

Via Persoonsgegevens

wordt optie



Ministerie van Financiën

15/3

A

TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Verbruiksbelastingen, Douane en Internationale aang.

Persoonsgegevens

nota

Nieuwe eerste schijven energiebelasting

Datum
10 maart 2023
Notanummer
2023-0000069645
Bijlagen
4

Aanleiding

De energiebelasting (EB) krijgt per 1 januari 2024 een extra schijf voor gas en voor elektriciteit. In meerdere trajecten wordt gekeken of de tarieven van de nieuwe eerste schijven kunnen worden aangepast t.b.v. koopkrachtondersteuning. In deze notitie staan wij stil bij de voor- en nadelen van de nieuwe schijven.

Beslispunten

Verzoek om akkoord voor een overleg op korte termijn over mogelijke beleidsopties bij de uitvoering van de amendementen en startmoment werkzaamheden van de BD. Beleidsopties zijn:

- (A) Invoering per 1 januari 2024 van zowel (1) nieuwe eerste schijven cf. amendementen Grinwis c.s. als (2) mogelijkheid om tariefsverlaging door te voeren cf. bedoeling amendementen; de BD moet uiterlijk 27 maart a.s. opdracht krijgen om de werkzaamheden in te plannen en voor te bereiden.
- (B) Invoering (1) per 1 januari 2024 van nieuwe eerste schijven cf. amendementen Grinwis c.s. en (2) op z'n vroegst per 1 januari 2025 mogelijkheid om tariefsverlaging door te voeren.
- (C) De amendementen Grinwis c.s. 'terugdraaien' in het BP24.

Kernpunten

- Bij het BP23 zijn de **amendementen Grinwis c.s.** aangenomen (bijlagen 1 en 2). Deze regelen dat de eerste schijven gas en elektriciteit worden opgeknipt. De tarieven in de nieuwe eerste en tweede schijven zijn in de amendementen gelijk gehouden.
- De **uitvoeringstoetsen** op de amendementen zijn op 9 maart vastgesteld (bijlage 3). Hieruit volgt dat de nieuwe schijven **complexiteit** toevoegen en tariefsverlaging in de eerste schijven **extra complexiteit** zou toevoegen.
- In het **IBO Klimaat** (publicatie 14 maart) en de **strategie kwetsbare huishoudens voor hoge energieprijzen** is de optie verkend om de tarieven in de nieuwe eerste schijven te verlagen. Politieke besluitvorming i.h.k.v. voornoemde strategie loopt mee in de Voorjaarsbesluitvorming.
- Tariefsverlaging cf. beleids optie (A) vereist voor de BD besluitvorming vóór de voorjaarsbesluitvorming. **Uiterlijk 27 maart a.s.** heeft de BD een opdracht nodig om de benodigde werkzaamheden te gaan inplannen in de IV, i.v.m. de planning van werkzaamheden in Q3 tijdens een IV-event op 28 maart a.s. Mocht in de MR van 31 maart a.s. of later worden besloten niet over te gaan tot de maatregel, dan wordt de vrijgevallen IV-ruimte opnieuw ingepland.
- In onderstaande tabel staan de belangrijkste beleidsmatige en uitvoeringstechnische verschillen tussen tariefsverlaging en een andere knop waaraan in

10.03.23

Optie A
IV-keuring
beleidszette.

Afh. v
later besluit-
van y (lastk)
belijke wij
of de
huur p. 1.1.
2024 nodig is

[Handwritten signature]

de EB kan worden gedraaid: de verhoging van de **belastingvermindering**, een maatregel die ook meeloopt in voornoemde strategie.

	Verlaging eerste schijven gas en elektriciteit tot EU-minimumtarieven	Verhoging belastingvermindering (verzilverbare heffingskorting EB)
<i>Reikwijdte huishoudens¹</i>	Alle huishoudens (voor blokaansluiting zie hieronder)	Alle huishoudens (voor blokaansluiting zie hieronder)
<i>Impact blokaansluitingen</i>	Geen zekerheid dat ondersteuning terechtkomt bij verbruikers met blokaansluiting gas of elektriciteit (600.000) .	Geen zekerheid dat ondersteuning terechtkomt bij verbruikers met blokaansluiting elektriciteit (naar schatting 10.000-20.000) .
<i>Reikwijdte bedrijven</i>	Alle bedrijven	Meeste bedrijven Bedrijven zonder een elektriciteitsaansluiting voor een ruimte met verblijfsfunctie, ontvangen géén belastingvermindering.
<i>Reikwijdte aan te passen?</i>	Eerste inschatting is dat separaat tarief voor gasaansluiting met verblijfsfunctie de maatregel niet veel gericht maakt, de complexiteit neemt wel toe .	We onderzoeken de mogelijkheid om te beperken tot huishoudens via koppeling aan 'woonfunctie'.
<i>Vorm van ondersteuning</i>	O.b.v. verbruik	Lump sum ongeacht verbruik
<i>Hoogte ondersteuning</i>	Maximaal te verlagen tot minimumtarieven uit EU-Richtlijn Energiebelasting.	Substantieel te verhogen Zeker als de energiecrisis afneemt, zal de Europese Commissie (EC) verwachten dat verbruikers per saldo wel EB betalen, anders is er de facto geen minimumtarief.
<i>Effect op besparingsprikkel</i>	Voor huishoudens tot gemiddeld gebruik besparingsprikkel verwaarloosbaar door EB.	Besparingsprikkel aan de marge onveranderd (mogelijk wel lagere prikkel door ontbreken signaalwaarde hoge rekening).
<i>Budgettaire derving</i>	€ 5,5 mld. bij verlaging tot EU-minimumtarieven.	€ 5,5 mld. indien de belastingvermindering wordt verhoogd van € 493 (2023) naar € 1.223 (en bij versmalling tot 'woonfunctie' naar € 1.272).
<i>Voordeel bij huishoudens</i>	Afhankelijk van verbruik. Lager tarief gas	Alle huishoudens in gelijke mate , ook huishou-

¹ De EB maakt geen onderscheid tussen huishoudens, bedrijven en andere verbruikers.

	slaat uitsluitend neer bij huishoudens die gas verbruiken. Naarmate het verbruik hoger is, is het voordeel groter, met een maximum van de schijflengte.	dens die niet of nauwelijks energie verbruiken. Lagere inkomens hebben relatief meer baat bij verhoging omdat het een vast bedrag is.
<i>Voordeel naar huishoudens/bedrijven</i>	91% naar huishoudens.	93% naar huishoudens. Indien reikwijdte beperkt tot 'woonfunctie' volledig naar huishoudens (en bedrijven aan huis).
<i>Uitvoerbaarheid</i>	Complexe invoering en zeer complexe uitvoering voor BD en mogelijk energieleveranciers.	Gemakkelijke invoering en uitvoering voor BD en energieleveranciers.
<i>Invoering per 1 januari 2024</i>	Ja, maar kent risico's Teruggaveverzoeken voor blokaansluitingen kunnen op zijn vroegst vanaf 1 april 2024 worden behandeld. Risico dat dit pas later mogelijk is.	Ja, zonder risico's
<i>Flexibiliteit</i>	Per kalenderjaar Als nieuwe eerste schijven zijn ingevoerd, is tariefswijziging een parameterwijziging. EB wordt als geheel blijvend minder flexibel.	Per kalenderjaar

- De indieners hebben in de toelichtingen op de amendementen voorgesorteerd op daadwerkelijke tariefsverlaging. Gedachte is dat met de nieuwe schijven huishoudens gerichter kunnen worden gecompenseerd.
- In de toelichting is een overzicht opgenomen hoe de belastingvermindering en de tariefsverlaging neerslaan bij verschillende huishoudprofielen. We kunnen deze profielen helaas niet aan inkomensgegevens koppelen. Generiek kan het volgende worden opgemerkt. Bij verhoging van de belastingvermindering profiteren **lagere inkomens** naar verhouding meer dan hogere inkomens. Huishoudens met een zeer laag energieverbruik die daarmee minder last hebben van hoge energieprijzen, hebben wel baat de belastingvermindering en niet of beperkt van een tariefsverlaging gas.
- Voor de **huishoudens die veel gas gebruiken** zou de tariefsverlaging tot maximaal €137 (ca €11 per maand) leiden tot de verhoging van de belastingvermindering.
- Bij tariefsverlaging in de nieuwe eerste schijven is het risico groter dat huishoudens met **blokaansluitingen** de ondersteuning niet krijgen dan bij de belastingvermindering. Contracthouders zijn niet wettelijk verplicht om een teruggaveverzoek in te dienen c.q. het blokverwarmingstarief te vragen, noch om een ontvangen teruggave of blokverwarmingstarief door te geven aan de verbruikers (risico is dus dat de contracthouder de ondersteuning zelf houdt). Bij de eerste schijven is dit een veel grotere groep dan bij de belastingvermindering. Dat komt doordat de meeste huishoudens met blokverwarming wel een individuele elektriciteitsaansluiting hebben. Dat is de grondslag voor de belastingvermindering. Die groep krijgt de belastingvermindering dus direct.

- Een grote tariefsverlaging neemt de **besparings- en verduurzamingsprikkel** die uitgaat van de EB grotendeels weg voor het verbruik dat in de eerste schijven valt. Daarnaast neemt de gepercipieerde urgentie om energie te besparen af. Indien er tegelijkertijd voor zou worden gekozen het tarief in de nieuwe tweede schijf te verhogen, neemt de prikkel om energie te besparen toe voor huishoudens met een (zeer) hoog energieverbruik.
- Het opknippen van de eerste schijf voegt blijvend **complexiteit** toe bij de BD en energieleveranciers. Ook zonder dat de tarieven in de eerste en tweede schijven uiteenlopen moeten de nieuwe eerste en tweede schijven wel in de systemen van de BD en energieleveranciers worden verwerkt en bijgehouden, en in de facturen worden verwerkt. In 2013 zijn de toenmalige eerste twee schijven voor gas (0-5.000 m³ en 5.000-170.000 m³) juist samengevoegd omwille van complexiteitsreductie. Verlaging van de tarieven in de eerste schijven zou nog **extra complexiteit** toevoegen (zie bijlage 3).
 - De EB wordt ingewikkelder voor huishoudens: de factuur wordt lastiger leesbaar. Bij blokaansluitingen wordt voor huishoudens onzeker of zij het juiste tarief krijgen.
 - Veel meer partijen moeten voor blokaansluitingen jaarlijks teruggaveverzoeken bij de BD gaan indienen of eenmalig het blokverwarmingstarief gaan vragen bij energieleveranciers; onbekend is of het doenvermogen van die partijen toereikend is.
 - Ook als het niet langer nodig is om het tarief in de eerste schijf te verlagen blijft de complexiteit in de systemen van de BD en energieleveranciers en in de factuur van huishoudens. Dat komt o.a. terug bij testen, de aangifte EB die zowel over het huidige jaar als over de jaren t-1 en t-2 gaat, en teruggaveverzoeken die nog tot vijf jaar na dato kunnen worden ingediend. E.e.a. leidt ertoe dat toekomstige aanpassingen in de EB ingewikkelder zijn in te voeren en/of uit te voeren.
 - De investeringen die de BD, energieleveranciers en beleidsmakers nu en in de toekomst doen voor deze maatregel gaan ten koste van het zoeken naar mogelijkheden om huishoudens daadwerkelijk gericht te compenseren. Terwijl vanuit beleidsmatig oogpunt gerichte compensatie gewenst is.
- Door het zgn. **blokverwarmingstarief** zijn voor gas twee scenario's mogelijk bij tariefsverlaging in de eerste schijven. De keuze voor een scenario vergt een politiek besluit.

Toelichting

- Voor de schijflengtes hebben de indieners aangesloten bij de grenswaarden van het tijdelijke prijsplafond energie. De schijflengtes zijn respectievelijk worden:

		1 ^e schijf	2 ^e schijf	3 ^e schijf	4 ^e schijf	5 ^e schijf
Elektriciteit (kWh)	Tot 1 januari 2024	0 - 10.000	10.000 - 50.000	50.000 - 10.000.000	>10.000.000	n.v.t.
	Vanaf 1 januari 2024	0 - 2.900	2.900 - 10.000	10.000 - 50.000	50.000 - 10.000.000	>10.000.000
Gas (m ³)	Tot 1 januari 2024	0 - 170.000	170.000 - 1.000.000	1.000.000 - 10.000.000	>10.000.000	n.v.t.
	Vanaf 1 januari 2024	0 - 1.200	1.200 - 170.000	170.000 - 1.000.000	1.000.000 - 10.000.000	>10.000.000

- De BD bereidt **het opknippen van de schijven** per 1 januari 2024 voor. Om een **tariefsverlaging** per 1 januari 2024 te kunnen realiseren moet de BD hiertoe uiterlijk 27 maart a.s. de opdracht krijgen. De energieleveranciers hebben aangegeven vier maanden voorbereidingstijd nodig te hebben.

- **Tariefsverlaging** kan maximaal tot het minimumtarief uit de EU-Richtlijn Energiebelastingen. Voor gas gaat dit om een tariefsverlaging van 54,96 ct/m³ (huidig tarief voor 2024) naar 0,95 ct/m³. Voor elektriciteit gaat dit om een tariefsverlaging van 10,26 ct/kWh (huidig tarief voor 2024) naar 0,10 ct/kWh.
- Er lopen verschillende trajecten met meerdere beleidsopties die mogelijk op korte of middellange termijn de keten overige middelen (waaronder de milieubelasting) raken. Uiteindelijk moet o.b.v. de gekozen beleidsopties eventuele stapeling worden beoordeeld in de uitvoering (BD en energieleveranciers).

Gevolgen huishoudens

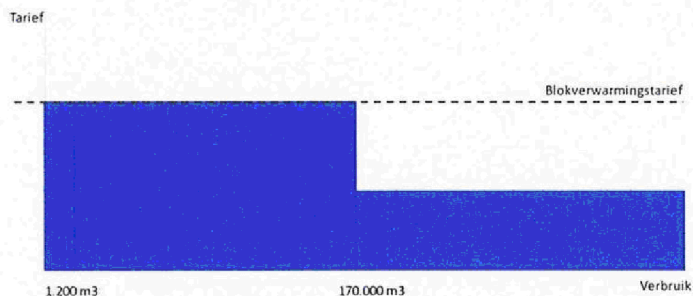
- Hieronder is het voordeel in de Energiebelasting (exclusief BTW) weergegeven voor de verschillende maatregelen ten opzichte van het basispad, uitgaand van een budgettair beslag van de maatregelen van € 5,5 mld. voor verschillende huishoudprofielen.
- Door de omvang van het pakket verandert voor een groot deel van de huishoudens de EB in een toeslag.
- De tariefsverlaging levert m.n. voordeel op voor huishoudens die veel verbruiken. Een groot deel van de huishoudens (ruim 60%) heeft een gas- en elektriciteitsverbruik dat al onder de grenzen van de nieuwe eerste schijven ligt.
- Verhoging van de belastingvermindering leidt tot een voordeel voor alle huishoudens. In relatieve zin is het voordeel voor huishoudens met een laag verbruik het hoogst.

Huishoudprofielen	Gas (m ³) gemiddeld	Elek (kWh) gemiddeld	Betaalde energie- belasting in het basispad	Voordeel variant Verhoging belas- tingvermindering	Voordeel variant Verhoging belas- tingvermindering, reikwijdte beperkt tot 'woonfunctie'	Voordeel variant Tariefsverlaging in nieuwe eerste schij- ven
Appartement, eenpersoons, klein (<100m ²), nieuw (1992 of later)	640	1.560	42	-726	-774	-454
Appartement, eenpersoons, klein, oud (voor 1992)	810	1.540	139	-726	-774	-531
Appartement, meerpersoons, klein, oud	990	2.260	322	-726	-774	-687
Geschakelde woning, eenpersoons, klein, oud	1.040	1.680	288	-726	-774	-653
Geschakelde woning, eenpersoons, middel (100-150m ²), oud	1.230	1.980	431	-726	-774	-772
Geschakelde woning, meerpersoons, klein, oud	1.210	2.780	506	-726	-774	-841
Geschakelde woning, meerpersoons, middel, nieuw	1.070	3.250	475	-726	-774	-787
Geschakelde woning, meerpersoons, middel, oud	1.360	3.190	637	-726	-774	-911
Geschakelde woning, meerpersoons, groot (150m ² of meer), oud	1.890	3.880	1.020	-726	-774	-911
Vrijstaande woning, meerpersoons, groot, oud	2.350	4.480	1.352	-726	-774	-911
All electric huishouden	n.v.t.	8.000	369	-726	-774	-284

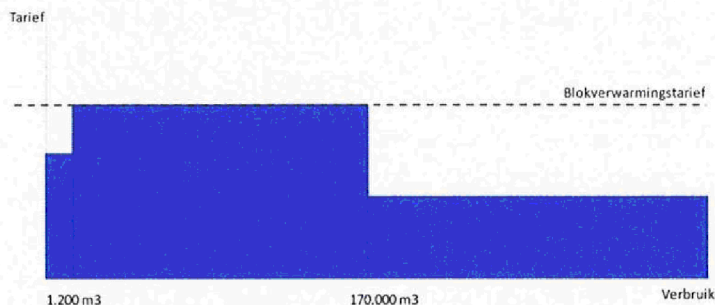
Eerste schijf gas – blokverwarming

- Door de collectieve aansluiting bij blokverwarming (m.n. huishoudens en MKB) ligt het verbruik hoger dan bij een individuele aansluiting. Bij de schijflengtes tot 1 januari 2024 overstijgt het verbruik zelden de eerste schijf (170.000 m³). De nieuwe eerste schijf zal praktisch altijd worden overschreden bij blokverwarming (1.200 m³). In de wet is geregeld dat energieleveranciers bij blokverwarming desgevraagd het zgn. **blokverwarmingstarief** toepassen, zodat deze huishoudens worden belast alsof ze een eigen aansluiting hebben. Voor het verbruik boven de schijfgrens kan een teruggaveverzoek worden ingediend. Deze regels gelden ook voor de situatie per 1 januari 2024. Op dit moment is het tarief van de eerste schijf gelijk aan dat van de tweede schijf en het blokverwarmingstarief waardoor de situatie de facto nog niet is gewijzigd (scenario 0). Er zijn twee scenario's mogelijk na de introductie van de nieuwe eerste schijf.

SCENARIO 0: NU en PER 1 januari 2024 indien geen tariefsverlaging

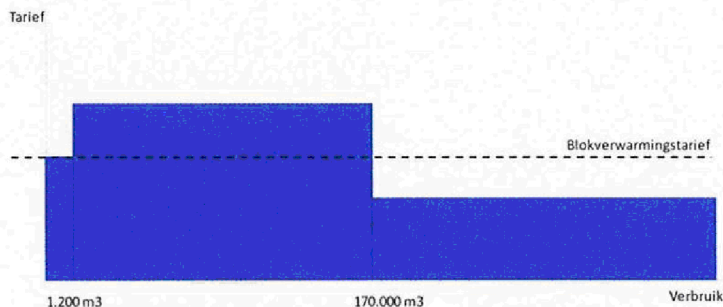


SCENARIO 1: verlaging eerste schijf en blokverwarmingstarief onveranderd



- Indien het tarief in eerste schijf lager wordt dan het blokverwarmingstarief worden huishoudens met blokverwarming benadeeld t.o.v. huishoudens met een individuele aansluiting.
- Daarom zou deze groep in aanmerking komen voor de teruggaveregeling.
- Vanuit het oogpunt van uitvoerbaarheid is het noodzakelijk dat niet elke achterliggende verbruiker (600.000) een teruggaveverzoek mag indienen bij de BD maar dat alleen contracthouders dit mogen doen (40.000). Het grote aantal noopt hoe dan ook tot digitalisering van het aanvraagformulier.
- Contracthouders zijn niet wettelijk verplicht om een teruggaveverzoek in te dienen, noch om een ontvangen teruggave door te geven aan de verbruikers. Hierdoor is onzeker of de ondersteuning die bedoeld wordt langs deze weg te bieden, uiteindelijk bij huishoudens terecht komt.
- Per 1 januari 2024 mogen teruggaveverzoeken worden ingediend, maar die kunnen op z'n vroegst worden verwerkt vanaf 1 april 2024. Het is noodzakelijk dat de beslistermijn van de BD in de wet hiervoor wordt opgerekt en de doelgroep wordt geïnformeerd. Het risico is dat 1 april 2024 ook niet wordt gehaald. Dat zou leiden tot procesverstoringen en mogelijk ingebrekestellingen en dwangsommen.

SCENARIO 2: verlaging eerste schijf en gelijke verlaging blokverwarmingstarief



- Indien het blokverwarmingstarief gelijk wordt gesteld aan de hoogte van het tarief in de eerste schijf, dan is het voor huishoudens met blokverwarming van belang dat zij het blokverwarmingstarief krijgen.
- Energieleveranciers zullen daartoe extra verzoeken ontvangen van contracthouders. Dit leidt tot een grote toename van de complexiteit in de uitvoering voor energieleveranciers. In de eerste plaats omdat blokverwarmers nu niet of nauwelijks in beeld zijn. Energieleveranciers moeten hiervoor een proces inrichten. Als blijkt dat een energieleverancier ten onrechte het blokverwarmingstarief toepast op een gebruiker, loopt de energieleverancier een naheffingsrisico.
- Contracthouders zijn niet wettelijk verplicht om het blokverwarmingstarief te vragen, noch om het toegekende tarief te verrekenen met gebruikers. Hierdoor is onzeker of de ondersteuning die bedoeld wordt langs deze weg te bieden, uiteindelijk bij huishoudens terecht komt.
- **NB:** Blokaansluitingen hebben in dit scenario bij gasverbruik dat de eerste schijf overschrijdt voordeel t.o.v. individuele gasaansluitingen. Als het verbruik de eerste schijf overschrijdt, blijft bij blokaansluitingen het blokverwarmingstarief – dat gelijk is aan het tarief in de eerste schijf en dus lager dan het tarief van de tweede schijf – van toepassing. Individuele aansluitingen betalen voor het verbruik dat in de tweede schijf valt wel het hogere tarief van die schijf. Dit voordeel valt in de praktijk vermoedelijk vooral ten deel aan bedrijven die in een gezamenlijk pand zitten. Uitgezocht moet worden of dit kwalificeert als **staatssteun**.

Eerste schijf gas – tuinders

- De impact van de introductie van de nieuwe eerste schijf op de regeling voor woonhuizen van tuinders en de uitvoering daarvan door de BD en energieleveranciers moet nog worden onderzocht.

Eerste schijf gas – koppeling aan "verblijfsfunctie"

- U vroeg te onderzoeken of een separaat tarief voor huishoudens en bedrijven in eerste schijf gas zou zijn in te voeren door een koppeling te maken met "verblijfsfunctie".
- Als het gaat om de uitvoerbaarheid voor de BD is de eerste inschatting – nog zonder *impact analyse* – dat deze optie tot nog meer complexiteit leidt. Aangepassing van het aangifteformulier, de formulieren voor teruggaveverzoeken, rekenmodule en applicaties zullen nodig zijn. Of de optie uitvoerbaar zou zijn voor energieleveranciers zou moeten worden onderzocht.
- Beleidsmatig is de eerste inschatting dat de optie de maatregel niet veel gericht maakt omdat bij veel bedrijven met een gasaansluiting vermoedelijk sprake zal zijn van een aansluiting met verblijfsfunctie (verwarming voor een ruimte).

Eerste schijf elektriciteit – blokaansluiting

- Bij meerdere onroerende zaken achter één elektriciteitsaansluiting kan een individuele gebruiker nadeel ervaren t.o.v. de situatie dat de gebruiker een individuele aansluiting zou hebben. Dan kan een teruggaveverzoek bij de BD worden ingediend. Bij blokaansluitingen elektriciteit moet de BD het totale verbruik van de blokaansluiting handmatig verdelen over de individuele eenheden bij het vaststellen van de hoogte van de teruggave. Hoe kleiner de schijflengte wordt, hoe meer verzoeken de BD handmatig moet verwerken. Als de maatregel wordt ingevoerd gaat het naar verwachting om ca. 5.000 handmatige berekeningen, terwijl het aantal nu beperkt is vanwege de schijflengte tot 10.000 kWh. Om de verzoeken tijdig te kunnen afhandelen is digitalisering van het teruggaveformulier en -proces noodzakelijk.
- Contracthouders zijn niet wettelijk verplicht om een teruggaveverzoek in te dienen, noch om een ontvangen teruggave door te geven aan de gebruikers.

Hierdoor is onzeker of de ondersteuning die bedoeld wordt langs deze weg te bieden, uiteindelijk bij huishoudens terechtkomt.

Belastingvermindering toespitsen op huishoudens

- We onderzoeken momenteel of de belastingvermindering kan worden gekoppeld aan elektriciteitsaansluitingen met een 'woonfunctie' i.p.v. een 'verblijfsfunctie' zodat de vermindering uitsluitend nog bij huishoudens terechtkomt en niet langer bij bedrijven. Stel dat het eerder genoemde bedrag van € 5,5 mld. wordt aangewend om de belastingvermindering te verhogen, dan bedraagt deze bij koppeling met 'verblijfsfunctie' € 1.223 en met "woonfunctie" € 1.272 (in 2023 € 493).
- Energieleveranciers verrekenen de belastingvermindering op de factuur. Zij houden bij of sprake is van een elektriciteitsaansluiting met verblijfsfunctie. Voor het omschakelen naar woonfunctie lijkt het noodzakelijk dat energieleveranciers kunnen checken in een (bestaande) registratie of sprake is van een woonfunctie.
- De EC zou vragen kunnen stellen over de versmalling tot huishoudens. Op voorhand is niet met zekerheid te zeggen of de EC hier bezwaar tegen heeft.
- Voor huishoudens met een blokaansluiting elektriciteit kan een teruggaveverzoek worden ingediend. Contracthouders zijn niet wettelijk verplicht om een teruggaveverzoek in te dienen, noch om een ontvangen teruggave door te geven aan de verbruikers. Hierdoor is onzeker of de ondersteuning die bedoeld wordt langs deze weg te bieden, uiteindelijk bij deze groep huishoudens terechtkomt. De groep waar het om gaat, is echter aanzienlijk kleiner dan bij de eerste schijven.

Beleids optie A

- De BD is al begonnen met de voorbereiding van het **opknippen** van de eerste schijven per 1 januari 2024 cf. de amendementen. Anders zou dit hoe dan ook niet lukken.
- Op 28 maart a.s. maakt de BD tijdens een IV-event de planning voor IV-werkzaamheden in Q3 en starten de voorbereidende werkzaamheden, zoals het opstellen van specificaties. Vanwege de complexiteit van een eventuele **tariefsverlaging** in de eerste schijven is tijdige invoering uitsluitend mogelijk als de werkzaamheden tijdens het IV-event worden ingepland, zodat ook de verschillende dwarsverbanden met verschillende IV-onderdelen kunnen worden gelegd.
- Als deze optie wordt gekozen, gaat dat ten koste van de verbetering van de bestaande teruggaveprocessen in de milieubelasting. De kwetsbaarheid van deze processen hebben geleid tot langdurige toename van werkvoorraden rondom teruggaven.
- In het BP24 moet de kring van verzoekers worden beperkt tot contracthouders en moet de beslistermijn voor teruggaveverzoeken tijdelijk naar (ten minste) drie maanden worden opgerekt. Onderzocht moet worden hoe de verzoekers tijdig kunnen worden geïnformeerd over de maatregel en (vertraagde) afwikkeling van verzoeken. Er moet rekening mee worden gehouden dat de BD veel vragen kan krijgen over de teruggaveverzoeken.

Beleids optie B

- Het verschil met optie A is dat de schijven wel worden opgeknipt maar de BD nog niet per 1 januari 2024 faciliteert dat de tarieven in de eerste schijven daadwerkelijk kunnen verschillen van de tarieven in de nieuwe tweede schijven. Daarmee hoeven de processen voor teruggaveverzoeken bij blokaansluitingen niet direct te worden gewijzigd.
- Als later dit jaar wordt besloten, bijvoorbeeld tijdens de behandeling van het BP24, dat de tarieven in de nieuwe eerste schijven lager moeten worden dan de tarieven in de tweede schijven, kan de BD dat per 1 januari 2025 realise-

ren als daartoe uiterlijk rond de stemmingen in de TK over het BP24 (november 2023) de opdracht wordt gegeven. Invoering vergt ten minste vijf maanden voor gas en vijf maanden voor elektriciteit; de werkzaamheden kunnen niet gelijktijdig worden uitgevoerd.

Beleids optie C

- Als optie C wordt gekozen moet de BD de reeds gedane aanpassingen t.b.v. opsplitsing terugdraaien. Hoe eerder hiertoe wordt besloten, des te minder terugdraaiwerk er is.
- Als bij het BP24 een amendement wordt aangenomen om de nieuwe schijven te behouden en ook te verlagen per 1 januari 2024, dan is dat niet tijdig te realiseren in de systemen.

Communicatie

N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

- In de *quick scans* op de amendementen (bijlage 4) heeft de BD aangegeven: *"Nu het zgn. blokverwarmingstarief gelijk is aan het tarief van de nieuwe 1e en 2e verbruiksschijf, is dit amendement uitvoerbaar per 1 januari 2024. Een eventuele verlaging van het tarief in de nieuwe 1e schijf ten opzichte van het blokverwarmingstarief zal getoetst moeten worden op uitvoerbaarheid."*
- Tijdens de behandeling van het BP23 zijn de amendementen "Oordeel Kamer" gegeven.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

N.v.t.



TER BESLISSING

Aan
De Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directoraat-Generaal
Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek**

Persoonsgegevens

nota

Amendementen uitvoeringstoetsen BP23 en
toetsingskader zonnepanelen

Datum
3 mei 2023

Notanummer
2023-0000043714

Bijlagen
1. Aanbiedingsbrief TK
2. Uitvoeringstoetsen bij
pakket BP23
3. Toetsingskader
Zonnepanelen
4. nota 69645

Aanleiding

Bij het pakket Belastingplan 2023 heeft de Tweede Kamer verschillende amendementen aangenomen. De Belastingdienst heeft voor deze amendementen de uitvoeringstoetsen afgerond. Daarnaast wordt voorgesteld om ook het toetsingskader van de introductie van een btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen mee te sturen naar de Tweede Kamer. Deze is per abuis niet op Prinsjesdag met het Belastingplan 2023 meegestuurd.

Beslispunten

1. Wij adviseren u om de brief (bijlage 1) inclusief uitvoeringstoetsen (bijlage 2) naar de Tweede Kamer te sturen.
Als u instemt, verzoeken wij u de brief te ondertekenen.
2. Wij adviseren u om ook het toetsingskader fiscale regeling *Btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen* (bijlage 3) mee te sturen naar de Tweede Kamer.
3. Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota en de nota inzake de nieuwe eerste schijven in de energiebelasting (bijlage 4: nota 69645) conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

12.05.23
Alhoen
Alhoen
Alhoen

Kern

- Jaarlijks worden amendementen op het pakket Belastingplan ingediend. Deze amendementen worden door de Belastingdienst voorzien van een quickscan op uitvoerbaarheid. Deze quickscans worden voorafgaand aan de stemmingen met de Tweede Kamer gedeeld zodat zij daar rekening mee kunnen houden bij de stemmingen.
- Bij het pakket Belastingplan 2023 zijn er 6 amendementen door de Tweede Kamer aangenomen. De Belastingdienst heeft inmiddels voor deze aangenomen amendementen de uitvoeringstoetsen afgerond. Alle amendementen zijn uitvoerbaar. De uitvoeringstoetsen kunnen met de Tweede Kamer gedeeld worden.
- In twee toetsen (nieuwe extra schijven gas en elektriciteit in de energiebelasting) zijn diverse aandachtspunten rondom de uitvoerbaarheid benoemd (in de vorm van gele vlaggen en voorwaarden voor de

uitvoerbaarheid). Naar aanleiding van uw besluit is de voorbereiding van de maatregelen gestart, zodat later dit jaar zou kunnen worden besloten om de tarieven in de nieuwe eerste schijven per 1 januari 2024 te verlagen conform de bedoeling van de amendementen.

Toelichting: amendementen eerste schijven EB

- De gele vlaggen in de uitvoeringstoetsen zien op beperkingen in
 - de interactie met burgers vanwege het te digitaliseren formulier dat naar verwachting complex zal zijn voor aanvragers;
 - maakbaarheid systemen vanwege de prioritering in het IV-portfolio ten koste het oplossen van een knelpunt in de bestaande teruggaveprocessen in de milieubelasting en de noodzaak tot uitstel van het verwerken van teruggaveverzoeken tot 1 april 2024;
 - handhaafbaarheid vanwege een aanvullend beslag op de handhavingscapaciteit als gevolg van de extra schijven; en
 - complexiteitsgevolgen, omdat de extra schijven het teruggaveproces (vanwege de toename) en de rekenregels in de geautomatiseerde systemen complexer maken.
- U heeft op 10 maart jl. een nota ontvangen over de nieuwe eerste schijven (nr. 2023-0000069645). Omdat het een beslisnota is betreffende amendementen waarvan nu de uitvoeringstoetsen worden gedeeld met de Tweede Kamer, wordt voorgesteld tegelijkertijd ook die beslisnota naar de Tweede Kamer te sturen.
- In die nota is het budgettaire effect van de maximale verlaging van de tarieven in de eerste schijven geraamd op € 5,5 miljard. Er zijn medio maart nieuwe gegevens beschikbaar gekomen van het CBS over het gas- en elektriciteitsverbruik van huishoudens en het aandeel huishoudens en bedrijven met een verbruik onder de grenzen van de nieuwe eerste schijf. In de raming op basis van deze nieuwe cijfers is het budgettaire effect van de verlaging € **6,4 miljard** (prijzen 2024).¹
- In de nota is ook ingegaan op het voordeel van de verlaging van de tarieven in de eerste schijven voor verschillende huishoudprofielen inclusief een vergelijking met het voordeel dat huishoudens behalen als de belastingvermindering in de energiebelasting wordt verhoogd (bij een budgettair beslag dat gelijk is aan dat van de eerste schijven) (zie p. 5-6 van de nota).
- O.b.v. de nieuwe raming van het budgettair effect van verlaging van de tarieven in de eerste schijven is een nieuwe raming gemaakt van de verhoging van de belastingvermindering, zodanig dat het budgettair effect van de maatregel gelijk is aan dat van de verlaging van de tarieven in de nieuwe eerste schijven. Omdat de raming naar boven is bijgesteld kan voor het budget van € 6,4 miljard een verdere verhoging van de belastingvermindering van €50 euro worden gerealiseerd. Hiermee levert de belastingvermindering voor een groter deel van de huishoudens meer voordeel op dan verlaging van de tarieven in de eerste schijven. Hieronder is de tabel opgenomen die is opgenomen in voornoemde nota met bedragen o.b.v. de nieuwe raming:

¹ In de fiches voor de Transitie strategie wordt uitgegaan van een budgettair beslag van € 6,2 miljard, omdat daarin cf. de afspraken over de fiches wordt gerekend met prijspeil 2023 en in de nota cf. de afspraken in het inkomstenkader met prijspeil 2024.

Huishoud- profielen	Gas (m3) gemiddeld	Elek (kWh) gemiddeld	Betaalde energie- belasting	Voordeel Belasting- vermindering	Voordeel Belasting- vermindering- versmalling reikwijdte naar woonfunctie (A)	Voorde el Extra eerste schijf
Appartement, eenpersoons, klein (<100m2), nieuw (1992 of later)	576	1.560	5	-772	-824	-454
Appartement, eenpersoons, klein, oud (voor 1992)	729	1.540	92	-772	-824	-531
Appartement, meerpersoons, klein, oud	891	2.260	264	-772	-824	-687
Geschakelde woning, eenpersoons, klein, oud	936	1.680	227	-772	-824	-653
Geschakelde woning, eenpersoons, middel (100- 150m2), oud	1.107	1.980	359	-772	-824	-772
Geschakelde woning, meerpersoons, klein, oud	1.089	2.780	436	-772	-824	-841
Geschakelde woning, meerpersoons, middel, nieuw	963	3.250	413	-772	-824	-787
Geschakelde woning, meerpersoons, middel, oud	1.224	3.190	558	-772	-824	-911
Geschakelde woning, meerpersoons, groot (150m2 of meer), oud	1.701	3.880	910	-772	-824	-911
Vrijstaande woning, meerpersoons, groot, oud	2.115	4.480	1.216	-772	-824	-911
All electric huishouden	-	8.000	369	-772	-824	-284

Toelichting: toetsingskader fiscale regelingen

- Bij voorgestelde fiscale regelingen wordt een ingevuld Toetsingskader fiscale regelingen meegestuurd met het wetsvoorstel. Het toetsingskader verschaft inzicht in de haalbaarheid en wenselijkheid van fiscale regelingen. Per abuis is er bij het BP23 geen toetsingskader meegestuurd voor de introductie van het btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen. Wij stellen voor om deze samen met de uitvoeringstoetsen alsnog met de Tweede Kamer te delen.

Communicatie

Bij deze brief is verder geen proactieve communicatie voorzien.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.