het gebruik van de aardgasproducten wordt aangemerkt als verbruik binnen de inrichting. Bij zowel de toepassing van het nihil tarief als de toepassing van de raffinaderijvrijstelling geldt dit als voorwaarde. Dit voorstel is in lijn met doel en strekking van de wet en de bedoeling van de vrijstelling, die erop is gericht dubbele heffing te voorkomen.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

### 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

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.