

UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2023

INHOUDSOPGAVE

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

Leeswijzer	2
Inkomensbeleid & parameteraanpassingen 2023	5
Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding	7
Afschaffen oudedagreserve	8
Verlagen zelfstandigenaftrek	9
Afschaffen middelingsregeling	10
Actualiseren leegwaarderatio	11
Aanpassen culturele multiplier voor partners	12
Uitfaseren IACK	13
Afbouw algemene heffingskorting met verzamelinkomen	14
Repareren overgangsrecht scholingsaftrek	15
Oudedagsverplichting aanwenden ter verkrijging van een lijfrente	16
Introduceren twee schijven box 2	17
Vervallen uitzondering op gebruikelijkloonregeling innovatieve start-ups	18
Beperken 30%-regeling	19
Verlagen schijfgrens vennootschapsbelasting naar € 200.000	21
Afschaffen en verlagen van de schenkingsvrijstelling eigen woning	22
Verhogen algemene tarief overdrachtsbelasting van 8% naar 10,4%	23
Algemeen btw-tarief op lachgaspatronen	24
Btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen	25
Beëindigen vrijstelling bpm bestelauto's ondernemers en aanpassing grondslag bpm bestelauto's	27
Verhoging van het tarief in de motorrijtuigenbelasting voor bestelauto's ondernemers	28
Aanscherpen CO ₂ -heffing industrie	29
Samenhangende wijzigingen Wet belastingen op milieugrondslag en Wet opslag duurzame energie- en klimaattransitie	30
Verhogen vliegbelasting	31
Verhogen tabaksaccijns	32
Verhogen verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken	33
Uitzonderen toeslagpartnerbegrip en medebewonerschap huurtoeslag bij particuliere opvang ontheemde Oekraïners	34
Uitzonderen toeslagpartnerbegrip voor personen die wegens huiselijk geweld naar de opvang zijn gevlucht	36
Wijziging art. 8.9 wet IB 2001	37

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.

Inkomensbeleid & parameteraanpassingen 2023

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
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 – 2023		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

In het pakket Belastingplan 2023 zijn per 1 januari 2023 de volgende aanpassingen opgenomen.

- Het tarief eerste schijf in de inkomsten- en loonbelasting wordt gesteld op 9,28%.
- Het tarief tweede schijf in de inkomsten- en loonbelasting wordt gesteld op 36,93%.
- De arbeidskorting wordt bij het eerste aangrijpingspunt verhoogd met € 384, bij het tweede aangrijpingspunt met € 473, en bij het derde aangrijpingspunt met € 523. Ook wordt het

afbouwpercentage van de arbeidskorting verhoogd van 5,86% naar 6,51%.

- De inkomensgrenzen van de arbeidskorting schuiven niet mee met de verhoging van het wettelijk minimumloon.
- Het tarief in box 3 wordt met 1%-punt verhoogd tot 32% en het heffingsvrij vermogen tot € 57.000.
- Het lage Vpb-tarief wordt verhoogd tot 19%.
- De per 1 april 2022 doorgevoerde verlaging van de brandstofaccijnzen wordt gecontinueerd tot en met juni 2023. Per 1 juli blijven de tarieven gedeeltelijk gedempt door een vermeerdering van de tarieven met de uitgestelde indexatie van 1 januari 2023 en doorvoeren van de uitgestelde verhoging van het accijnstarief voor diesel. De verlaging sinds 1 april blijft voor de helft van de oorspronkelijke verlaging in stand tot 1 januari 2024.
- De voor Caribisch Nederland per 1 april 2022 doorgevoerde accijnsverlaging op benzine wordt gecontinueerd tot en met juni 2023.
- De belastingvrije som in de loon- en inkomstenbelasting in Caribisch Nederland wordt verhoogd van \$ 12.198 tot \$ 12.698.

Interactie burgers/bedrijven

Belastingplichtigen hoeven zelf niets te doen. De Belastingdienst communiceert de wijzigingen via de reguliere kanalen (website, BelastingTelefoon, etc.). Inhoudingsplichtige werkgevers passen deze toe vanaf 1 januari 2023.

Maakbaarheid systemen

De beschreven aanpassingen en de indexeringen uit de later te verschijnen bijstellingsregeling worden voor de inkomstenbelasting door de Belastingdienst verwerkt in de systemen voor de (eerste) voorlopige aanslag voor 2023 en de definitieve aanslag voor 2023.

Voor de wijziging van het heffingsvrij vermogen geldt dat dit bedrag niet apart is ingebouwd in de systemen waarmee de berekeningen van de aanslagen voor de inkomstenbelasting worden gemaakt. De wijziging kan daarom niet in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen worden verwerkt. Het percentage is wel opgenomen in de online aangifteprogramma's die belastingplichtigen kunnen gebruiken voor het aanvragen van een voorlopige aanslag en voor het doen

van aangifte. Indien zij een nieuwe aanvraag, wijziging van de voorlopige aanslag of definitieve aangifte doen, wordt het bedrag daarin toegepast.

De aanpassingen worden ook verwerkt in de software voor de loonheffingen. Het betreft mutaties van bestaande parameters.

Indien de stemmingen over het pakket Belastingplan 2023 in de Tweede Kamer uiterlijk 18 november 2022 12:00 uur plaatsvinden, geldt het volgende voor het vervolgtraject:

- in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2023 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 2023;
- parameterwijzigingen voor de loonbelasting 2023 als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen nog per 1 januari 2023 worden meegenomen in de loonbelastingtabellen 2023;
- er is een bijzondere situatie voor de parameteraanpassingen van de tarieven eerste en tweede schijf en het tarief in box 3. Deze aanpassingen vergen meer werk dan de gemiddelde parameteraanpassing. Indien deze tijdens het parlementaire traject nog worden gewijzigd als gevolg van nota's van wijziging of amendementen, is het afhankelijk van de in zijn totaliteit verlangde aanpassingen of deze nog tijdig kunnen worden verwerkt in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2023. Is dat niet het geval, dan gaat de Belastingdienst voor deze parameters in de inkomstenbelasting uit van de bedragen en percentages die medio oktober 2022 bekend waren. De wijzigingen worden sowieso wel verwerkt in het programma waarmee belastingplichtigen zelf een nieuwe voorlopige aanslag 2023 kunnen aanvragen. Belastingplichtigen die dat wensen kunnen daarmee zelf een nieuwe voorlopige aanslag aanvragen die met de nieuwe bedragen en percentages wordt berekend. Doen zij dat niet, dan past de Belastingdienst in 2024 bij de definitieve

aanslagregeling 2023 alsnog de juiste bedragen en percentages toe.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De aanpassingen betreffen bestaande parameters en hebben daardoor geen gevolgen voor de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten van de noodzakelijke 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.



De Belastingdienst start eind 2022 al met het verzenden van de eerste voorlopige aanslag voor de inkomstenbelasting 2023. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet.

Na de stemmingen in de Tweede Kamer (naar verwachting uiterlijk 18 november 2022 12:00 uur) worden de definitieve tabellen en (reken)voorschriften met de nieuwe cijfers opgeleverd aan de inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers, zodat ze deze tijdig in hun systemen kunnen opnemen.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
<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 – 2023 resp. 01 – 01 – 2024	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de verhoging pas bij de definitieve aangifte inkomstenbelasting kan worden toegepast indien de aanpassing niet tijdig in de voorlopige aangifte kan worden verwerkt	

Beschrijving voorstel/regeling

De huidige onbelaste reiskostenvergoeding in de Wet op de loonbelasting 1964 en de Wet inkomstenbelasting 2001 bedraagt maximaal € 0,19 per kilometer. Voorgesteld wordt de onbelaste reiskostenvergoeding per 1 januari 2023 te verhogen tot € 0,21 per kilometer en per 1 januari 2024 verder te verhogen naar € 0,22 per kilometer. Deze bedragen gelden voor zakelijke reiskosten, met inbegrip van de kosten van woon-werkverkeer. Voor de kosten van openbaar vervoer

mogen, net als nu het geval is, de werkelijke kosten worden vergoed.

De verhoging van het forfait van € 0,19 per kilometer geldt ook voor de reiskosten van IB-ondernemers en resultaatgenieters. Ook de andere forfaits van € 0,19 per kilometer worden verhoogd. Het gaat om:

- de aftrek specifieke zorgkosten voor reiskosten ziekenbezoek;
- de kilometervergoeding voor weekenduitgaven gehandicapten;
- de giftenaftrek als een vrijwilliger afziet van reiskostenvergoeding.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De wijziging kan voor de loonheffingen tijdig worden verwerkt in de systemen. Voor de inkomstenbelasting kan de wijziging ook tijdig worden verwerkt in de systemen voor de definitieve-aanslagregeling voor de belastingjaren 2023 en 2024.

De wijziging kan niet worden verwerkt in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor de belastingjaren 2023 en 2024. De voorlopige aanslagen 2023 worden vanaf medio december 2022 verstuurd.

Belastingplichtigen die de aanpassing in hun voorlopige aanslag 2023 verwerkt willen zien, kunnen zelf met het online-aangifteprogramma een nieuwe voorlopige aanslag 2023 aanvragen. Nu het forfait in een heel aantal regelingen binnen de inkomstenbelasting doorwerkt, is dit verspreid over het aangifteprogramma ook op een heel aantal plaatsen opgenomen. Het is gegeven de nog resterende voorbereidingstijd niet zeker of de noodzakelijke aanpassingen nog over de hele linie tijdig kunnen worden doorgevoerd. Lukt dat niet voor 100%, dan kan in het online-aangifteprogramma 2023 incidenteel nog ergens het oude forfait van € 0,19 per kilometer vermeld blijven. Dat wordt dan sowieso gecorrigeerd bij de definitieve aanslag 2023.

De papieren versie van de aanvraag voor een voorlopige aanslag 2023 kan niet meer tijdig worden aangepast.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023, respectievelijk 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de verhoging pas bij de definitieve aangifte inkomstenbelasting kan worden toegepast indien de aanpassing niet tijdig in de voorlopige aangifte kan worden verwerkt.

Afschaffen oudedagsreserve

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	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 160.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2023

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

De maatregel ziet op het uitfaseren van de fiscale aftrekbaarheid van toevoegingen (dotaties) aan de oudedagsreserve door een ondernemer die belastingplichtig is voor de inkomstenbelasting (hierna: IB-ondernemer). Het wetsvoorstel bestaat in de kern uit twee delen. Het voorstel regelt dat niet langer kan worden gedoteerd aan de oudedagsreserve, en dat in de toekomst dan ook niet langer fiscaal gefaciliteerd een oudedagsreserve kan worden gevormd. Daarnaast is in het wetsvoorstel overgangsrecht opgenomen voor reeds bestaande oudedagsreserves, waardoor – kort weergegeven – afnemingen (onttrekkingen) conform

het huidige stelsel, als ook overdracht van de reserve naar een andere onderneming bij staking mogelijk blijven.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De afschaffing van (de mogelijkheid om te doteren aan) de oudedagsreserve verlaagt de complexiteit. Uitbreiding van de kring belastingplichtigen die gebruikmaken van de winstfaciliteit zal daardoor niet meer mogelijk zijn. De hoogte van de toevoeging aan de oudedagsreserve zal in het vervolg ook geen onderwerp van discussie meer zijn, wat bijdraagt aan de handhaafbaarheid met een verlichting in het toezicht tot gevolg.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De maatregel werkt complexiteitsverlagend voor de handhaving.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 160.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar.

Verlagen zelfstandigenaftrek

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:	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2023		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De afbouw van de zelfstandigenaftrek zoals ingezet in 2020 wordt versneld. Ook wordt het (eind)bedrag verlaagd. Dit verkleint het verschil in fiscale behandeling tussen werknemers en zelfstandigen geleidelijk.

De afbouw is zo vormgegeven dat de zelfstandigenaftrek met ingang van 2023 in drie stappen van € 1.280 (inclusief de eerdere afbouw van de zelfstandigenaftrek op basis van het Belastingplan 2020 en het Belastingplan 2021), een stap van € 1.270 en tot slot een stap van € 300 wordt verlaagd van € 6.310 in 2022 naar

€ 900 in 2027. De verhoging van de zelfstandigenaftrek voor starters blijft ongewijzigd (€ 2.123).

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Gevolg van de maatregel is dat voor betrokkenen stapsgewijs een hoger belastbaar inkomen wordt vastgesteld, waardoor zij (meer) belasting gaan betalen. Een hoger inkomen kan ook leiden tot een lagere toeslag. Het is de vraag of belastingplichtigen die ook recht hebben op een toeslag dit (tijdig) doorzien. Als zij daarop geen actie ondernemen door de inkomensmutatie aan Toeslagen door te geven, worden zij bij de definitieve toekenning van hun toeslag mogelijk geconfronteerd met een terugbetaling van een eerder op voorschot verstrekte toeslag. Als gevolg van de geleidelijke afbouw van de zelfstandigenaftrek, kan zich dit een aantal jaren op rij voordoen. Dit raakt in het bijzonder kleine zelfstandigen met een laag inkomen en kan ook tot extra interactie met de Belastingdienst of Toeslagen leiden, bijvoorbeeld omdat betrokkenen niet begrijpen wat er gebeurt, of problemen krijgen bij de terugbetaling. Daarnaast is het lastig uitlegbaar aan burgers dat zij met hetzelfde inkomen minder toeslagen ontvangen dan een jaar eerder.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Het geleidelijk reduceren van de zelfstandigenaftrek doet op termijn het financiële belang van toezicht op dit punt afnemen.

Fraudebestendigheid

De fraudebestendigheid neemt toe.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Het voorstel heeft geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Afschaffen middelingsregeling

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	€ 0	€ -290.000	
• Automatisering	€ 270.000	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel		
	-3,9 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2023, met inachtneming van overgangsrecht		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om de middelingsregeling met ingang van 1 januari 2023 af te schaffen, met in achtneming van overgangsrecht voor tijdvakken waarin jaren vóór 2023 zijn betrokken. Daardoor zal 2022-2023-2024 het laatste tijdvak zijn waarover kan worden gemiddeld.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Er zal mogelijk een beperkt aantal extra vragen binnenkomen bij de BelastingTelefoon over de afschaffing. Dit kan binnen de bestaande capaciteit worden opgevangen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd, mits de benodigde IV-capaciteit beschikbaar is.

Handhaafbaarheid

Na verloop van tijd kunnen geen middelingsverzoeken meer worden gedaan. Dat zal op termijn tot een besparing in het toezicht leiden.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het afschaffen van de regeling zorgt op termijn voor een afname van de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 270.000. De structurele besparing bedraagt € 290.000.

Personele gevolgen

Na geleidelijke afschaling leidt de afname in het aantal middelingsverzoeken tot een structurele besparing van 3,9 fte.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023, met inachtneming van overgangsrecht.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Actualiseren leegwaarderatio

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	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 50.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2023		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat voor de schenk- en erfbelasting over belastingjaar 2023 in slechts zeer beperkte mate toezicht kan worden uitgeoefend		

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om de reikwijdte van de leegwaarderatio, zowel voor de Wet inkomstenbelasting 2001 als de Successiewet 1956 te beperken. Huurovereenkomsten die zijn aangegaan voor bepaalde tijd (hierna: tijdelijke huurcontracten) worden met dit voorstel uitgesloten van de toepassing van de leegwaarderatio. Toepassing van de leegwaarderatio vervalt voor tijdelijke huurcontracten, waardoor 100% van de WOZ-waarde dient te worden gehanteerd voor de waardering van de bezitting in box 3. In feite wordt voor tijdelijke contracten de leegwaarderatio afgeschaft.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen in de aangiften inkomstenbelasting en schenk- en erfbelasting betreffen structuurwijzigingen. Deze kunnen voor de inkomstenbelasting niet in de voorlopige aanslag, maar wel in de definitieve aanslag 2023 worden gerealiseerd. Voor de aangifte S&E kunnen de wijzigingen per 1 januari 2024 worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Vanwege het ontbreken van (contra-)gegevens met betrekking tot de duur van huurovereenkomsten is het voor doelmatig en efficiënt toezicht noodzakelijk om in de aangiften inkomstenbelasting en schenk- en erfbelasting een extra vraag op te nemen waarmee de aard en duur van het huurcontract wordt uitgevraagd. Zonder deze aanvullende informatie is het toezicht op de juistheid van toepassing van de leegwaarderatio zeer moeilijk en arbeidsintensief. Omdat de aanpassing van de uitvraag in de aangiften schenk- en erfbelasting pas mogelijk is per 1 januari 2024, zal het toezicht op deze maatregel over belastingjaar 2023 zeer beperkt zijn. De toelichting op de aangifte schenk- en erfbelasting 2023 kan wel worden aangepast waardoor de burger wel juist aangifte kan doen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Met de toevoeging van een aanvullende voorwaarde voor toepassing van de leegwaarderatio, die steunt op civielrecht, neemt de complexiteit en foutgevoeligheid toe.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Deze maatregel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat voor de schenk- en erfbelasting over belastingjaar 2023 in slechts zeer beperkte mate toezicht kan worden uitgeoefend.

Aanpassen culturele multiplier voor partners

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<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 / 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 – 2023		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De giftenaftrek kent sinds 1 januari 2012 een multiplier voor giften aan culturele algemeen nut beogende instellingen (ANBI's). Op grond daarvan wordt het bedrag aan aftrekbare giften aan culturele ANBI's verhoogd met 25%, maar ten hoogste met € 1.250. De maximering van de multiplier komt voort uit een amendement.¹ Het amendement geeft niet aan of bij

¹ Kamerstukken II 2011/12, 33006, nr. 10.

partners maximaal € 1.250 of € 2.500 aan verhoging moet worden toegekend.

Bij de budgettaire raming van het amendement is uitgegaan van het eenmaal toepassen van de multiplier bij fiscale partners en ook het aangifteprogramma van de Belastingdienst en de commerciële aangiftesoftware nemen bij fiscale partners eenmaal de multiplier in aanmerking. Sinds de inwerkingtreding van het wetsvoorstel wordt deze regeling op deze wijze toegepast. Deze uitvoeringspraktijk is nooit in twijfel getrokken, tot vragen zijn gesteld aan de Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst.

Uit een nadere juridische analyse² naar aanleiding van deze vragen blijkt dat in het verleden belastingaanslagen waar de multiplier voor giften aan culturele ANBI's bij fiscale partners van toepassing was op een onjuist bedrag zijn vastgesteld. Om die reden wordt voorgesteld de wettekst per 1 januari 2023 in lijn te brengen met de bedoeling van het amendement en de huidige uitvoeringspraktijk, dat wil zeggen: een maximale multiplier van € 1.250 voor fiscaal partners gezamenlijk. Met het wetsvoorstel vindt codificatie plaats van de bestaande uitvoeringspraktijk.

Interactie burgers/bedrijven

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.

² Kamerstukken II 2021/22, 35927, nr. 134.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Uitfaseren IACK

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 100.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

gedaan. Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Eerst na volledige geleidelijke afschaffing van de IACK zal daadwerkelijk sprake zijn van een complexiteitsreductie, omdat dan zowel de regeling zelf als de overgangsrechtsituatie uit de wet zijn verdwenen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 100.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar.




Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om de Inkomensafhankelijke combinatiekorting (hierna: IACK) vanaf 2025 af te schaffen. Er geldt een overgangsregeling voor deze maatregel. Ouders van (één of meer) kinderen die geboren zijn vóór 1 januari 2025 - en ook aan de andere voorwaarden voldoen - kunnen gebruik blijven maken van de IACK in het geval hun kind(eren) bij aanvang van het kalenderjaar jonger zijn dan 12 jaar.

Interactie burgers/bedrijven

De IACK kan worden aangevraagd via de voorlopige aanslag, of als aangifte inkomstenbelasting wordt

Afbouw algemene heffingskorting met verzamelinkomen

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	
• Automatisering	€ 160.000	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Met de voorgestelde maatregel wordt de afbouw van de algemene heffingskorting (AHK) niet uitsluitend afhankelijk van de hoogte van het inkomen uit werk en woning, maar van het verzamelinkomen dat bestaat uit het inkomen uit werk en woning (box 1), het inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) en het inkomen uit sparen en beleggen (box 3) verminderd met het daarin begrepen te conserveren inkomen.

De maatregel zorgt ervoor dat inkomen uit vermogen (box 2- en box 3-inkomen), net als inkomen uit werk en

woning, meetellen voor de afbouw van de AHK. Hiermee wordt tevens bereikt dat inkomen uit vermogen (box 2- en box 3-inkomen) onder omstandigheden zwaarder wordt belast. Belastingplichtigen met een laag of geen inkomen uit werk en woning en daarnaast een voldoende hoog inkomen uit aanmerkelijk belang of sparen en beleggen gaan door deze maatregel meer belasting betalen. Daarnaast zorgt de maatregel ervoor dat de afbouw van heffingskortingen enigszins uniformer plaatsvindt. De ouderenkorting wordt namelijk reeds afgebouwd met het verzamelinkomen.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Ten opzichte van de bestaande situatie treedt met het voorstel geen of nauwelijks enige wijziging in de handhaafbaarheid op.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 160.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar.

Repareren overgangsrecht scholingsaftrek

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
<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 / 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 met terugwerkende kracht tot:</i>	01 – 01 – 2022	
<i>Beslag portfolio:</i>	geen	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Met ingang van 1 januari 2022 is de fiscale aftrek van scholingsuitgaven in de inkomstenbelasting afgeschaft, behoudens het overgangsrecht dat was ingevoerd naar aanleiding van de invoering van het sociale leenstelsel. De maatregel repareert dit overgangsrecht, waardoor alle relevante bepalingen die voorheen van toepassing waren op de aftrek van de hierboven omschreven (forfaitaire) aftrek, van toepassing blijven. Daarmee wordt de wettekst in lijn gebracht met het doel om bij

de afschaffing het reeds bestaande overgangsrecht in zijn toenmalige vorm te continueren.

Interactie burgers/bedrijven

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 januari 2022.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Oudedagsverplichting aanwenden ter verkrijging van een lijfrente

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<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 / 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 – 2023 (inclusief terugwerkende kracht tot 01 – 04 – 2017)		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Vanaf 1 april 2017 tot en met 2019 was het mogelijk om het volledige in eigen beheer verzekerde deel van de opgebouwde pensioenaanspraak geruisloos om te zetten in een aanspraak ingevolge een oudedagsverplichting (ODV). In het Verzamelbesluit pensioenen is goedgekeurd dat een ODV ook na de ingang van de termijnen uit deze ODV aangewend mag worden ter verkrijging van een lijfrente, een lijfrenterekening of

een lijfrentebeleggingsrecht. Daarbij is voorwaarde dat de aanwending plaatsvindt voor de uiterste ingangsdatum van de lijfrente of de uitkering van de termijnen van de lijfrenterekening, respectievelijk het lijfrentebeleggingsrecht (zijnde het einde van het kalenderjaar waarin de leeftijd die vijf jaar hoger is dan de AOW-gerechtigde leeftijd wordt bereikt). Belastingplichtigen die ouder zijn dan de AOW-gerechtigde leeftijd plus vijf jaar en om hen moverende redenen de bv willen opheffen kunnen geen gebruik maken van die goedkeuring. Zij voldoen namelijk niet aan de in artikel 3.125 van de Wet inkomstenbelasting 2001 vermelde eis dat een oudedagslijfrente uiterlijk ingaat in het jaar dat de belastingplichtige de leeftijd bereikt die vijf jaar hoger is dan de voor hem geldende AOW-leeftijd.

Vooruitlopend op wetgeving is met een beleidsbesluit¹ mogelijk gemaakt dat een ODV ook kan worden aangewend ter verkrijging van een lijfrente, een lijfrenterekening of een lijfrentebeleggingsrecht na het kalenderjaar waarin de leeftijd wordt bereikt die vijf jaar hoger is dan de AOW-gerechtigde leeftijd. Met dit wetsvoorstel wordt deze maatregel gecodificeerd.

Deze maatregel heeft terugwerkende kracht tot en met 1 april 2017, zodat ook eventuele gevallen waarin reeds na het kalenderjaar waarin de leeftijd is bereikt die vijf jaar hoger is dan de AOW-gerechtigde leeftijd een ODV is aangewend ter verkrijging van een lijfrente, een lijfrenterekening of een lijfrentebeleggingsrecht, fiscaal zijn toegestaan.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De maatregel betreft een zeer beperkte groep belastingplichtigen. De codificatie van het eerdere besluit heeft geen effect op de handhaafbaarheid.

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 (inclusief terugwerkende kracht tot 1 april 2017).

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 16 mei 2019, nr. 2019-115021 (Stcrt 2019, 30558).

Introduceren twee schijven box 2

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	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 160.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de noodzakelijke herprioritering in het IV-portfolio consequenties heeft voor een of meerdere maatregelen die gericht zijn op het verbeteren van dienstverlening, beheer & onderhoud of wetgeving en nieuwe beleidswensen

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel ziet op de introductie per 2024 van twee schijven in box 2 (belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang, hierna: ab), met een basistarief van 24,5% voor de eerste € 67.000 aan inkomsten per persoon en een tarief van 31% voor het meerdere. Aanvullend voorziet het voorstel in:

- een inflatie-indexering van de lengte van de eerste schijf, en

- een koppeling aan het basistarief van het percentage (in 2024: 24,5%) dat wordt gebruikt om de hoogte van de belastingkorting in box 1 vast te stellen waarin een verrekenbaar ab-verlies kan worden omgezet indien geen aanmerkelijk belang meer aanwezig is.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Het IV-portfolio van het domein inkomensheffingen is vol, waardoor voor tijdige realisatie van deze maatregel herprioritering van werkzaamheden vereist is. Dit vergt nadere keuzes, met als consequentie dat een of meerdere maatregelen die gericht zijn op het verbeteren van dienstverlening, beheer & onderhoud of wetgeving en nieuwe beleidswensen moeten worden uitgesteld.

Handhaafbaarheid

Het tariefsverschil zou anticiperend belastinggedrag in de hand kunnen werken, met mogelijk toegenomen aandacht voor verkapte reguliere voordelen. Dat zijn punten van aandacht voor toezicht.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Deze maatregel leidt tot een complexere totale heffingsstructuur voor de ab-houder. Ook heeft het gevolgen voor verliesverrekening, en werkt het complexiteitsvermeerderend in samenhang met het wetsvoorstel inzake excessief lenen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 160.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de noodzakelijke herprioritering in het IV-portfolio consequenties heeft voor een of meerdere maatregelen die gericht zijn op het verbeteren van dienstverlening, beheer & onderhoud of wetgeving en nieuwe beleidswensen.

Vervallen uitzondering op gebruikelijkloonregeling innovatieve start-ups

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
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 – 2023		
Beslag portfolio:	geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Met ingang van 2017 is de gebruikelijkloonregeling versoepeld voor zogenoemde innovatieve start-ups. De maatregel is destijds voorzien van een horizonbepaling op grond waarvan de tegemoetkoming zou vervallen per 1 januari 2022, tenzij de maatregel voor die datum positief zou worden geëvalueerd. De regeling is bij het Belastingplan 2022 met een jaar verlengd, omdat de evaluatie destijds nog niet was afgerond.

Het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat heeft de maatregel inmiddels geëvalueerd. Uit dit onderzoek blijkt dat de regeling zeer beperkt wordt gebruikt. De regeling is negatief beoordeeld op doeltreffendheid en doelmatigheid. Als gevolg van de negatieve uitkomsten van deze evaluatie vervalt de tegemoetkoming per 1 januari 2023.

Het belastbaar loon van belastingplichtigen die aanmerkelijkbelanghouder zijn van de betreffende start-up en daarbij arbeid verrichten ten behoeve van de start-up mocht voor de toepassing van de gebruikelijkloonregeling worden vastgesteld op het wettelijk minimumloon. De regeling mocht maximaal drie jaar worden toegepast, waarna de normale regels voor de bepaling van het gebruikelijke loon weer gelden.

Aanmerkelijkbelanghouders die in 2022 al gebruikma(a)k(t)en van de regeling, kunnen op grond van het onderhavige wetsvoorstel de regeling blijven toepassen onder de voorwaarden van de huidige regeling.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De Belastingdienst verwacht dat met deze maatregel het alternatief, namelijk over het gebruikelijk loon in vooroverleg treden met de inspecteur, in zeer beperkte mate zal toenemen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Met het voorstel wordt een specifieke regel voor een bijzondere groep belastingplichtigen weggenomen. Het Voorstel draagt daarmee bij aan complexiteitsreductie.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beperken 30%-regeling

Impact: beperkt / middelgroot / **ingrijpend**



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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 120.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 33,25 mln.	€ 50.000
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 280 fte incidenteel
0,5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2023

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eind-oordeel: De maatregel is uitvoerbaar, mits voor het voorgestelde overgangsrecht het volgende wordt geaccepteerd:

- De uitvoering van het overgangsrecht vereist voor een korte periode veel extra fte. De Belastingdienst zal deze capaciteit de komende drie jaar werven. De huidige krapte op de arbeidsmarkt geeft hierbij een risico dat dit niet op tijd lukt.
- De komende periode wordt bekeken of, mogelijk ondersteund met nieuwe regelgeving, mitigerende maatregelen mogelijk zijn om het beslag op financiën en operationele capaciteit te beperken. Op basis daarvan zal de uitvoeringstoets worden herijkt.
- Als het niet zou lukken om voldoende medewerkers voor de behandeling van de bezwaar- en beroepschriften te werven, zal er geprioriteerd moeten worden. Dit zal een nieuwe weging vergen van de prioriteiten (andere prioritaire dossiers en regulier werk) binnen het domein van de loonheffingen.

Beschrijving voorstel/regeling

Voor bepaalde werknemers die vanuit een ander land naar Nederland komen om hier te werken (ingekomen werknemers), geldt dat hun werkgever bepaalde extra kosten vanwege het tijdelijk werken en verblijven in Nederland vrij van loonheffingen mag vergoeden. Deze extraterritoriale kosten kunnen op declaratiebasis worden vergoed, maar het is onder voorwaarden ook mogelijk om hiervoor toepassing van de zogenoemde 30%-regeling aan te vragen. Met toepassing van de 30%-regeling kan een werkgever, kort gezegd, maximaal 30% van het loon van een ingekomen werknemer onbelast vergoeden zonder nadere onderbouwing van de kosten.

De voorgestelde maatregel houdt in dat de onbelaste vergoeding binnen de 30%-regeling jaarlijks wordt gemaximeerd op 30% van het bedrag van de bezoldigingsnorm voor topfunctionarissen in de Wet normering topinkomens (WNT-norm). In 2022 bedraagt deze WNT-norm € 216.000 op jaarbasis.

Indien de 30%-regeling slechts een deel van het kalenderjaar bij een werknemer wordt toegepast vindt herrekening naar tijdsgelang plaats. Als een werknemer in aanmerking komt voor de 30%-regeling, is het (naast de 30%-vergoeding zelf) ook mogelijk om de internationale schoolgelden onbelast te vergoeden. De voorgestelde maatregel brengt hier geen verandering in aan. Ter voorkoming van oneigenlijk gebruik wordt tevens een delegatiebepaling voorgesteld op grond waarvan nadere regels kunnen worden gesteld voor situaties waarin sprake is van gelieerde partijen

Beoogd is dat de aftoppingsmaatregel per 1 januari 2024 in werking treedt. Voor ingekomen werknemers bij wie de 30%-regeling over het laatste loontijdvak van 2022 is toegepast wordt een overgangsregeling voorgesteld op basis waarvan geldt dat de aftopping van de 30%-regeling pas toepassing vindt vanaf 1 januari 2026. Voor ingekomen werknemers die vanaf 1 januari 2023 toetreden tot de 30%-regeling is reeds op voorhand duidelijk dat met ingang van 1 januari 2024 aftopping van het maximaal in aanmerking te nemen bedrag aan de orde kan zijn.

Met betrekking tot de keuze tussen toepassing van de 30%-regeling of vergoeding van de daadwerkelijke extraterritoriale kosten wordt voorgesteld dat het niet mogelijk is om binnen een kalenderjaar te switchen

tussen beide regelingen. Deze aanvullende maatregel treedt in werking per 2023 en geldt voor zowel ingekomen als uitgezonden werknemers.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt in beginsel plaats via de reguliere kanalen. De Belastingdienst onderzoekt de mogelijkheden om aanvullende communicatieve middelen in te zetten (aanpassen van het aanvraagformulier of door het vermelden en toelichten van de maatregel op nieuwe beschikkingen).

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

De structurele maatregelen (het aftoppen van de 30%-regeling en het beperken van het kunnen switchen tussen beide regelingen) hebben een beperkte impact op de handhaafbaarheid van de 30%-regeling als geheel.

Het overgangsrecht geeft geen volledige eerbiedigende werking voor bestaande gevallen. Dit betekent dat belastingplichtigen die in 2021 of 2022 een beschikking 30%-regeling hebben ontvangen, met een salaris boven de WNT-norm, gedurende de looptijd van de beschikking worden geconfronteerd met de aftopping van het maximaal in aanmerking te nemen forfait. De Belastingdienst verwacht op grond van ervaringen met het overgangsrecht op de looptijdverkorting van de 30%-beschikking in 2019 dat een groot deel van de geraakte groep werknemers in bezwaar zal gaan tegen het gedurende de resterende looptijd van de beschikking ingaan van de aftopping. Omdat er sprake is van individuele opvolgende bezwaren (per loonaangiftetijdvak moet een bezwaar worden ingediend), is het aantal te verwachten bezwaren groot. De Belastingdienst kan vooraf geen inschatting maken van de kans dat werknemers georganiseerd (of door middel van enkele intermediairs) bezwaar maken, zoals in het kader van het verkorten van de looptijd van de 30%-beschikking uiteindelijk wel het geval is gebleken. Het aantal verwachte bezwaren heeft grote impact op de uitvoering. De verwachte benodigde capaciteitsinzet is hoog. De maatregel vraagt een capaciteitsinzet van 280 fte in de jaren 2023-2027, waarbij de piek is gelegen in 2026. Deze inzet is vrijwel geheel

noodzakelijk om uitvoering te geven aan de wijze waarop het overgangsrecht is vormgegeven.

De gevraagde capaciteitsinzet en bijbehorende wervingsopdracht brengt in de brede context van de opdracht van de Belastingdienst een risico met zich mee. De vaak specialistische kennis die gevraagd is – zeker op de huidige arbeidsmarkt – schaars. Dit maakt de realisatie van de wervingsopgave onzeker.

In de periode tot 2026 zal worden gezien hoe processen, mogelijk ondersteund met nieuwe regelgeving, aangepast/gestroomlijnd kunnen worden teneinde de effecten (behandeling van bezwaren) te mitigeren. Afhankelijk van het resultaat van de mitigerende maatregelen en de realisatie van de wervingscampagne is de Belastingdienst genooddacht te prioriteren. Dit vergt een nieuwe weg van de prioriteiten (andere prioritaire dossiers en regulier werk) binnen het domein van de loonheffingen.

Fraudebestendigheid

De Belastingdienst concludeert dat de switchbeperking de kans op (meer) calculerend gedrag en mogelijk oneigenlijk gebruik sterk verkleint, maar niet volledig wegneemt. Dat komt door de mogelijkheid om in de eerste vier maanden van de tewerkstelling wisselend de regeling voor werkelijke extraterritoriale kosten of de 30%-regeling toe te passen. De impact hiervan wordt als beperkt ingeschat.

Complexiteitsgevolgen

In zijn algemeenheid betekent de maatregel een toename van complexiteit. Die toename verklaart zich bijvoorbeeld in onderdelen van de structurele maatregel, zoals de herleidingsbepaling. De toename van complexiteit door de structurele maatregel wordt, alhoewel deze een toename van specifieke regels voor specifieke groepen betekent, door de Belastingdienst echter niet als grote belemmering voor de uitvoering gekenschetst.

De looptijd van het overgangsrecht heeft daarentegen – zoals hiervoor beschreven – wel effect op de uitvoering van de Belastingdienst. Alhoewel het een relatief kleine groep uitzonderingsgevallen betreft, is de potentiële impact op het uitvoeringsproces enorm.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor dienstverlening bedragen € 120.000. De incidentele handhavingskosten bedragen € 33,25 mln. De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. De structurele handhavingskosten bedragen € 50.000. Hierbij is uitgegaan van inzet van eigen (nog te werven) personeel. Indien de Belastingdienst op externe inhuur is aangewezen voor tijdige behandeling van bezwaaren beroepschriften, dan komen de kosten van de uitvoering van de maatregel vele malen hoger uit dan in deze toets is ingeschat. Deze uitvoeringstoets moet dan worden herijkt.

Personele gevolgen

Incidenteel zijn er 280 fte benodigd, verdeeld over 1 fte in 2023, 12 fte in 2024, 3 fte in 2025, 244 fte in 2026 en 20 fte in 2027. Structureel is er 0,5 fte benodigd.

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per 1 januari 2023 (maatregel switchen) en per 1 januari 2024 (aftoppingsmaatregel).

Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar, mits voor het voorgestelde overgangsrecht het volgende wordt geaccepteerd:

- De uitvoering van het overgangsrecht vereist voor een korte periode veel extra fte. De Belastingdienst zal deze capaciteit de komende drie jaar werven. De huidige krapte op de arbeidsmarkt geeft hierbij een risico dat dit niet op tijd lukt.
- De komende periode wordt bekeken of, mogelijk ondersteund met nieuwe regelgeving, mitigerende maatregelen mogelijk zijn om het beslag op financiën en operationele capaciteit te beperken. Op basis daarvan zal de uitvoeringstoets worden herijkt.
- Als het niet zou lukken om voldoende medewerkers voor de behandeling van de bezwaar- en beroepschriften te werven, zal er geprioriteerd moeten worden. Dit zal een nieuwe weg vergen van de prioriteiten (andere prioritaire dossiers en regulier werk) binnen het domein van de loonheffingen.

Verlagen schijfgrens vennootschapsbelasting naar € 200.000

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 370.000	€	0
• Automatisering	€ 20.000	€	0
Personele gevolgen:	3 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2023		
Beslag portfolio:	beperkt		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De met het Belastingplan 2022 doorgevoerde verlenging van de eerste tariefschijf van de vennootschapsbelasting wordt teruggedraaid waardoor de eerste tariefschijf per 1 januari 2023 € 200.000 wordt.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Door het relatief grote verschil in de vennootschapsbelasting tussen het opstarttarief (van 15%) en het reguliere vennootschapsbelastingtarief (van 25,8%) is het voordeel van het lage Vpb-tarief in de afgelopen jaren toegenomen. Na 2019 is dit tariefsverschil in stappen vergroot én is tegelijkertijd de schijfgrens in twee stappen verhoogd van € 200.000 naar € 395.000.

De Belastingdienst constateert dat bedrijven met meerdere vennootschappen steeds vaker hun activiteiten spreiden over meerdere vennootschappen en meermaals gebruikmaken van het lage Vpb-tarief. Het is niet altijd met zekerheid aan te geven of het lage Vpb-tarief de oorzaak is van deze trend, of dat bedrijven om andere redenen vaker met zelfstandig belastingplichtigen werken.

Met de verlaging van de schijfgrens waarvoor het lage Vpb-tarief geldt, daalt het voordeel van het lage Vpb-tarief weer en wordt het fiscaal minder aantrekkelijk om (ondernemings-)activiteiten te verdelen over meerdere (Vpb-plichtige) lichamen. Naar verwachting zal de problematiek van tariefsarbitrage ook na verkorting van de eerste tariefschijf echter niet volledig verdwijnen, waarbij het mogelijk is dat in voorkomende gevallen (ondernemings-)activiteiten over een nog groter aantal vennootschappen verspreid zullen worden enkel om het lage Vpb-tarief meermaals te kunnen benutten. Dit vergt aandacht in de handhaving.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten bedragen € 370.000. De incidentele automatiseringskosten bedragen € 20.000.

Personele gevolgen

Er is een incidentele personele inzet nodig van 1 fte gedurende drie jaar.



Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Afschaffen en verlagen van de schenkingsvrijstelling eigen woning

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 10.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ -200.000
• Automatisering	€ 20.000	€ 0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	
	-3 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01-01-2023 verlaging 01-01-2024 afschaffing	
Beslag portfolio:	beperkt	
Eindoordeel:	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Iedere verkrijger tussen 18 en 40 jaar kan volgens de huidige regelgeving *eenmaal in zijn leven* per schenker een beroep doen op een verhoogde vrijstelling schenkbelasting van maximaal € 106.671 (bedrag 2022) bij een schenking ten behoeve van een eigen woning (hierna: EW) van de verkrijger.

De vrijstelling EW wordt afgeschaft per 1 januari 2024. Vooruitlopend op deze afschaffing wordt de vrijstelling per 1 januari 2023 verlaagd tot € 27.231. In samenhang met de verlaging per 1 januari 2023 en

afschaffing per 1 januari 2024 vervalt de huidige spreidingsmogelijkheid voor schenkingen EW die voor het eerst in 2023 worden gedaan en wordt de spreidingsmogelijkheid voor schenkingen EW die voor het eerst in 2022 zijn gedaan, beperkt tot in totaal twee jaar. Dit laatste betekent concreet dat een bij een schenking in 2022 onbenut gebleven deel van de maximumvrijstelling nog kan worden benut voor een schenking in 2023, maar niet meer voor een schenking in 2024.

Interactie burgers/bedrijven

Burgers worden in de aangifte, via internet en social media geïnformeerd over de maatregel. Er is in 2022 en 2023 extra capaciteit nodig voor deze aanpassingen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De verhoogde schenkingsvrijstelling EW is alleen handmatig controleerbaar. Afschaffing verbetert de handhaafbaarheid van de schenkbelasting.

Fraudebestendigheid

Afschaffing vergroot de fraudebestendigheid van de schenkbelasting.

Complexiteitsgevolgen

Afschaffing draagt bij aan complexiteitsreductie voor de Belastingdienst.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor dienstverlening bedragen € 10.000. De incidentele automatiseringskosten bedragen € 20.000. De structurele besparing bedraagt € 200.000.

Personele gevolgen

Deze maatregel leidt tot een structurele besparing op inhuur van 3 fte.



Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023 (verlaging) en per 1 januari 2024 (afschaffing).

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verhoging algemene tarief overdrachtsbelasting van 8% naar 10,4%

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0,54 mln.
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	4,7 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2023	
<i>Beslag portfolio:</i>	geen	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Met dit voorstel wordt het algemene tarief van de overdrachtsbelasting verhoogd van 8% naar 10,4%. Dit algemene tarief is van toepassing bij o.a. de verkrijging van niet-woningen en woningen die voor de verkrijgers geen hoofdverblijf gaan vormen.

Interactie burgers/bedrijven

De introductie van een algemeen tarief voor de overdrachtsbelasting dat afwijkt van een afgerond percentage betekent een breuk met de tot nu toe

gehanteerde tariefstelling voor de overdrachtsbelasting. Vanuit het oogpunt van communicatie is deze trendbreuk een verslechtering.

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De noodzakelijke aanpassingen in de communicatie-producten kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Naar verwachting zal de tariefsverhoging leiden tot een toename van het aantal transacties aan het eind van het jaar 2022, mogelijk ook via economische eigendomsoverdracht.

Verhoging van het algemeen tarief naar 10,4% zal naar verwachting structureel leiden tot meer verzoeken om vooroverleg en bezwaren, en tot meer discussies over de toepassing van het tarief. Voor de handhaving zal daarom een extra beroep moeten worden gedaan op controle- en heffingscapaciteit.

Fraudebestendigheid

Door de tariefsverhoging ontstaat een hoger risico op fraude. Meer partijen zullen proberen het lage tarief of een vrijstelling te hanteren.

Complexiteitsgevolgen

De decimaal in het tarief (de 0,4%-punt) maakt de communicatie richting belastingplichtigen lastiger en leidt tot een complexere berekening met kans op fouten, met name in gevallen waarin de verkrijging niet via de notaris loopt.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele communicatiekosten zijn beperkt en vallen binnen de jaaraanpassingen. De structurele handavingskosten bedragen € 0,54 mln.

Personele gevolgen

Dit voorstel leidt tot een structurele toename van de personele inzet met 4,7 fte.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Algemeen btw-tarief op lachgaspatronen

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

Het voorstel bewerkstelligt dat het algemene btw-tarief van toepassing is op de levering van met N₂O-gevulde patronen (ook bekend als lachgas). Deze wettelijke regeling sluit aan bij het standpunt dat in een eerder beleidsbesluit was vermeld.¹ Met dit voorstel wordt de situatie die van toepassing was voorafgaand aan de

uitspraak van Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden hersteld.²

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Dit voorstel leidt tot een beperkte aanpassing in de douanesystemen om onderscheid te kunnen maken tussen distikstofoxide en overige stikstofoxiden.

Handhaafbaarheid

Met de wettelijke verankering wordt helderheid verschaft over de tariefstoepassing en daarmee worden discussies voorkomen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Niet van toepassing

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.



Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Besluit van 22 december 2017, nr. 2017-16288 (Stcrt. 2017, 72177), inmiddels vervangen door het Besluit van 31 maart 2022, nr. 2022-6334 (Stcrt. 2022, 9114).

² Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden 1 juni 2021, nr. 19/00701 en 19/00702, ECLI:NL:GHARL:2021:5432.

Btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
<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 / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0,48 mln.	€ -0,52 mln.
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ -1,07 mln.
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	2 fte incidenteel	
	-21,4 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2023	
<i>Beslag portfolio:</i>	geen	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Door de recente aanpassing van de Btw-richtlijn is het mogelijk een btw-nultarief toe te passen op de levering en installatie van zonnepanelen. Dit voorstel regelt dat het btw-nultarief in Nederland gaat gelden voor de levering en installatie van zonnepanelen en zonnepanelen als dakbedekking, op en in de onmiddellijke nabijheid van woningen. Dit betekent dat het van belang is om te bepalen of de zonnepanelen worden geleverd met de bestemming om te worden geïnstalleerd op een woning. Als dit niet het geval is, of

achteraf blijkt dat dit niet het geval is geweest, is het btw-nultarief niet van toepassing op die levering. Voor het begrip 'woningen' wordt aangesloten bij tabel I, post b 8 van de Wet op omzetbelasting 1968.

Interactie burgers/bedrijven

Door de toepassing van een btw-nultarief drukt er geen btw meer op de aanschaf en de installatie van de zonnepanelen en zonnepanelen als dakbedekking, waardoor er geen teruggaafbelang is bij particuliere zonnepaneelhouders. Het aantal zonnepaneelhouders neemt jaarlijks met ruim 200.000 toe. Het grootste deel hiervan zal geen btw meer hoeven terug te vragen.

Voor de stroomleveringen aan de energieleverancier kan voor de btw in de meeste gevallen gebruik worden gemaakt van de kleineondernemersregeling (KOR). Deze kent geen aanmeldverplichting als gevolg van de recent geïntroduceerde registratiedrempel voor ondernemers met een maximale jaaromzet van € 1.800. Hiermee hoeft de particuliere zonnepaneelhouder zich voortaan niet meer aan te melden bij de Belastingdienst. Deze maatregel raakt ook de leveranciers en installateurs van zonnepanelen. Zij moeten bepalen of zij het btw-nultarief kunnen toepassen en verwerken in de btw-aangifte.

Zoals in de Stand van de uitvoering¹ is opgenomen ontvangt de Belastingdienst geregeld signalen van zonnepaneelhouders. Deze signalen komen soms binnen in de vorm van klachten. Dit voorstel levert een belangrijke bijdrage aan het oplossen van knelpunten in dit proces. Wel is de verwachting dat signalen nog binnen zullen blijven komen, omdat dit wetsvoorstel geen oplossing biedt voor alle huidige vraagstukken en de behandeling van de inmiddels geregistreerde groep van ca. 1 miljoen zonnepaneelhouders.

De communicatie over de maatregel wordt gericht op de genoemde verschillende doelgroepen en eventuele intermediaire organisaties. De communicatie moet in oktober 2022 worden opgestart en zowel de voorbereiding als uitvoering vergen aanzienlijke inspanning. Voor een heldere communicatie is het van belang dat onduidelijkheden die zijn gesignaleerd bij het voorstel, worden weggenomen.

Maakbaarheid systemen

Omdat er ook na de invoering van het btw-nultarief een deel van de aangiften binnen blijft komen, moet de geautomatiseerde ondersteuning in stand worden gehouden. Het voorstel heeft daarom geen impact voor de automatiseringssystemen.

Handhaafbaarheid

Toepassing van het btw-nultarief leidt tot minder teruggaafverzoeken en daarmee tot een besparing in de sfeer van verwerkingen van de registratie van de zonnepaneelhouders, verwerken van de aangiften en toezicht. Daarvoor in de plaats komt de noodzaak van toezicht op het hanteren van het btw-nultarief door leveranciers en installateurs, en de afbakening tot woningen en zonnepanelen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De huidige interactie met zonnepaneelhouders leidt niet alleen tot extra uitvoeringskosten, maar zorgt ook voor complexiteit bij de Belastingdienst vanwege het afwijkende karakter van deze doelgroep ten opzichte van reguliere ondernemers. Dit komt o.a. tot uiting in het aantal aangiften, het aantal processen en de daarmee samenhangende ICT-systemen. Hoewel het aantal processen bij de Belastingdienst met het voorstel niet afneemt, zal wel het aantal interactiemomenten met de bijbehorende uitvoeringsvraagstukken afnemen. De Belastingdienst verwacht dat de introductie van een nultarief op levering en installatie van zonnepanelen ook bijdraagt aan de proceshygiëne. Het voorstel leidt daarom tot een reductie van de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Door de afname van het aantal registraties en aangiften is een relatief grote afname van de uitvoeringskosten voor de behandeling van zonnepaneelhouders te verwachten. De uitvoeringskosten nemen structureel af met € 1,59 mln. De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 0,48 mln.

¹ Bijlage bij Kamerstukken II 2021/22, 31066, nr. 962.

Personele gevolgen

Het voorstel leidt tot een structurele afname van de benodigde personele bezetting met 21,4 fte. Incidenteel is 2 fte extra nodig.



Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beëindigen vrijstelling bpm bestelauto's ondernemers en aanpassing grondslag bpm bestelauto's

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen		x
Handhaafbaarheid	x	
Fraudebestendigheid	nvt	
Complexiteitsgevolgen	nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein	
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 170.000	€ 1.490.000
• Automatisering	€ 820.000	€ 0
Personele gevolgen:	1,7 fte	incidenteel
	16,9 fte	structureel
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025	
Beslag portfolio:	middelgroot	
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

De belasting van personenauto's en motorrijwielen (hierna: bpm) kent een vrijstelling voor bestelauto's die op naam worden gesteld van een ondernemer als bedoeld in artikel 7 Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: OB-ondernemer). Die vrijstelling komt per 1 januari 2025 te vervallen. Voor bestelauto's wordt vanaf dat moment geheven op basis van de grondslag CO₂-uitstoot.

Per 1 januari 2025 wijzigt voor bestelauto's ook de belastingplicht (van tenaamgestelde naar aanvrager) en de wijze van heffing (betaling vóór inschrijving). Er is overgangsrecht opgenomen om ontstane aanspraken op vrijstelling te respecteren.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De wijzigingen kunnen tijdig in de systemen voor de autobelastingen worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

In vergelijking met de huidige situatie treden nauwelijks gevolgen op voor de handhaafbaarheid. Door de maatregel is wel over een groter aantal voertuigen bpm verschuldigd.

Voor de import van gebruikte voertuigen geldt dat de bpm leidt tot veel bezwaar- en beroepschriften. Al bij een zeer kleine onjuistheid in de naheffing kan namelijk recht op proceskostenvergoeding en immateriële schadevergoeding ontstaan. Er wordt daarom een toename in het aantal bezwaar- en beroepzaken verwacht.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten bedragen € 990.000 en de structurele kosten € 1.490.000.

Personele gevolgen

Met het voorstel is een inzet gemoeid van 1,7 fte incidenteel en 16,9 fte structureel.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verhoging van het tarief in de motorrijtuigenbelasting voor bestelauto's ondernemers

Impact: **beperkt / middelgroot / ingrijpend**



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
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 – 2025
respectievelijk
01 – 01 – 2026

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De kosten voor de noodzakelijke systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025,
respectievelijk 1 januari 2026.




Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt de motorrijtuigenbelasting te verhogen voor een bestelauto van een ondernemer als bedoeld in artikel 7 van de Wet op de omzetbelasting 1968. Hiertoe wordt per 1 januari 2025 de Wet fiscale maatregelen Klimaatakkoord aangepast en per 1 januari 2026 de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994.

Aanscherpen CO₂-heffing industrie

Impact:		geen		
				
Interactie burgers/bedrijven		nvt		
Maakbaarheid systemen		nvt		
Handhaafbaarheid		nvt		
Fraudebestendigheid		nvt		
Complexiteitsgevolgen		nvt		
Risico procesverstoringen:		geen		
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		
<u>Eindoordeel:</u>		uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De CO₂-heffing industrie is in 2021 geïntroduceerd. Het voorstel zorgt voor een versnelde lineaire afbouw van het aantal dispensatierechten voor de industrie. Per saldo komt de reductiefactor voor het jaar 2023 uit op 1,213. De reductiefactor neemt ieder daaropvolgend kalenderjaar af met 0,078. Het tariefpad van de CO₂-heffing industrie wordt niet gewijzigd per 1 januari 2023. De reductiefactor wordt per 1 januari 2023 in lineaire stappen aangepast zodat in 2030 naar verwachting 4,7 Mton minder dispensatierechten worden uitgegeven. Het aantal dispensatierechten neemt hierbij meer af dan 4 Mton omdat in de

grondslag van de CO₂-heffing ook installaties zijn opgenomen die niet onder de emissiereductie-doelstelling van de industrie vallen. Het gaat hierbij voor het belangrijkste deel om emissies van restgasverbrandingsinstallaties en industriële warmtekrachtcentrales in de energiesector. De CO₂-heffing wordt uitgevoerd door de Nederlandse Emissieautoriteit (NEA), vandaar geen impact voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Er is geen risico op procesverstoringen.

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.

Samenhangende wijzigingen Wet belastingen op milieugrondslag en Wet opslag duurzame energie- en klimaattransitie

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
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 – 2023		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel geeft invulling aan het coalitieakkoord, middels de volgende tariefmaatregelen in de energiebelasting (EB):

- De belastingvermindering in de EB wordt verhoogd met € 315,04.
- Het tarief van de EB in de eerste, tweede, derde en vierde verbruiksschijf *aardgas* wordt in 2023 met

2,44 cent, 2,41 cent, 2,39 cent, respectievelijk 2,39 cent verhoogd.

- Het tarief van de EB in de eerste verbruiksschijf *elektriciteit* wordt in 2023 verlaagd met 3,97 cent het tarief in de tweede, derde, vierde niet zakelijke en vierde zakelijke verbruiksschijf *elektriciteit* wordt in 2023 met 4,23 cent, 2,32 cent, 0,05 cent, respectievelijk 0,05 cent verlaagd.
- Het tarief van de EB in de eerste, tweede, derde en vierde verbruiksschijf *aardgas voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten* wordt in 2023 met 0,39 cent, 0,91 cent, 2,39 cent, respectievelijk 2,39 cent verhoogd
- Het tarief van de opslag duurzame energie- en klimaattransitie (ODE) wordt voor alle verbruiksschijven *aardgas, aardgas voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten en elektriciteit* in 2023 op nul gesteld. Middels deze wijziging van het tarief op *aardgas, aardgas voor verwarming ter bevordering van het groeiproces van tuinbouwproducten en elektriciteit* wordt de ODE functioneel afgeschaft.
- Met ingang van 2024 zal de ODE ook formeel worden afgeschaft. Alle bepalingen hierover in de relevante regelgeving worden verwijderd.

Alle voorgenoemde bedragen zijn exclusief btw en vóór de eventuele jaarlijkse indexatie.

Interactie burgers/bedrijven

Energieleveranciers, burgers en bedrijven krijgen via de energierekening te maken met de wijziging van de genoemde tarieven en belastingvermindering. Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De afschaffing van de ODE leidt op termijn tot een vermindering van het aantal velden op de aangifte EB, waardoor de complexiteit van het aangifteformulier minder wordt.

Maakbaarheid systemen

Op termijn zullen de velden die op de ODE zien, afgeschaft worden. De noodzakelijke systeem-aanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De verwachting is dat de afname van het aantal velden op de aangifte, leidt tot vermindering van het aantal

(type)fouten in de aangiften. Dit heeft een positieve invloed op de informatie die uit deze aangifte gewonnen wordt en daarmee kan de Belastingdienst voor toezicht betere analyses maken. De verwachting is dat het geen invloed zal hebben op de personele inzet.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De afschaffing van de ODE leidt tot een afname van de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten van de noodzakelijke systeemaanpassingen zijn beperkt en 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.

Verhogen vliegbelasting

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
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 – 2023

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten van de noodzakelijke systeem-aanpassingen zijn beperkt en 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.




Beschrijving voorstel/regeling

Conform het coalitieakkoord wordt het tarief van de vliegbelasting verhoogd, zodat extra opbrengsten gegenereerd worden. Het tarief van de vliegbelasting wordt met ingang van 1 januari 2023 verhoogd met € 20,20. Omdat het huidige tarief van € 7,947 jaarlijks wordt geïndexeerd, komt het nieuwe tarief inclusief indexatie en verhoging uit op € 28,58 per vertrekkende passagier.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Verhogen tabaksaccijns

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 – 04 – 2023		
	01 – 04 – 2024		
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Met de voorgestelde maatregel wordt de tabaksaccijns zodanig verhoogd dat de gemiddelde verkoopprijs voor een pakje sigaretten van 20 stuks in 2024 op ongeveer € 10 uitkomt. Dit gebeurt in twee gelijke, opvolgende stappen per 1 april 2023 en 1 april 2024. Het tarief van accijns op rooktabak (vooral shag) per kilogram wordt met ingang van dezelfde datum in absolute zin gelijk verhoogd als het tarief van de accijns op sigaretten. Ook het tarief van accijns op sigaren wordt twee keer met 1% verhoogd.

Interactie burgers/bedrijven

Leveranciers van sigaretten en rooktabak 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 drie maanden na publicatie in het Staatsblad gemoeid. Conform deze termijn, die ook is vastgelegd in de Wet op de accijns, gaat de eerste voorgestelde wijziging van de tabaksaccijnzen om die reden in per 1 april 2023.

Maakbaarheid systemen

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

Handhaafbaarheid

Artikel 95a van de Wet op de accijns bevat een beperking van de termijn waarbinnen nog producten met het lagere tarief mogen worden afgeleverd. De Douane controleert op de effecten van de accijnswijziging. Deze controles vallen binnen het reguliere handhavingsplan.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten vallen binnen de jaaraanpassingen. 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 2023 en 1 april 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Verhogen verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<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 / 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 – 2023		
	01 – 01 – 2024		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken wordt met ingang van 1 januari 2023 verhoogd met € 11,37 naar € 20,20 per 100 liter.

Eveneens wordt mineraalwater met ingang van 1 januari 2024 uitgezonderd van de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken. Daarnaast wordt per 1 januari 2024 het tarief per liter alcoholvrije dranken verhoogd met € 2,47 naar € 22,67 per 100 liter.

Het laagste tarief in de bieraccijns (voor de lichte bieren) komt overeen met het tarief van de verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken. Het laagste accijnstarief op bier zal daarom met ingang van 2023 en 2024 met dezelfde bedragen worden verhoogd als het tarief op alcoholvrije dranken. Dit betreft een klein aandeel van de totale bierconsumptie.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Het uitzonderen van mineraalwater van de verbruiksbelasting vraagt een beperkte systeemaanpassing die in 2023 tijdig kan worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Voor het uitzonderen van mineraalwater van de verbruiksbelasting wordt aangesloten bij de omschrijving van water dat valt onder GN-code 2201; hiermee is de uitzondering duidelijk afgebakend en voor zowel de binnenlandse heffing als de heffing bij invoer gelijkloend. Er worden geen problemen in de handhaving verwacht.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten van de noodzakelijke systeem-aanpassingen zijn beperkt en vallen binnen de jaaraanpassingen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023 en per 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Uitzonderen toeslagpartnerbegrip en medebewonerschap huurtoeslag bij particuliere opvang ontheemde Oekraïners

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<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 / 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>	24 – 02 – 2022 met terugwerkende kracht		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar, mocht later toch worden gekozen voor een volledig-automatische oplossing dan zal dit ten koste gaan van de (tijdige) implementatie van andere voorstellen i.v.m. een vol IV-portfolio.		

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel regelt dat ontheemden uit Oekraïne en gezinsleden tijdelijk worden uitgezonderd van het toeslagpartnerschap voor de toeslagen of het medebewonerschap voor de huurtoeslag van het gastgezin waar zij verblijven om negatieve doorwerking voor het gastgezin te voorkomen.

De partnerschapsuitzondering geldt alleen voor de bepaling op grond waarvan twee meerderjarigen als elkaars toeslagpartner worden aangemerkt, in het geval dat zij op hetzelfde woonadres staan ingeschreven, een minderjarig kind van ten minste een van beiden ook op dat adres staat ingeschreven en geen sprake is van onderhuur.

Voor andere partnerschapsbepalingen (zoals een huwelijk) of indien de Oekraïense ontheemde zelf toeslagaanvrager is, geldt deze uitzondering niet.

Momenteel wordt de maatregel vooruitlopend op wetgeving reeds door Toeslagen uitgevoerd met terugwerkende kracht per 24 februari 2022. De maatregel vervalt op een bij koninklijk besluit bekend te maken tijdstip. Vooralsnog geldt deze voor 1 jaar met de optie tot verlenging naar maximaal 3 jaar. Een eventuele verlenging kan betekenen dat een nieuwe uitvoeringstoets of herijking van deze uitvoeringstoets noodzakelijk is.

Interactie burgers/bedrijven

Vooralsnog lijkt de groep waarbij de ontheemden uit Oekraïne als medebewoner voor de huurtoeslag of als toeslagpartner zou worden gezien, indien deze uitzondering er niet zou zijn relatief beperkt. Gezien de onzekere situatie omtrent de situatie in Oekraïne, is niet in te schatten of dit zo blijft.

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen, via de website van toeslagen en via intermediairs. Goede communicatie is noodzakelijk om de doelgroep te bereiken. Zodra de regeling afloopt zal men alsnog als toeslagpartner of medebewoner worden aangemerkt, zij het niet met terugwerkende kracht. Verder is het belangrijk dat men zich tijdig uit- of overschrijft in de Basisregistratie personen (BRP). Communicatie zal daarom op meerdere momenten moeten plaatsvinden. Voor de communicatie met Oekraïners zelf kan sprake zijn van een taalbarrière.

Algemeen punt van zorg is dat de regeling een gevoel van onrechtvaardigheid kan oproepen ten aanzien de opvang van ontheemden uit overige landen, waarvoor geen uitzondering in het leven is geroepen. Dit kan moeilijk uitlegbaar zijn.

Maakbaarheid systemen

Er zijn op dit moment geen systeemaanpassingen noodzakelijk. Omwille van snelheid en gezien de omvang van de doelgroep is gekozen voor een semi-geautomatiseerde oplossing. Mocht op een later moment worden besloten om toch een geautomatiseerde oplossing in te regelen (bijvoorbeeld in verband met een verlenging of sterke toename van de doelgroep), dan is herprioritering nodig om deze oplossing tijdig te realiseren gezien het volle portfolio. Dat zou betekenen dat andere voorstellen niet (tijdig) kunnen worden gerealiseerd. Een rode vlag zou dan gepast zijn.

Handhaafbaarheid

Voor handhaving is toeslagen vooral afhankelijk van de kwaliteit van de geleverde informatie vanuit de BRP. Dit ligt buiten de invloed van toeslagen. Op basis van deze geleverde informatie, is de maatregel bij toeslagen zelf goed handhaafbaar. Op dit moment kan handhaving worden opgevangen binnen bestaande kaders. Mocht de toestroom van ontheemden uit Oekraïne fors toenemen dan vormt dit een risico voor de doorlooptijden van andere processen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel leidt naar verwachting tot een lichte verhoging van de complexiteit. Mocht de doelgroep echter onverwacht fors toenemen dan werkt dit wel complexiteit-verhogend.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

De benodigde personele inzet wordt op dit moment opgevangen binnen bestaande kaders.



Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 24 februari 2022 met terugwerkende kracht.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mocht later toch worden gekozen voor een volledig-automatische oplossing dan zal dit ten koste gaan van de (tijdige) implementatie van andere voorstellen i.v.m. een vol IV-portfolio.

Uitzonderen toeslagpartnerbegrip voor personen die wegens huiselijk geweld naar de opvang zijn gevlucht

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 390.000
• Automatisering	€ 210.000	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	4,3 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2023	
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt	
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	Het voorstel is alleen uitvoerbaar indien de maatregel wordt geprioriteerd in het IV-portfolio. Dit betekent dat andere zaken vertraging op zullen oplopen. Ook is er mogelijk een aanvullend risico op verstoringen.	

Beschrijving voorstel/regeling

Met deze maatregel wordt een uitzondering op het toeslagpartnerschap voorgesteld voor echtgenoten waarvan één van de partners in de noodopvang verblijft bij een risico voor veiligheid, bijvoorbeeld vanwege huiselijk geweld. Nu zijn echtgenoten (indien getrouwd of bij geregistreerd partnerschap), zolang er geen verzoek tot echtscheiding (of scheiding van tafel en

bed) is ingediend, altijd toeslagpartner, ook als zij niet (meer) op hetzelfde woonadres zijn ingeschreven in de Basisregistratie personen (BRP). Met dit voorstel kan de partner die in de noodopvang verblijft Toeslagen verzoeken om gedurende het verblijf in de noodopvang niet als toeslagpartner van zijn of haar echtgenoot te worden aangemerkt om zo toch zelf recht op toeslagen te verkrijgen. De uitzondering eindigt indien het verblijf in de noodopvang eindigt zonder dat sprake is van een ingediende echtscheiding. Indien het toeslagpartnerschap hierna herleeft dan gebeurt dit niet met terugwerkende kracht.

Interactie burgers/bedrijven

Naar schatting doen circa 3.000 personen per jaar een beroep op deze uitzondering.

Communicatie over de uitzondering vindt plaats via de reguliere kanalen en via de opvang zelf. De opvang begeleidt burgers ook hierbij.

Het kan lastig uitlegbaar zijn, dat burgers die een plek in de noodopvang hebben wel een beroep kunnen doen op deze uitzondering, terwijl mensen in een vergelijkbare situatie die direct vluchten naar vrienden en familie dat niet kunnen.

De gevolgen van de regeling zijn niet altijd goed in te schatten voor burgers. Het verbreken van partnerschap kan ook bij de achterblijvende partner leiden tot aanpassingen in het recht op toeslagen. Dit is afhankelijk van de individuele situatie van deze partner. Verder bestaat het risico dat een officieel verzoek tot echtscheiding (of scheiding van tafel en bed) pas wordt ingediend nadat de noodopvang is geëindigd. In dat geval herleeft het toeslagpartnerschap, zij het niet met terugwerkende kracht.

Maakbaarheid systemen

Er zal worden gewerkt met een (semi-)handmatig proces op verzoek, dat door een behandelaar wordt verwerkt. Gezien de reeds bestaande complexiteit in de Awir-regeling en een groeiend aantal uitzonderingen moeten er aanvullende systeemaanpassingen worden gedaan om ook deze uitzondering goed te kunnen verwerken.

Gezien het volle portfolio kunnen de noodzakelijke systeemaanpassingen alleen tijdig worden gerealiseerd

indien deze wordt geprioriteerd in het portfolio. Dit betekent dat andere zaken vertraging op zullen lopen.

Handhaafbaarheid

Er is beperkt extra personele inzet nodig om dit voorstel te kunnen uitvoeren.

Fraudebestendigheid

Het risico op fraude is klein.

Complexiteitsgevolgen

Door deze uitzondering wordt het totaalproces van het vaststellen van het toeslagpartnerschap complexer, ook met oog op reeds bestaande uitzonderingen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld. De vermelde systeemaanpassingen zijn noodzakelijk om deze uitzondering goed doorgang te laten vinden. Alsnog wordt het risico op verstoringen groter gezien de toenemende complexiteit omtrent het toeslagpartnerschap.

Uitvoeringskosten

De structurele handhavingskosten bedragen € 390.000. De incidentele automatiseringskosten bedragen € 210.000.

Personele gevolgen

De structurele personele inzet bedraagt 4,3 fte.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is alleen uitvoerbaar indien de maatregel wordt geprioriteerd in het IV-portfolio. Dit betekent dat andere zaken vertraging op zullen oplopen. Ook is er mogelijk een aanvullend risico op verstoringen.

Wijziging artikel 8.9 wet IB 2001

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



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 – 2023

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om de tekst van art. 8.9 Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) zodanig aan te passen dat beter wordt aangesloten bij de vanaf 1 januari 2023 beoogde situatie waarbij de uitbetaalbaarheid van de algemene heffingskorting, arbeidskorting en inkomensafhankelijke combinatiekorting volledig zijn afgebouwd conform artikel 10.6a Wet IB 2001.

De gecombineerde heffingskorting bedraagt maximaal het bedrag van de gecombineerde inkomensheffing. Dat brengt mee dat niet steeds de volledige gecombineerde heffingskorting kan worden benut, als de gecombineerde heffingskorting groter is dan het bedrag van de gecombineerde inkomensheffing. Artikel 8.9 Wet IB 2001 bepaalt dat de minstverdienende partner, die onvoldoende inkomensheffing verschuldigd is om de in dat artikel genoemde heffingskortingen te gelde te maken, onder voorwaarden toch aanspraak kan maken op die heffingskortingen indien zijn of haar partner voldoende inkomensheffing verschuldigd is om het resterende gedeelte van de heffingskortingen mee te kunnen verrekenen.

In 2023 vervalt de uitbetaling van heffingskortingen aan de minstverdienende partner die is geboren na 31 december 1962. In het Belastingplan 2008 is besloten deze mogelijkheid m.i.v. 2009 in vijftien jaar stapsgewijs af te bouwen. Voor minstverdienende partners die voor 1 januari 1963 zijn geboren werd in het Belastingplan 2012 besloten dat de mogelijkheid blijft bestaan om de algemene heffingskorting volledig over te dragen aan de partner, onder voorwaarden. De nu voorgestelde wijziging brengt de wettekst in lijn met de situatie na volledige afbouw. Het wetsartikel dat de afbouw regelt (art. 10.6a wet IB 2001), vervalt met deze wijziging vanwege de afgeronde afbouw.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. Betrokken belastingplichtigen worden er op gewezen dat geen korting meer kan worden overgedragen. Ook is communicatie over de voltooide afbouw noodzakelijk.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Het voorstel heeft geen aanvullende gevolgen voor het IV-portfolio, omdat bij een eerdere aanpalende maatregel uit het Belastingplan 2018 (Geleidelijk afschaffen uitbetaalbaarheid inkomensafhankelijke combinatiekorting en arbeidskorting¹) al capaciteit hiervoor was gereserveerd. Het voorstel brengt de wet in lijn met de gerealiseerde afbouw in de systemen van de overdrachtsmogelijkheid. In de systemen is reeds

geborgd dat geen onterechte uitbetaling kan plaatsvinden.

Wel wordt hierbij gewaarschuwd dat een eventuele latere herinvoering van de overdrachtsmogelijkheid als structuuraanpassing zal gelden, met bijbehorend aanvullend beslag op het IV-portfolio.

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 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Bijlage bij Kamerstukken II 2017/18, 34785, nr. 8