

## Quickscans amendementen Belastingplanpakket 2017

De Belastingdienst heeft de ingediende amendementen met een quickscan beoordeeld. De uitkomsten van deze beoordeling zijn weergegeven in onderstaand overzicht. Op grond van de vorig jaar opgedane ervaringen zijn voor een aantal veel voorkomende situaties standaardbeoordelingen uitgewerkt. Deze zijn aan het begin van het overzicht opgenomen. Waar in een amendement zo'n standaardsituatie aan de orde is, wordt in de quickscan naar de standaardbeoordeling verwezen.

In de brief van 3 november 2016 is aangegeven dat er geen aanvullende post is ten behoeve van de uitvoeringskosten bij de Belastingdienst van wijzigingen in (fiscaal) beleid.<sup>1</sup> Dit betekent dat de reguliere begrotingsystematiek geldt voor aanvullende uitgaven als gevolg van nieuwe of gewijzigde taken. Deze moeten binnen de begroting van de Belastingdienst ingepast worden. Om amendementen met wezenlijke uitvoeringskosten uit te kunnen voeren moet dus capaciteit die nu beschikbaar is voor bestaande taken van de Belastingdienst worden ingezet voor de uitvoering van nieuwe of gewijzigde taken als gevolg van deze amendementen door herprioritering.

Daarnaast is de uitvoerbaarheid van de amendementen mede afhankelijk van de samenloop die kan ontstaan tussen aangenomen amendementen. Bij het uitvoeren van de quickscan wordt alleen naar het betreffende amendement gekeken en wordt de uitvoerbaarheid daarvan bepaald. Een cumulatie van aangenomen amendementen zou er echter voor kunnen zorgen dat het geheel niet uitvoerbaar is voor de Belastingdienst als gevolg van een te groot gecumuleerd beslag op eenzelfde capaciteit (van een 'klein' belastingmiddel) waardoor deze niet uitvoerbaar is.

Amendement	Beoordeling	Invoeringsmoment & eendoordeel
<b>BEOORDELING STANDAARDSITUATIES</b>		
1. Aanpassingen parameterwaarden tarieven, schijflengten, heffingskortingen inkomstenbelasting	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Indien uiterlijk 22 november 2016 bekend, kan de Belastingdienst bij het versturen van de massaal opgelegde voorlopige aanslagen inkomstenbelasting 2017 die eind 2016/begin 2017 worden verstuurd rekening houden met als gevolg van amendementen en nota's van wijziging gewijzigde parameters.</li><li>• Parameterwijzigingen die na 22 november bekend worden, kunnen door de Belastingdienst niet meer worden verwerkt in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen inkomstenbelasting 2017 die eind 2016/begin 2017 worden verstuurd. Indien de belastingplichtige niet zelf initiatief neemt om tussentijds een nieuwe voorlopige aanslag aan te vragen en, indien van toepassing, indien de parameterwijziging niet via de loonbelasting wordt verrekend, wordt dit rechtgetrokken bij de aanslagregeling 2017 die in 2018 van start gaat. In dat geval kan het zijn dat de belastingplichtige een extra bedrag moet bijbetalen, of juist een extra bedrag terug ontvangt.</li></ul> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> Niet van toepassing.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i></p>	Uitvoerbaar per: 1 januari 2017, indien uiterlijk 22 november 2016 bekend.

<sup>1</sup> TK 34 552 nr. 19.

Amendement	Beoordeling	Invoeringsmoment & eendoordeel
	<p>Niet van toepassing.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Indien uiterlijk 22 november 2016 bekend, kan de Belastingdienst de wijziging nog verwerken in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen inkomstenbelasting 2017 die eind 2016/begin 2017 worden verstuurd.</li> <li>• De Belastingdienst verwerkt de parameterwaarden nadat deze bekend zijn in de voorlopige aanslagen inkomstenbelastingen 2017 die op initiatief van de belastingplichtige worden opgelegd. Zo nodig houdt de Belastingdienst het opleggen van deze voorlopige aanslagen op tot het moment dat de parameters definitief bekend zijn. Dit kan betekenen dat de voorlopige aanslagen later worden verstuurd dan op grond van de normale planning gebruikelijk is.</li> <li>• De kosten vallen binnen het beschikbare budget voor de jaaraanpassingen.</li> </ul>	
<p>2a. Wijziging parameterwaarden accijnzen (excl. tabaksaccijns)</p>	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i> Indien uiterlijk 1 december 2016 bekend, kan de Belastingdienst tijdig rekening houden met als gevolg van amendementen en nota's van wijziging gewijzigde parameters. De wijzigingen kunnen ook nog tijdig door het bedrijfsleven in de administraties worden verwerkt.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> Niet van toepassing.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> Niet van toepassing.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i> Indien uiterlijk 1 december 2016 bekend, kan de Belastingdienst de wijziging nog tijdig verwerken in de systemen. De kosten vallen binnen het beschikbare budget voor de jaaraanpassingen.</p>	<p>Uitvoerbaar per: 1 januari 2017, indien uiterlijk 1 december 2016 bekend.</p>
<p>2b. Wijziging parameterwaarden tabaksaccijns</p>	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i> Leveranciers van tabaksproducten moeten tijdig nieuwe tabakszegels laten drukken en toepassen, daarom is tijdige communicatie met fabrikanten en importeurs noodzakelijk. Daarmee is een doorlooptijd van 3 maanden na publicatie in het Staatsblad gemoeid. In de praktijk wordt er om die reden voor gekozen uit een Belastingplan voortvloeiende wijzigingen van tabaksaccijnzen per 1 april te laten ingaan.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> Niet van toepassing.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> Niet van toepassing.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/ uitvoeringskosten/personele gevolgen</i></p>	<p>Uitvoerbaar per: 1 april 2017.</p>

Amendement	Beoordeling	Invoeringsmoment & eendoordeel
	De wijzigingen in de tarieven kunnen tijdig worden ingevoerd in de systemen. De kosten vallen binnen het beschikbare budget voor de jaaraanpassingen.	
3. Wijziging parameterwaarden milieubelastingen	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i> Indien uiterlijk 1 december 2016 bekend, kan de Belastingdienst tijdig rekening houden met als gevolg van amendementen en nota's van wijziging gewijzigde parameters. De wijzigingen kunnen ook nog tijdig door het bedrijfsleven in de administraties worden verwerkt.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> Niet van toepassing.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> Niet van toepassing.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i> Indien uiterlijk 1 december 2016 bekend, kan de Belastingdienst de wijziging nog tijdig verwerken in de systemen. De kosten vallen binnen het beschikbare budget voor de jaaraanpassingen.</p>	Uitvoerbaar per: 1 januari 2017, indien uiterlijk 1 december 2016 bekend.
4. Wijziging EIA-percentage	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wijzigingen in het energieinvesteringsaftrekpercentage (EIA-percentage) kunnen niet meer door de Belastingdienst worden verwerkt in de toelichting van de massaal opgelegde voorlopige aanslagen inkomstenbelasting 2017 die eind 2016/begin 2017 worden verstuurd.</li> <li>• De wijziging kan wel worden meegenomen in de toelichtingen van de definitieve aanslag 2017 en de voorlopige aanslagen 2018 inkomstenbelasting.</li> <li>• De wijziging kan tijdig worden verwerkt in de definitieve aanslag voor de vennootschapsbelasting.</li> </ul> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> Niet van toepassing.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> Niet van toepassing.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i> De kosten vallen binnen het beschikbare budget voor de jaaraanpassingen.</p>	Uitvoerbaar per: 1 januari 2017, behalve in de toelichtingen voor de voorlopige aanslagen.
<b>BEORDELING AMEDEMMENTEN PER WETSVOORSTEL</b>		
<b>Amendementen Belastingplan 2017</b>		
34 552 nr. 008 van Dijck c.s. (afschaffen)	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i> Werkgevers die nu de 30%-regeling toepassen in de loonheffing moeten daarmee stoppen. Ook kunnen werkelijke extraterritoriale kosten niet meer worden vergoed. Anders dan bij wijzigingen in de</p>	Uitvoerbaar per: 1 januari 2017.

Amendement	Beoordeling	Invoeringsmoment & eindoordel
30%-regeling)	<p>30%-regeling kan volledige afschaffing tijdig worden verwerkt in de loonsoftware.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> Met het vervallen van een kostenvergoedingsmogelijkheid kunnen daarmee geen fouten meer worden gemaakt en kan deze niet meer oneigenlijk worden gebruikt, zodat het amendement bijdraagt aan de handhaafbaarheid en fraudebestendigheid van de loonheffing.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> Draagt bij aan complexiteitsreductie.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De regeling wordt door werkgevers toegepast en is niet in de aangifte loonheffingen verwerkt. Wel is een eenmalige aanpassing nodig van toelichtingen en van de website. Dit wordt opgevangen binnen het bestaande communicatiebudget.</li> <li>• Het voorstel leidt na een aanloopperiode tot een structurele besparing van 15 fte (€ 1.125.000) voor handhaving en toezicht.</li> </ul>	
34552 nr. 012 Omtzigt en Dijkgraaf (verhogen kansspelbelasting)	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i> Burgers en bedrijven moeten het verhoogde tarief toepassen in de aangifte.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> Het amendement leidt tot een forse lastenverzwaring voor kansspelbedrijven en daarmee naar verwachting tot een toename van gokken in het buitenland en illegaal gokken. Het frauderisico neemt toe, en de Belastingdienst zal meer handhavingcapaciteit moeten inzetten.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> Het voorstel zet de uitvoerbaarheid van de regeling verder onder druk en leidt daarmee tot meer complexiteit in de uitvoering.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i> Afhankelijk van de omvang van de toename van illegaal gokken moet de Belastingdienst extra inzetten op dit risico; dit komt ten laste van de bestaande capaciteit middels herprioritering.</p>	Uitvoerbaar per: 1 januari 2017.
34 552 nr. 017 Grashoff en Bashir (wijzigingen AHK, ouderenkorting en derde schijf IB)	<i>Zie standaardsituatie 1.</i>	Uitvoerbaar per: 1 januari 2017, indien uiterlijk 22 november 2016 bekend.
34 552 nr. 018 Dijkgraaf c.s. (maximeren)	(vervangen door nr. 25)	(vervangen door nr. 25)

Amendement	Beoordeling	Invoeringsmoment & eendoordeel
30%-regeling)		
34 552 nr. 022 van Weyenberg (terugdraaien verlaging maximale arbeidskorting/ verhogen energiebelasting)	<p><i>Voor de wijziging in de energiebelasting: zie standaardsituatie 3.</i></p> <p><i>Voor de wijziging in de IH: zie standaardsituatie 1.</i></p>	<p><u>Energiebelasting:</u> <i>Zie standaardsituatie 3.</i></p> <p><u>IH:</u> <i>Zie standaardsituatie 1.</i></p>
34 552 nr. 023 Grashoff (degressief tarief aardgas stadsverwarming hernieuwbare energie)	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i> Het amendement raakt de producenten van stadswarmte. Communicatie over het voorstel kan meelopen met de communicatie over het Belastingplan 2017.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> De aanpassing is goed controleerbaar.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> Er is een beperkt toename van complexiteit door het toevoegen van een extra categorie op de uitzondering.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i> Er zijn geen systeemaanpassingen. Voor dit amendement is een eenmalige aanpassing nodig van de website. De kosten worden opgevangen binnen het bestaande communicatiebudget.</p>	Uitvoerbaar per 1 januari 2017.
34 552 nr. 024 De Vries en Groot (geen verhoging van het tarief voor afvalstoffenheffing / EIA)	(vervangen door nr. 26)	(vervangen door nr. 26)
34 552 nr. 025 (vervangt nr. 18) Dijkgraaf c.s. (maximeren 30%-regeling)	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i> Werkgevers moeten de aftopping toepassen in de loonadministratie. Dit kan niet meer tijdig in de loonsoftware worden verwerkt, daardoor kunnen werkgevers de maatregel niet per 1 januari 2017 toepassen.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> De Belastingdienst moet bij controles toezien op juiste toepassing van de aftopping.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> Het voorstel leidt tot meer complexiteit in de uitvoering. De regeling kent een termijn van acht jaar, zodat na een eerdere wijziging in 2012 feitelijk drie regelingen naast elkaar bestaan. Ook ontstaat,</p>	Niet meer verwerkbaar in de loonsoftware, zodat inwerkingtreding per 1 januari 2017 niet mogelijk is.

Amendement	Beoordeling	Invoeringsmoment & eindoordeel
	<p>afhankelijk van de precieze vormgeving, extra complexiteit waar meerdere dienstbetrekkingen samenlopen en waar er samenloop is tussen de 30%-regeling en vergoeding van werkelijke kosten.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De regeling wordt door werkgevers toegepast en is niet in de aangifte loonheffingen verwerkt. Wel is een eenmalige aanpassing nodig van toelichtingen en van de website. Dit wordt opgevangen binnen het bestaande communicatiebudget.</li> <li>• De doorlooptijd voor de noodzakelijke aanpassingen in de loonsoftware is een half jaar, zodat de maatregel op 1 juli 2016 bekend had moeten zijn om deze tijdig vóór 1 januari 2017 te kunnen verwerken.</li> <li>• De noodzakelijke extra controles vergen in het eerste jaar een extra personele inzet van 5 fte (€ 375.000); dit komt ten laste van de bestaande capaciteit middels herprioritering.</li> </ul>	
<p>34 552 nr. 026 (vervangt nr. 24) De Vries en Groot (geen verhoging van het tarief voor afvalstoffenheffing / EIA)</p>	<p><i>Voor de wijziging in de milieubelasting: zie standaardsituatie 3.</i> <i>Voor de wijziging in de energie-investeringsaftrek (EIA): zie standaardsituatie 4.</i></p>	<p>Uitvoerbaar per 1 januari 2017, behalve de verwerking van het EIA-percentage in de toelichting voor de voorlopige aanslagen 2017.</p>
<p>34 552 nr. 027 Geurts c.s. (vrijstelling van assurantiebelasting voor brede weersverzekering en jaarlijkse inflatiecorrectie van de tabaksaccijnstarieven)</p>	<p><u>Assurantiebelasting:</u> <i>Interactie burgers/bedrijven</i> De voorgestelde regeling vergt enige communicatie door de Belastingdienst om bedrijven van de regeling op de hoogte te stellen. Verwacht wordt dat er daarnaast tijdelijk extra vooroverleg noodzakelijk is met de verzekerings- en landbouwbranche om eventuele nog bestaande onduidelijkheden rond de vrijstelling weg te nemen.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> De maatregel is handhaafbaar. De uitvoeringslasten liggen vooral bij de verzekeraars en vrijwel niet bij de Belastingdienst.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> De introductie van de vrijstelling leidt tot beperkt meer complexiteit in de uitvoering.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i> De uitvoeringskosten zijn beperkt en voornamelijk incidenteel van aard (aanpassing van formulieren en brochures). De kosten vallen binnen het budget voor de jaaraanpassingen.</p> <p><i>Voor de wijziging in de tabaksaccijns: zie standaardsituatie 2b.</i></p>	<p><u>Assurantiebelasting:</u> Uitvoerbaar per: 1 januari 2017.</p> <p><u>Tabaksaccijns:</u> Uitvoerbaar per: 1 april 2017.</p>

Amendement	Beoordeling	Invoeringsmoment & eindoordeel
<b>Amendementen overige fiscale maatregelen 2017</b>		
<p>34 553 nr. 009 Schouten, Omtzigt (aanpassing BOR-wijziging / wijnaccijns)</p>	<p><u>BOR:</u> <i>Interactie burgers/bedrijven</i> Door het amendement zal de intensiteit van het vooroverleg toenemen omdat het de regelgeving ingewikkelder maakt. Er zal veel discussie ontstaan over de kwalificatie van de indirecte belangen kleiner dan 5%.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> Het aantal verzoeken om vooroverleg zal toenemen in vergelijking met de situatie waarin het arrest volledig wordt gerepareerd, evenals de discussies tijdens de aanslagregeling. Ook het aantal bezwaaren beroepsprocedures zal toenemen.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> Het amendement repareert de gevolgen van het arrest gedeeltelijk. De maatregel leidt tot een verhoging van de complexiteit.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i> De noodzakelijke extra personele inzet bedraagt structureel 8 fte (€ 780.000); dit komt ten laste van de bestaande capaciteit. De additioneel hiervoor benodigde expertise is op dit moment niet voorhanden binnen de Belastingdienst, daarmee is dit amendement naar de huidige stand van zaken niet uitvoerbaar.</p> <p><u>wijnaccijns</u>: zie standaardsituatie 2a voor tariefswijzigingen accijnzen; voor categoriewijzigingen in de wijnaccijns geldt het volgende:</p> <p><i>Interactie burgers/bedrijven</i> Per 1 januari 2017 wijzigt de categorie-indeling voor de accijns van wijn en tussenproducten, waarbij het onderscheid tussen mousserend en niet-mousserend vervalt. Dit is wetgeving die in het verleden al is aangenomen. De Douane treft op dit moment maatregelen in de automatisering om deze maatregel te implementeren. Indien een amendement op de accijns van wijn en tussenproducten ertoe leidt dat deze wijziging in categorieën ongedaan wordt gemaakt, leidt dit voor de uitvoering tot problemen. De verandering is meegegaan in de releases van 4 november 2016 en kan niet meer in 2016 ongedaan worden gemaakt.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i> Een dergelijke wijziging leidt tot een onduidelijke situatie per 1 januari 2017, waarbij de systemen van de Douane niet aansluiten bij de wetgeving. Het is in de systemen niet mogelijk om aan 1 categorie twee tarieven te koppelen. Dit leidt voor Douane en bedrijven tot onduidelijkheid in de aangifte, en mogelijk tot extra fouten in aangiften en de verwerking ervan bij Douane.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i></p>	<p><u>BOR</u>: niet uitvoerbaar per 1 januari 2017.</p> <p><u>Wijnaccijns</u>: niet uitvoerbaar per 1 januari 2017 wegens categoriewijzigingen.</p>

Amendement	Beoordeling	Invoeringsmoment & eendoordeel
	<p>Een dergelijke wijziging leidt voor Douane en bedrijven – tijdelijk, tot de herziene categorie-indeling is doorgevoerd in de systemen – tot extra complexiteit.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/ uitvoeringskosten/personele gevolgen</i>  Per 1 januari ontstaat een situatie waarbij de systemen van de Douane niet aansluiten bij de wetgeving. Een aanpassing van de systemen vraagt zes maanden. De kosten vallen binnen het bestaande budget . Daarom is de invoering niet eerder mogelijk dan per 1 juni 2017, indien 1 december bekend.</p>	
<p>34 553 nr. 010  Omtzigt en Ronnes  (vervallen tijdsklemmen)</p>	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i>  Het vervallen van de tijdsklemmen zorgt ervoor dat meer burgers hun kapitaalverzekering eigen woning, spaarrekening eigen woning en beleggingsrekening eigen woning kunnen afkopen zonder fiscaal af te hoeven rekenen. De aanvraag voor een voorlopige aanslag 2017 kan niet meer worden aangepast, zodat belastingplichtigen die een voorlopige aanslag aanvragen onterecht vragen te zien krijgen over deze uitkering die tot de conclusie leiden dat er geen recht is op een vrijstelling. Overigens zullen belastingplichtigen die afkopen op grond van de veronderstelling dat zij van een vrijstelling gebruik kunnen maken in de praktijk geen (nieuwe) voorlopige aanslag aanvragen, omdat er op dat moment geen verandering optreedt in hun fiscale verplichtingen. De aangifte 2017 die belastingplichtigen na afloop van het jaar doen, kan nog wel tijd worden aangepast.</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i>  Niet van toepassing.</p> <p><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i>  Door het vervallen van de tijdsklemmen wordt de regeling eenvoudiger, zodat het amendement in de structurele situatie bijdraagt aan complexiteitsreductie.</p> <p><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i>  De Belastingdienst kan dit amendement niet meer verwerken in de aanvraag voor een voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2017. Dit betekent dat er in de aangifte onterecht vragen gesteld worden over deze uitkering. Belastingplichtige komt hierdoor in de voorlopige aanslag tot de conclusie dat hij geen recht heeft op een vrijstelling. In de definitieve aanslag 2017 wordt dit recht getrokken en komt hij in aanmerking voor deze vrijstelling. De kosten worden opgevangen binnen het budget voor de jaaraanpassingen.</p>	<p>Uitvoerbaar per: 1 januari 2017, echter: kan niet meer worden verwerkt in de aanvraag voor een voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2017.</p>
<p>34 553 nr. 011  Omtzigt  (fiscale rechtsgang  S&amp;O-verklaring)</p>	<p><i>Interactie burgers/bedrijven</i>  Het amendement zorgt ervoor dat de belanghebbende in beroep kan gaan bij de fiscale rechter (in plaats van bij de bestuursrechter).</p> <p><i>Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid</i>  Niet van toepassing.</p>	<p>Amendement heeft geen gevolgen voor de Belastingdienst.</p>



Amendement	Beoordeling	Invoeringsmoment & eendoordeel
	<p data-bbox="452 220 806 274"><i>Bijdrage complexiteitsreductie</i> Niet van toepassing.</p> <p data-bbox="452 303 1653 386"><i>Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen</i> RVO treedt op als bestuursorgaan in dergelijke procedures, zodat dit voorstel niet leidt tot een toename van de uitvoeringskosten bij de Belastingdienst.</p>	