



# UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2017

## INHOUDSOPGAVE

*De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de memorie van toelichting bij het Belastingplan 2017 worden gepresenteerd.*

Leeswijzer	2
Inkomensbeleid	5
Maatregelen box 2-beleggen in vrijgestelde beleggingsinstellingen	6
Beperking reikwijdte toerekeningsstop afgezonderde particuliere vermogens	7
Innovatiebox	8
Wijziging van enkele specifieke renteaftrekbeperkingen	9
Stimulering start-ups	10
Verlenging van de eerste tariefschijf van de vennootschapsbelasting	11
Teruggaaf dividendbelasting voor niet-ingezetenen en heffingvrij vermogen voor buitenlands belastingplichtigen	12
Bouwterreinen in de btw	13
Wijziging btw-vrijstelling voor watersportorganisaties	14
Exportheffing afvalstoffenbelasting	15
Verhoging tarief afvalstoffenbelasting	16

## Leeswijzer Uitvoeringstoets Nieuwe Stijl

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</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>	+/- ?? fte incidenteel	+/- ?? fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	dd - mm - 20jj	
<i>Beslag portfolio:</i>		
<i>Eindoordeel:</i>	...	

### Inleiding

De uitvoeringstoets nieuwe stijl geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst inzicht in de gevolgen van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving. De Belastingdienst werkt uitvoeringstoetsen uit in een sjabloon. Deze leeswijzer geeft een toelichting op de verschillende onderdelen van het sjabloon.

### Het kader

Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de

uitvoeringskosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daaraan een verdere uitwerking.

### Beschrijving regeling

Beschrijft het voorstel waarover de Belastingdienst is gevraagd een oordeel te geven. Waar bij het uitvoeren van de toets van bepaalde randvoorwaarden of veronderstellingen is uitgegaan, worden die hier ook beschreven.

### Gevolgen

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

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

*Middelgroot* geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld ingrijpender worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen en 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 en/of voor de personele bezetting. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

De inschatting welke gevolgen het voorstel heeft, speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid van het voorstel. Bijvoorbeeld: indien een voorstel slecht communiceerbaar is, weegt dat

zwaarder mee in het eindoordeel naarmate het voorstel meer burgers of bedrijven raakt.

### Interactie burgers/bedrijven

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

- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid/uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat de Belastingdienst geen problemen verwacht in de interactie met burgers en bedrijven.

*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/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 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 IV-systemen, zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in/nieuwe stromen van/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) haalbaar zijn in het 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 het goed haalbaar is de noodzakelijke aanpassingen in de systemen door te voeren.

*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 en/of bij de Belastingdienst. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de noodzaak een ingewikkeld automatiseringstraject in te korte tijd te realiseren, of een automatiseringssysteem te ontwikkelen waarvan vooraf wordt ingeschat dat dit onbeheersbaar complex wordt. Ook kan worden gedacht aan de situatie waarin het niet meer mogelijk is een bepaalde aanpassing, zoals het verwijderen van een vraag uit de aanvraag voor een voorlopige aanslag, tijdig door te voeren. Dit kan ertoe leiden dat belastingplichtigen na afloop van het jaar een bedrag moeten terugbetalen dat zij eerder bij voorlopige aanslag kregen uitbetaald.

Indien het voorstel de IV niet raakt wordt dit aangegeven met 'niet van toepassing'.

#### **Handhaafbaarheid**

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op oneigenlijk gebruik;
- handhavingsstrategie: 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 dat er ten opzichte van de bestaande situatie niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid optreedt.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat er een negatief effect is op de handhaafbaarheid, bijvoorbeeld omdat de informatiepositie van de Belastingdienst verslechtert, of omdat de handhaving van het voorstel niet inpasbaar is binnen de bestaande handhavingsstrategie.

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat er een groot negatief effect op de handhaafbaarheid wordt verwacht. De regeling is voor de Belastingdienst niet handhaafbaar, of alleen handhaafbaar met inspanningen die niet kunnen worden waargemaakt.

De Belastingdienst werkt in lijn met de Investeringsagenda aan een herinrichting van het toezicht, waarbij het subject meer centraal komt te staan. Gevolg hiervan is dat het niet per definitie zo is dat het wegvallen van, of de introductie van bijvoorbeeld een aftrekpost, een heffingskorting, of een uitzondering een hogere of juist lagere toezichtlast met zich meebrengt.

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/-bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden voor het tegengaan van fraude/oneigenlijk gebruik;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie positief wordt beïnvloed, bijvoorbeeld doordat drempels worden verhoogd, of de informatiepositie van de Belastingdienst wordt versterkt.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie verslechtert, bijvoorbeeld omdat een regeling wordt geïntroduceerd die niet met behulp van derdeninformatie controleerbaar is.

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst grote risico's ziet voor de fraudebestendigheid van het voorstel.

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

#### **Bijdrage complexiteitsreductie**

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de Belastingdienst complexiteitsreductie wordt gerealiseerd, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden, of douaneklanten.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat het voorstel bijdraagt aan complexiteitsreductie.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat de complexiteit voor de Belastingdienst 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 wezenlijk effect heeft op, of geen relatie heeft met complexiteitsreductie wordt dit weergegeven met 'niet van toepassing'.

### **Risico procesverstoringen**

Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:

- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de wijzigingen.

De kans op procesverstoringen wordt aangeduid met klein, gemiddeld of groot.

*Klein:* wordt gebruikt voor min of meer routinematige aanpassingen waar de Belastingdienst veel ervaring mee heeft. Te denken valt aan tariefaanpassingen 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 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;
- kosten van de aanpassing, beheer en onderhoud van IV-voorzieningen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

In het overzicht zijn de totale incidentele en structurele kosten en baten verdeeld over dienstverlening, handhaving/toezicht en automatisering.

De Belastingdienst maakt jaarlijks reserveringen voor te verwachten kosten die samenhangen met kleinere jaarlijks terugkerende aanpassingen in wet- en regelgeving. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor het wijzigen van content op de website en kleine aanpassingen in de aangifteprogrammatuur. De met dergelijke aanpassingen samenhangende kosten worden ten laste van het gereserveerde budget gebracht. In de uitvoeringstoets wordt 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 en/of structurele afname of toename in personele capaciteit wordt uitgedrukt in aantallen fte's.

### **Beslag portfolio**

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

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

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

### **Invoeringsmoment**

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen inwerkingtreedingsdatum 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/De regeling is uitvoerbaar.
2. Het voorstel/De regeling is uitvoerbaar indien/mits/tenzij/etc. .... .
3. Het voorstel/De regeling 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. Doordat de uitvoeringstoets wordt opgesteld gedurende de totstandkoming van conceptwetgeving, kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving tijdig worden aangepast waardoor het predicaat onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

## Inkomensbeleid

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

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

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

<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel  
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01- 01 - 2017

*Beslag portfolio:* jaaraanpassing

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

### Beschrijving voorstel/regeling

Het koopkrachtpakket bestaat uit de volgende maatregelen:

- algemene heffingskorting + € 48;
- kindgebonden budget 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> kind + € 100;
- ouderenkorting + € 215;
- eindpunt 3<sup>e</sup> schijf +/- € 400;
- arbeidskorting +/- € 46;
- afbouwgrens arbeidskorting +/- € 1.500;
- verhoging zorgtoeslag;
- verhoging huurtoeslag.

### Interactie burgers/bedrijven

Belastingplichtigen en toeslaggerechtigden hoeven zelf niets te doen, de Belastingdienst verwerkt de wijzigingen in de systemen. Inhoudingsplichtige werkgevers passen deze toe vanaf 1 januari 2017.

### Maakbaarheid systemen

De beschreven aanpassingen van tarieven en bedragen inclusief de indexeringen uit de later te verschijnen bijstellingsregeling, en de aanpassingen in de toeslagen worden door de Belastingdienst verwerkt in de systemen voor de (eerste) voorlopige aanslag voor 2017, de definitieve aanslag voor 2017 en de voorschotbeschikkingen en definitieve beschikkingen voor toeslagen. De aanpassingen worden ook verwerkt in de software voor de loonheffingen. Alle aanpassingen betreffen mutaties van bestaande parameters.

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

- dit jaar kan de Belastingdienst voor het eerst in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor de inkomstenbelasting 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;
- parameterwijzigingen voor de loonbelasting als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen nog per 1 januari 2017 worden meegenomen in de loonbelastingtabellen 2017.

De voorschotbeschikkingen 2017 voor toeslagen worden berekend met de parameters zoals die bekend zijn op 15 oktober 2016. Uitzondering daarop is de standaardpremie voor de zorgtoeslag die uiterlijk op 15 november 2016 bekend moet zijn. Latere wijzigingen worden wel meegenomen in de berekening van door burgers zelf aangevraagde toeslagvoorschotten.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

De aanpassingen betreffen bestaande parameters en leiden niet tot extra complexiteit in de uitvoering.

### Risico procesverstoringen

De aanpassingen zijn jaarlijks terugkerende werkzaamheden. Het risico op procesverstoringen is dan ook klein.

### Uitvoeringskosten

De benodigde systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment



Invoering is mogelijk per 1 januari 2017. De Belastingdienst start eind 2016 al met het verzenden van de eerste voorlopige aanslag 2017 en de voorschotbeschikking toeslagen 2017. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet.

Inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers ontvangen uiterlijk 29 november de definitieve tabellen en (reken)voorschriften waarin de nieuwe cijfers zijn verwerkt, zodat ze deze in hun systemen kunnen opnemen.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Maatregelen box 2-beleggen in vrijgestelde beleggingsinstellingen

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2017 met terugwerkende kracht tot 20-09-2016 15:15u	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Dit voorstel bestaat uit drie maatregelen voor vrijgestelde beleggingsinstellingen (vbi's).

- Voortaan moet in box 2 worden afgerekend over de positieve aanmerkelijkbelangclaim (ab-claim) als een lichaam waarin de belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft de vbi-status verkrijgt. Door deze maatregel kan een ab-claim niet langer worden doorgeschoven naar het fiscaalvriendelijke regime van de vbi. Om anticipatie op deze maatregel

te voorkomen, wordt voorgesteld deze maatregel met terugwerkende kracht tot en met Prinsjesdag 2016 in werking te laten treden.

- Box 3-vermogen dat wordt ondergebracht in een vbi waarin de belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft, wordt niet alleen belast in box 2, maar blijft ook belast in box 3 als dit vermogen binnen achttien maanden weer terugkomt naar box 3. Door deze maatregel wordt de zogenoemde flits-vbi tegengegaan. Wel komt er een tegenbewijsregel zodat er geen dubbele belastingheffing plaatsvindt als de belastingplichtige aannemelijk kan maken dat er een zakelijke reden was om het vermogen binnen achttien maanden weer terug te halen naar box 3.
- Het percentage van het forfaitaire rendement uit een vbi wordt automatisch gekoppeld aan het voor dat jaar geldende percentage van de hoogste schijf in box 3.

Om te voorkomen dat belastingplichtigen als gevolg van deze wetswijziging vermogen gaan onderbrengen in een buitenlands beleggingslichaam waarvan geen of nauwelijks winstbelasting wordt geheven in plaats van in een vbi, wordt voorgesteld de hiervoor beschreven maatregelen ook te laten gelden voor vermogen dat in een dergelijk buitenlands beleggingslichaam wordt ondergebracht.

### Interactie burgers/bedrijven

Aangezien het hier om een goed geïnformeerde doelgroep gaat die gebruikt maakt van fiscaal intermediairs, zijn de reguliere communicatie-inspanningen voldoende.

### Maakbaarheid systemen

De toelichting bij de aangifte 2016 (in verband met de terugwerkende kracht) en de aanvraag voor een voorlopige aangifte 2017 kunnen niet meer met de wijziging voor de vbi's worden aangevuld. Het gaat naar verwachting om een zeer beperkt aantal gevallen.

### Handhaafbaarheid

De maatregelen worden voorgesteld om belastinguitstel en -ontwijking tegen te gaan. Door het afrekenen over

een positieve ab-claim is de verwachting dat een vbi op dit punt niet meer aantrekkelijk is. Door de dubbele belasting in box 2 en box 3 bij toepassing van de antimisbruikbepaling is de verwachting dat deze vorm van misbruik niet meer zal voorkomen.

### Fraudebestendigheid

Ten opzichte van de bestaande situatie worden geen wezenlijke gevolgen verwacht voor de fraudebestendigheid.

### Bijdrage complexiteitsreductie

De maatregel maakt de wetgeving beperkt complexer. Daar staat de verwachting tegenover dat het aantal (nieuwe) vbi's zal afnemen.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen. De vbi's worden centraal behandeld door het coördinatiepunt vrijgestelde beleggingsinstellingen. De bestaande capaciteit blijft ingezet worden voor toezicht op vbi's.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2017 met terugwerkende kracht tot 20 september 2016 15:15u.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Beperking reikwijdte toerekeningsstop APV's

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ -210.000
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	
	- 2 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2017 met terugwerkende kracht tot 20-09-2016 15:15u	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om de reikwijdte van de toerekeningsstop te beperken door deze alleen nog te laten gelden voor bezittingen en schulden alsmede opbrengsten en uitgaven van het afgezonderde particuliere vermogen (APV) ter zake waarvan blijkt dat die tot het vermogen, onderscheidenlijk de winst, van een onderneming van dat APV behoren, voor zover blijkt dat de winst uit deze onderneming in de staat of

in de staten waarin deze wordt gedreven, is onderworpen aan een belasting naar de winst. Het begrip onderneming wordt uitgebreid met werkzaamheden als bedoeld in artikel 4, onderdeel b, van de Wet vennootschapsbelasting 1969. Het gaat hierbij om pensioen-, lijfrente- en specifieke kapitaalverzekeringsactiviteiten ter verzorging van (gewezen) werknemers.

Flankerend aan dit voorstel zullen, voor de situaties waarin de toerekeningsstop niet van toepassing is, in het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 (Bvdb 2001) aanvullende voorkomingsregelingen worden getroffen om bij de Nederlandse belastingheffing van de inbrenger rekening te houden met daadwerkelijk in het buitenland door de APV betaalde belasting.

Bij de maatregel wordt ook overgangsrecht vastgesteld. De aandelen die tot inwerkingtreding van de maatregel in een APV zijn ondergebracht waarvoor een toerekeningsstop van toepassing was, en na inwerkingtreding niet meer, gaan vanaf die datum behoren tot een aanmerkelijk belang van de inbrenger. Als gevolg daarvan zal een verkrijgingsprijs moeten worden vastgesteld. Het overgangsrecht regelt dat de verkrijgingsprijs wordt vastgesteld op de historische verkrijgingsprijs van de inbrenger vóór de inbreng in het APV. De verkrijgingsprijs kan worden verhoogd (waardoor de belastingclaim kleiner wordt) met de waarde van de aandelen waarover in het buitenland een soortgelijke aanmerkelijkbelangheffing wordt betaald.

### Interactie burgers/bedrijven

De totale omvang van de doelgroep is beperkt. De groep bestaat vrijwel geheel uit vermogende personen en (oud)directeuren-groootaandeelhouders die worden bijgestaan door gespecialiseerde adviseurs. Verwacht wordt dat deze groep niet verder groeit en zelfs zal slinken omdat APV's zullen worden ontmanteld als de fiscale voordelen verdwijnen. De Belastingdienst kent tot op heden geen APV's waarin een reële, actieve onderneming wordt gedreven.

### Maakbaarheid systemen

De aangiftes 2016 (in verband met de terugwerkende kracht) en de aanvraag voor een voorlopige aangifte

2017 kunnen niet meer worden aangevuld met een vraag die zich richt op APV's die een reële, actieve onderneming drijven. Het gaat naar verwachting om een zeer beperkt aantal gevallen.

### Handhaafbaarheid

De maatregel verlicht het proces van aanslagregeling, controle en inning aangezien de huidige constructies met de toerekeningsstop complex en daarmee tijdrovend zijn. Niet te verwachten valt dat na de wetswijziging veel APV's zich melden die aantonen dat sprake is van enige (reële) heffing in het buitenland.

### Fraudebestendigheid

De voorgestelde systematiek van verrekening van buitenlandse belastingen is fraudebestendig omdat de nodige gegevens worden gevraagd waarmee beoordeeld kan worden of de inwoner van Nederland in aanmerking komt voor verrekening van dubbele belastingen en verhoging van de verkrijgingsprijs.

### Bijdrage complexiteitsreductie

De maatregel maakt de wetgeving beperkt complexer, nu de toerekeningsstop in de meeste gevallen wordt vervangen door een verrekeningssystematiek. Daar staat de verwachting tegenover dat het aantal complexe APV's zal afnemen.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

Aangezien er een verlichting in het toezichtsproces plaatsvindt, levert dit een structurele besparing op van € 210.000. De aanpassingen in de aangifte vallen in de jaaraanpassingen.

### Personele gevolgen

Er vindt een besparing van 2 fte structureel plaats.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2017 met terugwerkende kracht tot 20 september 2016 15:15u.

### Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar.



## Innovatiebox

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



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

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

<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 730.000
• Automatisering	€ 420.000	€ 0

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel  
7 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2017

*Beslag portfolio:* beperkt

*Eindoordeel:* uitvoerbaar door het niet laten vervallen van de vso's van kleinere bedrijven en het oversluiten van bestaande vso's voor de grotere bedrijven op uiterlijk 31 december 2018.

### Beschrijving voorstel/regeling

Het wetsvoorstel wijzigt de innovatiebox op de volgende onderdelen:

- nexusbenadering als aanvullend substancecriterium (artikel 12b);
- toegang tot de innovatiebox (artikel 12ba);
- kwalificerende voordelen (artikel 12bb e.v.);
- administratieverplichting (artikel 12bf); en
- inwerkingtreding en overgangsrecht (artikel 34d e.v.).

### Interactie burgers/bedrijven

De innovatiebox is bedoeld voor zowel grote als MKB-ondernemingen. Voor de toepassing van de innovatiebox worden in vrijwel alle gevallen vaststellingsovereenkomsten (vso's) gesloten. Het voorgestelde regime innovatiebox leidt niet tot een andere wijze van totstandkoming van de vso's. Wel is meer en intensiever vooroverleg nodig, omdat gedetailleerder informatie moet worden beoordeeld. Het proces wordt daardoor arbeidsintensiever.

### Maakbaarheid systemen

De systemen voor de aanslagregeling vennootschapsbelasting moeten worden aangepast. Als gevolg van het overgangsrecht moeten daarin tijdelijk de oude en de nieuwe regeling naast elkaar blijven bestaan.

### Handhaafbaarheid

In elke vso is een passage opgenomen waarin staat dat deze komt te vervallen bij een 'relevante' wetswijziging. Als gevolg hiervan vervallen alle vso's op het moment dat het wetsvoorstel van kracht wordt. Het overgangsrecht kan dat in veel gevallen niet voorkomen, omdat veel bestaande vso's betrekking hebben op immateriële activa die continu in ontwikkeling zijn.

De Belastingdienst heeft niet de capaciteit om alle bestaande vso's te herzien in een paar maanden tijd, terwijl het niet hebben van een vso voor de betrokken belastingplichtige tot ongewenste onzekerheid zou leiden. Om die reden wordt bij beleidsbesluit goedgekeurd dat de vso's van kleinere bedrijven onder bepaalde voorwaarden niet vervallen.

Omdat de vso's van grotere bedrijven vaak ook materieel moeten worden gewijzigd, kan een vergelijkbare goedkeuring hier geen oplossing bieden. Deze vso's moeten allemaal worden vernieuwd. De Belastingdienst kan dit alleen realiseren door intern keuzes te maken. Dit leidt tot een tijdelijke wijziging in de klantbehandeling. Naar verwachting is het op die manier mogelijk de vso's van de grotere bedrijven uiterlijk 31 december 2018 te hebben vernieuwd.

### Fraudebestendigheid

De fraudebestendigheid wijzigt niet door het wetsvoorstel.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Na inwerkingtreding van het voorstel moet meer en gedetailleerder informatie worden geanalyseerd en beoordeeld, zodat het voorstel leidt tot een toename van complexiteit

### Risico procesverstoringen

Het nieuwe regime wordt complexer en leidt tot ingrijpende veranderingen in de werkwijze van de Belastingdienst. De bedrijven die gebruik maken van de regeling krijgen er een administratieve verplichting bij. Dit kan leiden tot verstoringen in de werkprocessen van de Belastingdienst en van de belastingplichtige.

### Uitvoeringskosten

De automatiseringskosten zien op het aanpassen van de aangifte en de IT-systemen en bedragen € 420.000.

### Personele gevolgen

De regeling is ingewikkeld en vraagt specialistische kennis. Met de nieuwe regeling moet meer worden getoetst op een lager aggregatieniveau, waar de informatie gedetailleerder is. Hiervoor is structureel 7 fte extra nodig. De extra kosten die hiermee gemoeid zijn, bedragen € 730.000.

### Invoeringsmoment



Invoering is mogelijk per 1 januari 2017, maar een overgang van het oude regime naar het nieuwe regime is niet voor alle bestaande vaststellingsovereenkomsten per 1 januari 2017 te realiseren.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar per 1 januari 2017 door de goedkeuring in het beleidsbesluit voor het niet vervallen van de vaststellingsovereenkomst van kleinere bedrijven en door de binnen de Belastingdienst gevonden oplossing voor het oversluiten van de bestaande vaststellingsovereenkomsten voor de grotere bedrijven op uiterlijk 31 december 2018.



## Wijziging van enkele specifieke renteaftrekbepalingen

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2017	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

De overnameholdingbepaling wordt op een aantal punten aangepast:

1. de berekeningssystematiek van de overnameholdingbepaling wordt aangescherpt voor het geval een overnameschuld door middel van een zogeheten 'debt-push down' naar het niveau van de overgenomen vennootschap wordt verplaatst;
2. de termijn van zeven jaar, waarbinnen de mogelijkheid om rente af te trekken met betrekking tot de overnamefinanciering moet worden

afgebouwd van ten hoogste 60% van de verkrijgingsprijs naar ten hoogste 25% van de verkrijgingsprijs wordt nader aangescherpt door te regelen dat deze termijn niet opnieuw gaat lopen na een interne verhangings;

3. het overgangsrecht wordt in een specifieke situatie niet toegepast, waardoor wordt voorkomen dat in die situatie oude financieringen blijven meelopen onder het overgangsrecht en de overnameholdingbepaling niet wordt toegepast.

Ook leidt het voorstel tot een aanpassing in de renteaftrekbepaling van art. 10a Wet op de vennootschapsbelasting 1969:

4. het criterium van een samenwerkende groep wordt wettelijk vastgelegd, waardoor zulke structuren beter kunnen worden bestreden. Het criterium wordt in de wettekst niet nader ingevuld. Wel worden de praktijk in de memorie van toelichting enkele handvatten geboden.

### Interactie burgers/bedrijven

Bedrijven laten zich in deze problematiek vaak vertegenwoordigen door fiscaal dienstverleners. Bij invoering vinden de reguliere communicatie-werkzaamheden plaats. Daarbij worden geen bijzonderheden voorzien.

### Maakbaarheid systemen

Het wetsvoorstel leidt alleen tot een beperkte aanpassing in de toelichting op de aangifte.

### Handhaafbaarheid

Het voorstel kan ertoe leiden dat in voorkomende gevallen discussies tussen de Belastingdienst en belastingplichtigen en hun adviseurs anders gevoerd gaan worden.

### Fraudebestendigheid

Het voorstel heeft geen gevolgen voor de fraudebestendigheid.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Het aanscherpen van de renteaftrekbepalingen helpt de Belastingdienst in de discussies met belastingplichtigen, maar vanwege de complexiteit van

de regelingen zal het niet bijdragen aan de complexiteitsreductie.

### Risico procesverstoringen

Niet van toepassing.

### Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2017.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Stimulering start-ups

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>		x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2017		
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

De regeling beoogt innovatieve start-ups te stimuleren door toe te staan dat het gebruikelijk loon gedurende de eerste drie jaar op ten hoogste het minimumloon wordt gesteld. Om daarvoor in aanmerking te komen, moet de startup beschikken over een S&O-verklaring voor starters. Er geldt een antimisbruikbepaling bij voortzetting van de onderneming. De S&O-verklaring voor starters wordt afgegeven door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Het gaat naar verwachting om ongeveer 1500 start-ups.

### Interactie burgers/bedrijven

De regeling maakt een uitzondering op de bestaande gebruikelijkloonregeling voor een specifieke doelgroep: de innovatieve start-ups. Dit vergt aanpassing van de website, de nieuwsbrief Loonheffing en het handboek Loonheffing.

### Maakbaarheid systemen

Er worden kleine aanpassingen doorgevoerd in de aangifte loonheffingen en in de aangifte inkomstenbelasting. Ook worden de toelichtingen bij de aangiftes aangepast. Ten behoeve van het toezicht wordt een aanpassing gedaan om de categorie 'S&O-verklaring voor start-ups' apart in beeld te brengen.

### Handhaafbaarheid

De beoordeling of een start-up wel of niet kwalificeert voor toepassing van de regeling ligt bij RVO. De Belastingdienst gaat in het toezicht uit van de juistheid van de door RVO aangeleverde gegevens.

Gegeven de omvang van de doelgroep moet het Belastingdiensttoezicht op de regeling handmatig plaatsvinden. Als achteraf blijkt dat de start-up niet aan de criteria heeft voldaan, past RVO de S&O-verklaring aan. De inhoudingsplichtige moet vervolgens zelf het eerder opgegeven gebruikelijk loon corrigeren. De controle op de juiste hoogte van het gebruikelijk loon loopt mee in het reguliere toezicht.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Er wordt een uitzondering gemaakt op een bestaande regeling om een groep van ca. 1500 start-ups tegemoet te komen. Dit vergroot de complexiteit in de uitvoering.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De noodzakelijke aanpassingen van de automatisering vinden plaats binnen de jaaraanpassingen. De controle op de regeling wordt ingepast in het reguliere toezicht.

De regeling leidt dan ook niet tot meerkosten bij de Belastingdienst.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2017.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Verlenging van de eerste tariefschijf van de vennootschapsbelasting

Gevolgen:		ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		nvt	
Risico procesverstoringen:		groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
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 – 2018, resp.	
		01 – 01 – 2020, resp.	
		01 – 01 – 2021	
Beslag portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

moeten ook worden verwerkt door externe software-ontwikkelaars.

### Maakbaarheid systemen

De benodigde aanpassingen in de aangifteprogrammatuur kunnen tijdig worden verwerkt.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De noodzakelijke aanpassingen vinden plaats binnen de jaaraanpassingen.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018, respectievelijk 2020 en 2021.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

### Beschrijving voorstel/regeling



De eerste tariefschijf van de vennootschapsbelasting van 20% wordt verlengd:

- in 2018 van € 200.000 naar € 250.000;
- in 2020 van € 250.000 naar € 300.000; en
- in 2021 van € 300.000 naar € 350.000.

### Interactie burgers/bedrijven

De wijzigingen worden gecommuniceerd via de website van de Belastingdienst en verwerkt in de dialoog-ondersteuning van de BelastingTelefoon. De wijzigingen

## Teruggaaf dividendbelasting voor niet-ingezetenen en heffingvrij vermogen voor buitenlands belastingplichtigen

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt
<i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>	x	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 20.000	€ 60.000
• Automatisering	€ 190.000	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0 fte incidenteel	1 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2017	
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel codificeert het beleidsbesluit van 25 april 2016, nr. DGB 2016/1731M, waarin naar aanleiding van een arrest van het Europese Hof van Justitie het volgende is goedgekeurd:

- een niet-ingezeten aandeelhouder met portfolio-aandelen kan een verzoek om teruggaaf van

dividendbelasting doen indien blijkt dat hij meer dividendbelasting betaalt dan een ingezeten aandeelhouder aan inkomsten- of vennootschapsbelasting betaalt over het dividend van zijn portfolio-aandelen;

- bij niet kwalificerende belastingplichtigen met box 3-inkomen wordt het heffingvrije vermogen in aanmerking genomen bij de vergelijking van de belastingdruk, voor zover daar nog geen rekening mee was gehouden in de inkomstenbelasting.

### Interactie burgers/bedrijven

De doelgroep betreft niet-ingezeten aandeelhouders met portfolio-aandelen. Er wordt een webformulier beschikbaar gesteld voor het doen van teruggaafverzoeken.

Ten aanzien van het heffingvrije vermogen gaat het om niet-kwalificerende belastingplichtigen met box 3-inkomen. Voor hen wordt de toepassing van het heffingvrije vermogen verwerkt in de aanslag inkomstenbelasting. Externe softwareleveranciers zijn ingelicht over de wijzigingen en de gevolgen daarvan.

### Maakbaarheid systemen

De gegevens uit het verzoek om teruggaaf dividendbelasting worden opgenomen in de systemen, waarna het verzoek in verband met de complexiteit van de materie handmatig wordt behandeld. Het is niet mogelijk de noodzakelijke berekeningen op het webformulier voor de teruggaaf uit te voeren. De verrekening van het heffingvrije vermogen in box 3 wordt verwerkt via de programmatuur voor de inkomstenbelasting.

### Handhaafbaarheid

De verzoeken om teruggaaf dividendbelasting vergen een arbeidsintensieve handmatige behandeling. Naar het zich laat aanzien blijft het aantal verzoeken beperkt, zodat de verwerking zich nog met extra inzet van capaciteit laat opvangen.

Het heffingvrije vermogen mag maar een keer in aanmerking worden genomen: bij box 3 of bij de drukvergelijking. Het is mogelijk om de aangifte

inkomstenbelasting en het verzoek om teruggaaf van dividendbelasting bij de beoordeling te vergelijken om te bezien of eerder rekening is gehouden met het heffingvrije vermogen.

### Fraudebestendigheid

De fraudebestendigheid wijzigt niet door het wetsvoorstel.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Het streven van de Belastingdienst is binnenkomende aangiftes en verzoeken zoveel mogelijk geautomatiseerd in massale stromen aan de hand van beschikbare contra-informatie te verwerken. Het voorstel teruggaaf dividendbelasting leidt er juist toe dat de Belastingdienst bij de beoordeling van individuele aanvragen voor een kleine groep handmatig moet toetsen en daarbij een aantal complexe berekeningen moet uitvoeren. Dit staat haaks op het streven naar complexiteitsreductie.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten bedragen € 20.000, de incidentele automatiseringskosten bedragen € 190.000. De structurele personele kosten bedragen € 60.000.

### Personele gevolgen

Voor de uitvoering van de regeling is structureel 1 fte extra nodig.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2017.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Bouwterreinen in de btw

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		nvt	

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 - 01 - 2017

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Beschrijving voorstel/regeling

De Europese btw-richtlijn kent een ruimere definitie van het begrip bouwterrein dan de Nederlandse wet. In Nederland zijn er daarmee kavels en percelen grond die op basis van de Nederlandse bepaling niet als bouwterrein kwalificeren, maar op grond van de EU-richtlijn wel. Belastingplichtigen kunnen indien gewenst een beroep doen op de btw-richtlijn en uitgaan van een btw-belaste levering van een bouwterrein. De wettelijke bepaling in de omzetbelasting wordt met het voorstel richtlijnconform gemaakt.

### Interactie burgers/bedrijven

De maatregel schept aanvullende duidelijkheid over de vraag wanneer een levering voor de omzetbelasting belast, dan wel vrijgesteld plaatsvindt. De omvang van de doelgroep is beperkt (met name gemeenten). Voor communicatie zijn er dan ook geen additionele activiteiten nodig naast de activiteiten in het kader van de reguliere jaaraanpassingen.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

De maatregel heeft per saldo geen effect voor het toezicht. Voor leveringen van bouwterreinen zal het toezicht niet meer of minder worden; de Belastingdienst moet blijven toetsen of terecht sprake is van vrijgestelde dan wel belaste leveringen.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

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 2017.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Wijziging btw-vrijstelling voor watersportorganisaties

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen	nvt	
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid	nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie	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 - 2017

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Beschrijving voorstel/regeling

In februari 2016 heeft het Europese Hof van Justitie uitspraak gedaan over de in Nederland toegepaste btw-vrijstelling voor het verhuren van berg- en ligplaatsen door niet-winstbeogende watersportorganisaties. Het arrest leidt tot aanpassing van deze vrijstelling op twee onderdelen:

- de vrijstelling voor de verhuur van berg- en ligplaatsen van vaartuigen geldt alleen voor ligplaatsen die worden verhuurd aan gebruikers die sport beoefenen terwijl de verhuur nauw

samenhangt en onontbeerlijk is voor de beoefening van die sport;

- de vrijstelling kan niet meer worden uitgesloten voor de niet-winstbeogende watersportorganisatie die een of meer personen in dienstbetrekking heeft die specifieke werkzaamheden uitvoeren voor vaartuigen dan wel voor de terbeschikkingstelling van berg- en ligplaatsen.

### Interactie burgers/bedrijven

Door de maatregel zullen voor de betrokken ondernemers wijzigingen optreden. De precieze wijziging is afhankelijk van de huidige positie, namelijk belast of vrijgesteld. Het betreft hier reparatiewetgeving voor een kleine doelgroep. Voor de communicatie zijn geen additionele activiteiten nodig naast de activiteiten in het kader van de reguliere jaaraanpassingen.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Het toezicht op de watersport wordt niet meer of minder. De Belastingdienst moet blijven toetsen wat de feitelijke situatie is.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

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 2017.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Exportheffing afvalstoffenbelasting

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		nvt	

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 07 – 2015

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Interactie burgers/bedrijven

Het voorstel geeft duidelijkheid aan de sector.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

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 juli 2015. De heffing is in de praktijk nog niet opgelegd en daarom is toepassing van het nihil tarief met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2015 mogelijk.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

### Beschrijving voorstel/regeling

In het Belastingplan 2015 is geregeld dat (met terugwerkende kracht) per 1 juli 2015 een heffing wordt ingevoerd voor afvalstoffen die buiten Nederland worden gebracht om daar te worden verbrand.

De regeling is Europeesrechtelijk niet houdbaar, omdat is gebleken dat niet voorkomen kan worden dat onder omstandigheden meer belasting wordt geheven voor in een ander EU-land verwerkte afvalstoffen dan het geval zou zijn geweest bij vergelijkbare verwerking in Nederland. Voorgesteld wordt om het nihil tarief toe te passen bij de exportheffing bij de afvalstoffenbelasting.



## Verhoging tarief afvalstoffenbelasting

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		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 - 2017

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Maakbaarheid systemen

Uiterlijk 1 december 2016 moet duidelijk zijn dat het voorstel per 1 januari 2017 in werking zal treden om de wijziging te kunnen verwerken.

### Handhaafbaarheid

Het voorstel is goed handhaafbaar. Het betreft een marginale aanpassing van het tarief.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De noodzakelijke aanpassingen vinden plaats binnen de jaaraanpassingen.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2017.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

### Beschrijving voorstel/regeling

De budgettaire derving voor het vervallen van de exportheffing voor afvalstoffen wordt binnen het Belastingplan 2017 gedekt door het tarief van de afvalstoffenbelasting met ingang van 1 januari 2017 te verhogen met € 1,15.

### Interactie burgers/bedrijven

De tariefwijziging wordt verwerkt in de communicatie (onder andere op de website).