



# UITVOERINGSTOETSEN SPOEDREPARATIE FISCALE EENHEID

## INHOUDSOPGAVE

Leeswijzer	2
Artikel 10a Wet op de vennootschapsbelasting 1969	5
Artikel 13 lid 9 e.v. Wet op de vennootschapsbelasting 1969	7
Artikel 13I Wet op de vennootschapsbelasting 1969	8
Artikel 20a Wet op de vennootschapsbelasting 1969	10
Artikel 11, vierde lid, Wet op de dividendbelasting 1965	11
Reparatie overgangsrecht innovatiebox	12

## Leeswijzer Uitvoeringstoets Nieuwe Stijl

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / <b>middelgroot</b> / 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 / <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>	+/- ?? fte incidenteel	
	+/- ?? fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	dd – mm – 20jj	
<i>Beslag portfolio:</i>	jaaraanpassing	
<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 uitvoerings-

kosten 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, of er is een wezenlijke impact op een of meer doelgroepen.

*Ingrijpend* geeft aan dat het om een maatregel met grote gevolgen gaat. De maatregel is een stelselwijziging of heeft daarvan de trekken. Er zijn grote gevolgen voor de automatisering, de personele bezetting, et cetera. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid. Bijvoorbeeld naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, weegt de mate van communiceerbaarheid bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

### 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 en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, zoals bijvoorbeeld meer of minder vragen bij de BelastingTelefoon of een toe- of afname van het aantal bezwaren en beroepen.

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

*Geel:* een gele vlag geeft de verwachting aan dat de interactie met burgers en bedrijven rond een voorstel niet vanzelfsprekend zal verlopen, bijvoorbeeld als gevolg van een toename van complexiteit, een verandering van de doelgroep of de noodzaak voor burgers en bedrijven nieuwe informatie te verwerken.

*Rood:* een rode vlag geeft de verwachting aan dat het niet goed mogelijk zal zijn burgers en bedrijven te informeren over de gevolgen van het voorstel. Het gevolg hiervan kan zijn dat de interactie stopt, of dat er problemen ontstaan omdat burgers en bedrijven niet of iets anders doen dan van hen wordt verwacht. Hoe zwaar dit uiteindelijk weegt, is mede afhankelijk van de omvang van de doelgroep die door de maatregel wordt geraakt.

Indien er geen impact is op burgers en bedrijven, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

### Maakbaarheid systemen

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de informatievoorzieningssystemen (IV-systemen), zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen noodzakelijk zijn;

- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) 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 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 fouten en oneigenlijk gebruik;
- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat een verbetering van de handhaafbaarheid wordt verwacht of 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.

Indien het voorstel de handhaafbaarheid niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

### **Fraudebestendigheid**

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

- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst.

*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 verstevigd.

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

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst 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 noodzakelijke aanpassingen.

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 jaar-aanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

### **Personele gevolgen**

Dit onderdeel beschrijft de met het voorstel samenhangende personele gevolgen. De incidentele of structurele afname of toename in personele capaciteit wordt uitgedrukt in aantallen fte's.

### **Beslag portfolio**

Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst. 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 inwerkingtredingsdatum onuitvoerbaar is.

### **Eindoordeel**

Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:

1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/ tenzij/et cetera ...
3. Het voorstel is niet uitvoerbaar.

Indien er randvoorwaardelijke afhankelijkheden zijn, wordt optie twee gebruikt. Bijvoorbeeld kan daarmee worden aangeduid dat een bepaalde wijziging niet meer in de voorlopige aanslagregeling kan worden verwerkt, zodat deze feitelijk pas toepassing vindt via de aangifte inkomstenbelasting die burgers na afloop van het jaar bij de Belastingdienst indienen. 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.

## Spoodreparatie fiscale eenheid: artikel 10a Wet op de vennootschapsbelasting 1969

Gevolgen: **ingrijpend** / middelgroot / beperkt

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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 2,5 mln.	€ 1,5 mln.
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 25 fte incidenteel  
15 fte structureel

Invoering mogelijk per: 25 – 10 – 2017, 11.00u

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de uitvoerbaarheid over 2017 en 2018 problematisch is

### Beschrijving voorstel/regeling

Met deze maatregel wordt voorgesteld dat – met terugwerkende kracht tot en met 25 oktober 2017, 11.00 uur – artikel 10a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) moet worden toegepast als ware er geen fiscale eenheid.

Ook voorziet de maatregel in een overgangsregeling die - kort gezegd - bepaalt dat deze spoedreparatie-maatregel tijdelijk (tot en met 31 december 2018) en onder voorwaarden niet van toepassing is voor renten

die voortvloeien uit reeds – op 25 oktober 2017, 11.00 uur – bestaande schulden die verband houden met rechtshandelingen als bedoeld in artikel 10a, lid 1, Wet Vpb die vóór 25 oktober 2017, 11.00, zijn verricht. Het bedrag van die renten op deze schulden tezamen mag per twaalf maanden niet meer dan € 100.000 bedragen. Als het totale bedrag aan rente hoger is dan € 100.000 en onder de toepassing van artikel 10a Wet Vpb valt, dan wordt artikel 10a toegepast over het volledige bedrag aan rente (voor zover niet aan de tegenbewijs-regeling wordt voldaan).

### Interactie burgers/bedrijven

Er zijn ongeveer 300.000 maatschappijen, inclusief gevoegde dochtermaatschappijen, die gebruikmaken van het fiscale-eenhedsregime.

Door deze maatregel worden transacties binnen een fiscale eenheid zichtbaar. Hierdoor wordt een groot aantal binnenlands belastingplichtigen geraakt, omdat voor alle maatschappijen per rechtshandeling en lening een kwalitatieve analyse moet worden gemaakt. De overgangsmaatregel kan dit effect verminderen, maar zal het niet wegnemen.

Bij invoering worden de fiscaal dienstverleners en belastingplichtigen via de gebruikelijke kanalen geïnformeerd over de maatregel, zoals een algemene toelichting op de website van de Belastingdienst, via fiscale intermediairs en voor grote ondernemingen via het aangaan van vooroverleg met klantcoördinatoren. Naast de reguliere communicatie zal er mogelijk additionele communicatie voor de doelgroepen moeten volgen.

### Maakbaarheid systemen

Deze reparatie kan op zijn vroegst worden verwerkt in de aangifte 2019. In de aangifte van 2018 kan alleen de toelichting worden aangepast. Het is niet meer mogelijk om de aangifte 2017 aan te passen, maar die aangifte kan wel worden gebruikt door belastingplichtigen.

### Handhaafbaarheid

Door de maatregel worden groepsleningen en “besmette rechtshandelingen” binnen een fiscale eenheid zichtbaar. Er zal vaker discussie ontstaan met

belastingplichtigen en fiscaal dienstverleners over de vraag of artikel 10a van toepassing is. De discussies kunnen in alle fases van het belastingheffingsproces worden gevoerd (vooroverleg, aanslagregeling, bezwaar en zelfs tijdens beroepsprocedures).

Omdat belastingplichtigen, met name in het MKB, de gelegenheid krijgen om te zorgen dat de groepsschuld binnen een tijdelijke overgangsperiode (tot en met 31 december 2018) verdwijnt, is het de verwachting dat hierdoor het aantal 10a-gevallen waar toezicht op moet worden gehouden zal afnemen. Deze overgangsperiode draagt bij aan de handhaafbaarheid.

Onderzoek naar hoe artikel 10a in een specifiek geval moet worden toegepast is (tijdrovend) maatwerk en kost veel capaciteit.

### Fraudebestendigheid

Doordat meer gegevens zichtbaar gemaakt moeten worden, neemt de kans toe dat transacties onjuist of onvolledig in die gegevens worden opgenomen. Er bestaat daarom een gerede kans dat fraude toeneemt.

### Bijdrage complexiteitsreductie

De wijziging vergroot de uitvoeringscomplexiteit. Invoering per 25 oktober 2017 betekent dat er in meerdere gevallen een knip moet worden aangebracht in de renteaftrek gedurende een boekjaar en is ook daardoor complexiteitverhogend.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld.

### Uitvoeringskosten

De kosten voor de systeemaanpassingen worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

De kosten voor de extra handhavingcapaciteit bedragen incidenteel circa € 2,5 mln. gedurende de jaren 2018 en 2019 en structureel circa € 1,5 mln. vanaf 2020.

### Personele gevolgen

Voor het toezicht op de deze maatregel is incidenteel circa 25 fte nodig gedurende de jaren 2018 en 2019 en structureel circa 15 fte vanaf 2020.



**Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 25 oktober 2017, 11.00 uur.  
De komende periode worden meer voorstellen in het Vpb-domein verwacht. Op het moment dat de daarmee samenhangende gevolgen voor de uitvoering in beeld zijn gebracht, is een nadere afweging in onderlinge samenhang noodzakelijk voor de invoerbaarheid van de diverse wetsvoorstellen.

**Eindoordeel**

De maatregel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de uitvoerbaarheid over 2017 en 2018 problematisch is.

## Spoodreparatie fiscale eenheid: artikel 13 lid 9 e.v. Wet op de vennootschapsbelasting 1969

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / <b>middelgroot</b> / beperkt	
		
<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 / <b>gemiddeld</b> / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0,6 mln.	€ 0,2 mln.
• Automatisering	€ 0	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	6 fte incidenteel	2 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	25 – 10 – 2017, 11.00u	
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt	
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de uitvoerbaarheid over 2017 en 2018 problematisch is	

### Beschrijving voorstel/regeling

Met deze maatregel wordt – met terugwerkende kracht tot en met 25 oktober 2017, 11.00 uur – voorgesteld dat artikel 13, negende tot en met vijftiende lid, alsmede het zeventiende lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) wordt toegepast als ware er geen fiscale eenheid.

### Interactie burgers/bedrijven

Er zijn ongeveer 300.000 maatschappijen, inclusief gevoegde dochtermaatschappijen, die gebruikmaken van het fiscale-eenhedsregime.

Deze maatregel kan in bepaalde gevallen grote gevolgen hebben voor bedrijven. In de praktijk kan de toepassing van deze maatregel nog tot onduidelijkheden leiden. Hoewel fiscale eenheden in de meeste gevallen zullen worden bijgestaan door een fiscaal intermediair, is het de verwachting dat bedrijven en hun adviseurs de Belastingdienst hierover zullen benaderen.

Naast de communicatie via de reguliere kanalen zoals de website zal er mogelijk additionele communicatie voor de doelgroepen moeten volgen.

### Maakbaarheid systemen

Deze reparatie kan op zijn vroegst worden verwerkt in de aangifte 2019. In de aangifte van 2018 kan alleen de toelichting worden aangepast. Het is niet meer mogelijk om de toelichting op de aangifte 2017 aan te passen, maar die aangifte kan wel gebruikt worden.

### Handhaafbaarheid

Toepassing van deze maatregel zal in bepaalde gevallen vragen oproepen die in de praktijk moeten worden opgelost. De verwachting is dat de bedrijven die met deze maatregel te maken gaan krijgen de Belastingdienst zullen benaderen met vragen.

Daarnaast leveren de aangifte 2017 en 2018 mogelijk nog niet de informatie die met het oog op de handhaving wenselijk is.

### Fraudebestendigheid

Doordat meer gegevens zichtbaar gemaakt moeten worden, neemt de kans toe dat transacties onjuist of onvolledig in die gegevens worden opgenomen. Er bestaat daarom een gerede kans dat fraude toeneemt.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Toepassing van deze maatregel zal in bepaalde gevallen vragen oproepen. Deze maatregel draagt daarom niet bij aan de complexiteitsreductie.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld.

### Uitvoeringskosten

De kosten voor de systeemaanpassingen zijn beperkt en vallen binnen de jaaraanpassingen.

De kosten voor de extra handhavingscapaciteit bedragen incidenteel circa € 0,6 mln. en structureel vanaf 2020 circa € 0,2 mln.

### Personele gevolgen

Voor het toezicht op deze maatregel is incidenteel gedurende enkele jaren totaal 6 fte nodig en structureel 2 fte.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 25 oktober 2017, 11.00 uur. De komende periode worden meer voorstellen in het Vpb-domein verwacht. Op het moment dat de daarmee samenhangende gevolgen voor de uitvoering in beeld zijn gebracht, is een nadere afweging in onderlinge samenhang noodzakelijk voor de invoerbaarheid van de diverse wetsvoorstellen.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de uitvoerbaarheid over 2017 en 2018 problematisch is.

## Spoodreparatie fiscale eenheid: artikel 13I Wet op de vennootschapsbelasting 1969

Gevolgen: **ingrijpend** / middelgroot / beperkt

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

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

	incidenteel	structureel
Uitvoeringskosten		
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 2,4 mln.	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 23 fte incidenteel  
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: zie toelichting

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: niet uitvoerbaar, omdat de benodigde toezichtsexpertise niet op korte termijn beschikbaar zal zijn

### Beschrijving voorstel/regeling

Met deze maatregel wordt – met terugwerkende kracht tot en met 25 oktober 2017, 11.00 uur – voorgesteld dat artikel 13I van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) wordt toegepast als ware er geen fiscale eenheid.

### Interactie burgers/bedrijven

Er zijn ongeveer 300.000 maatschappijen, inclusief gevoegde dochtermaatschappijen, die gebruikmaken

van het fiscale-eenheidsregime. Artikel 13I wordt op dit moment vooral toegepast bij grotere bedrijven.

De kleinere bedrijven (MKB) zullen waarschijnlijk ook onder de nieuwe wettekst niet aan de drempel van art. 13I Wet Vpb (een bovenmatige deelnemingsrente van € 750.000) komen en dus niet geraakt worden door deze spoedmaatregel. Dit zal voor de overige bedrijven echter wel moeten worden getoetst.

Door het voorstel zullen maatschappijen extracomptabele berekeningen moeten opstellen en in veel gevallen zullen zij ook vooroverleg willen met de Belastingdienst.

Omdat belastingplichtigen hun structuur op de wet- en regelgeving van vóór 25 oktober 2017 hebben gericht, zal een aantal van hen worden geraakt door artikel 13I. De belastingplichtige zal diepgaand moeten toetsen of artikel 13I Wet Vpb wel of niet effect heeft op de aangifte. De terugwerkende kracht leidt bovendien voor belastingplichtigen tot een extra jaarmoot aangiften Vpb waar, ook nog op zeer korte termijn, moet worden beoordeeld of artikel 13I speelt.

Naast de communicatie via de reguliere kanalen zoals de website van de Belastingdienst zal er mogelijk additionele communicatie voor de doelgroepen moeten volgen.

### Maakbaarheid systemen

In de aangifte van 2018 kan alleen de toelichting worden aangepast. Het is niet meer mogelijk om de toelichting op de aangifte 2017 aan te passen, maar die aangifte kan wel gebruikt worden.

### Handhaafbaarheid

Toezicht op artikel 13I is ook in de huidige vorm al bijzonder lastig en tijdrovend. Door deze maatregel zal het aantal gevallen waarin een beoordeling wordt gevraagd in vooroverleg naar verwachting vervelvoudigen. Dit toezicht moet bovendien plaatsvinden op een terrein dat tot nu toe binnen de wet Vpb voor de toepassing van artikel 13I Wet Vpb nauwelijks relevant was en waar dus geen ervaring mee is, namelijk binnen de fiscale eenheid. Deze moet in

samenhang met andere vraagstukken worden beoordeeld wat de beoordeling extra compliceert. Binnen het huidige toezicht is er nauwelijks capaciteit om op grotere schaal toezicht uit te oefenen op de handhaving van artikel 13I. Enkel de beoordeling van de vraag of artikel 13I binnen een bepaalde fiscale eenheid in een bepaald jaar speelt, vergt een grote tijdsinvestering, die bovenop de huidige werklast komt. De Belastingdienst heeft geen mogelijkheden om de druk op de capaciteit te beperken die zal ontstaan als gevolg van de toename van het aantal verzoeken om vooroverleg.

De handhaving van deze maatregel is zeer specialistisch werk. Deze capaciteit is op dit moment zeer beperkt beschikbaar binnen de Belastingdienst. Naar verwachting zal deze capaciteit ondanks werving de eerste jaren ook niet beschikbaar komen, waardoor vooroverleg in veel gevallen mogelijk niet zal kunnen plaatsvinden. De aangifte 2017 en 2018 leveren mogelijk niet de informatie die met het oog op de handhaving wenselijk is.

### Fraudebestendigheid

Doordat meer gegevens zichtbaar moeten worden gemaakt, neemt de kans toe dat transacties onjuist of onvolledig in die gegevens worden opgenomen,

### Bijdrage complexiteitsreductie

Artikel 13I Wet Vpb is een zeer complexe regeling om uit te voeren. Het beoordelen van de artikel 13I-voorwaarden als ware er geen fiscale eenheid zal deze complexiteit vervelvoudigen omdat de analyse die eerst per fiscale eenheid moest worden gemaakt nu (en met terugwerkende kracht) per afzonderlijke gevoegde maatschappij moet worden gemaakt en beoordeeld.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot.

### Uitvoeringskosten

De kosten voor de systeemaanpassingen zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders. De kosten voor de extra handhavingcapaciteit bedragen incidenteel € 2,4 miljoen gedurende enkele jaren. Bij de inschatting van de kosten is als



uitgangspunt genomen dat artikel 13I Wet Vpb bij de introductie van ATAD1 per 1 januari 2019 wordt afgeschaft.

### **Personele gevolgen**

Voor het toezicht op deze maatregel is incidenteel gedurende enkele jaren in totaal circa 23 fte aan zeer schaars beschikbare specialisten nodig. Bij de inschatting van de personele gevolgen is als uitgangspunt genomen dat artikel 13I Wet Vpb bij de introductie van ATAD1 per 1 januari 2019 wordt afgeschaft (zie hierna voor nadere toelichting t.a.v. uitgangspunt).

### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 25 oktober 2017, 11.00 uur, als de benodigde toezichtsexpertise beschikbaar zou zijn.

De komende periode worden meer voorstellen in het Vpb-domein verwacht. Op het moment dat de daarmee samenhangende gevolgen voor de uitvoering in beeld zijn gebracht, is een nadere afweging in onderlinge samenhang noodzakelijk voor de invoerbaarheid van de diverse wetsvoorstellen.




### **Eindoordeel**

Deze maatregel is niet uitvoerbaar, omdat de benodigde toezichtsexpertise niet op korte termijn beschikbaar zal zijn.

### **Alternatief n.a.v. het eindoordeel**

In het Regeerakkoord is bepaald dat gelijktijdig met de invoering van de earningsstrippingmaatregel enkele specifieke renteaftrekbepalingen worden afgeschaft. Onder de aanname dat artikel 13I Wet Vpb hieronder valt in combinatie met het hiervoor genoemde eindoordeel, kan worden ingezet op selectief toezicht. Dit zou betekenen dat het risico gericht toezicht bij de aanslagregeling beperkt plaatsvindt. De Belastingdienst zal in dat geval niet langer zijn capaciteit inzetten op het voeren van vooroverleg op de toepassing van artikel 13I Wet Vpb maar op het vooroverleg van de per 1 januari 2019 in te voeren earningsstrippingmaatregel. Indien wordt gekozen voor selectief toezicht, leidt dit tot een gewijzigd eindoordeel, met dien verstande dat

indien artikel 13I Wet Vpb niet wordt afgeschaft per 1 januari 2019 het eindoordeel weer niet uitvoerbaar zal luiden.

<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>	<b>groot</b> / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0,5 mln.	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	5 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	25 – 10 – 2017, 11.00u		
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt		
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar, mits artikel 13I wordt afgeschaft per 1 januari 2019 en wordt ingezet op selectief toezicht		

## Spoodreparatie fiscale eenheid: artikel 20a Wet op de vennootschapsbelasting 1969

*Gevolgen:* 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>	x		

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

<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0,6 mln.	€ 0,2 mln.
• Automatisering	€ 0	€ 0

*Personele gevolgen:* 6 fte incidenteel  
2 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 25 – 10 – 2017, 11.00u

*Beslag portfolio:* beperkt

*Eindoordeel:* uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de uitvoerbaarheid over 2017 en 2018 problematisch is

### Beschrijving voorstel/regeling

Met deze maatregel wordt voorgesteld om – met terugwerkende kracht tot en met 25 oktober 2017, 11.00 uur – artikel 20a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) toe te passen als ware er geen fiscale eenheid.

### Interactie burgers/bedrijven

Er zijn ongeveer 300.000 maatschappijen, inclusief gevoegde dochtermaatschappijen die gebruikmaken van het fiscale-eenheidsregime.

Bij invoering van de maatregel worden de adviseurs en bedrijven via de reguliere kanalen geïnformeerd over de maatregel. In de meeste gevallen zullen fiscale eenheden worden bijgestaan door gespecialiseerde fiscaal intermediairs gezien de aard van de materie.

### Maakbaarheid systemen

Deze reparatie kan op zijn vroegst worden verwerkt in de aangifte 2019. In de aangifte van 2018 kan alleen de toelichting worden aangepast. Het is niet meer mogelijk om de toelichting op de aangifte 2017 aan te passen, maar die aangifte kan wel gebruikt worden.

### Handhaafbaarheid

Artikel 20a verandert niet, maar de toepassing van de maatregel als ware er geen fiscale eenheid en de beoordeling zal na vaststelling van een wijziging van het uiteindelijke belang ingewikkelder worden voor de Belastingdienst. De aangifte 2017 en 2018 leveren mogelijk nog niet de informatie die met het oog op de handhaving wenselijk is.

### Fraudebestendigheid

Doordat meer gegevens zichtbaar gemaakt moeten worden, neemt de kans toe dat transacties onjuist of onvolledig in die gegevens worden opgenomen. Er bestaat daarom een gerede kans dat fraude toeneemt.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Deze maatregel draagt niet bij aan de complexiteitsreductie vanwege de toename van het aantal gevallen waarop de maatregel van toepassing zal zijn en de toename van het aantal ingewikkelde gevallen als gevolg van de samenloop met de fiscale eenheid.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld.

### Uitvoeringskosten

De kosten voor de systeemaanpassingen zijn beperkt en vallen binnen de jaaraanpassingen.

De kosten voor de extra handhavingcapaciteit bedragen incidenteel circa € 0,6 mln. en structureel vanaf 2020 circa € 0,2 mln.

### Personele gevolgen

Voor het toezicht op deze maatregel is incidenteel gedurende enkele jaren totaal circa 6 fte nodig en structureel circa 2 fte.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 25 oktober 2017, 11.00 uur. De komende periode worden meer voorstellen in het Vpb-domein verwacht. Op het moment dat de daarmee samenhangende gevolgen voor de uitvoering in beeld zijn gebracht, is een nadere afweging in onderlinge samenhang noodzakelijk voor de invoerbaarheid van de diverse wetsvoorstellen.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat de uitvoerbaarheid over 2017 en 2018 problematisch is.

**Spoedreparatie fiscale eenheid:  
artikel 11, vierde lid, Wet op de  
dividendbelasting 1965**

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	nvt	
<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>	25 – 10 – 2017, 11.00u	
<i>Beslag portfolio:</i>	geen	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

**Beschrijving voorstel/regeling**

Het voorstel is om – met terugwerkende kracht tot en met 25 oktober 2017, 11.00 uur – artikel 11, vierde lid van de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB) te laten vervallen.

**Interactie burgers/bedrijven**

De dooruitdelingsfaciliteit wordt jaarlijks circa 50 keer toegepast. Adviseurs en inhoudingsplichtigen worden via de reguliere kanalen geïnformeerd over de

maatregel. In de meeste gevallen zullen inhoudingsplichtigen, gezien de aard van de materie, worden bijgestaan door fiscaal intermediairs.

**Maakbaarheid systemen**

Niet van toepassing.

**Handhaafbaarheid**

Met de afschaffing kunnen bedrijven alsnog gebruikmaken van de afdrachtvermindering door toepassing van artikel 12 Wet DB. Het vaker toepassen van artikel 12 Wet DB kan leiden tot meer aangiften dividendbelasting, omdat aan toepassing van artikel 12 Wet DB de voorwaarde is verbonden dat de uitdelende dochtervennootschap aangifte doet van de ingehouden belasting. Dit zal leiden tot een geringe toename van de handhavingsactiviteiten.

**Fraudebestendigheid**

Niet van toepassing.

**Bijdrage complexiteitsreductie**

Door de voorziene verschuiving naar artikel 12 is er een toename van complexiteit.

**Risico procesverstoringen**

Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**

De kosten voor de geringe toename van handhavingsactiviteiten worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

**Personele gevolgen**

De beperkte personele gevolgen voor handhavingsactiviteiten worden opgevangen binnen de bestaande kaders.




**Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 25 oktober 2017, 11.00 uur.

**Eindoordeel**

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Reparatie overgangsrecht innovatiebox

Gevolgen:		ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b>		
				
Interactie burgers/bedrijven				x
Maakbaarheid systemen				x
Handhaafbaarheid				x
Fraudebestendigheid		nvt		
Bijdrage complexiteitsreductie			x	
Risico procesverstoringen:		groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
Uitvoeringskosten		incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0		
• Handhaving/toezicht	€ 160.000	€ 0		
• Automatisering	€ 0	€ 0		
Personele gevolgen:		1,5 fte incidenteel		
		0 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 03 – 2018			
Beslag portfolio:	beperkt			
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar			

### Beschrijving voorstel/regeling

Met ingang van 1 januari 2017 is de wetgeving met betrekking tot de innovatiebox aangepast. Voor immateriële activa die uiterlijk op 30 juni 2016 zijn voortgebracht en waarvoor is gekozen voor toepassing van de innovatiebox geldt overgangsrecht.

Het effectieve tarief van de innovatiebox is met ingang van 1 januari 2018 verhoogd van 5% naar 7%. Het hiervoor genoemde overgangsrecht is daarbij abusievelijk niet aangepast, waardoor een verschil in

behandeling is ontstaan tussen de voordelen uit hoofde van immateriële activa die onder het overgangsrecht vallen en de voordelen uit hoofde van immateriële activa die onder het regime van de 'nieuwe' innovatiebox vallen (zoals die geldt per 1 januari 2017).

Deze maatregel regelt dat ook voor de belastingheffing op de voordelen uit immateriële activa die onder het genoemde overgangsrecht vallen vanaf 1 maart 2018 het effectieve tarief van 7% geldt. Hierdoor wordt het verschil in effectief tarief opgeheven met terugwerkende kracht tot en met 1 maart 2018.

### Interactie burgers/bedrijven

De communicatie over deze wijziging vindt plaats via de reguliere kanalen.

### Maakbaarheid systemen

De toelichting van de innovatiebox moet worden aangepast en kan tijdig worden verwerkt in de aangifte 2018. De wijzigingen moeten ook worden verwerkt door externe software-ontwikkelaars.

### Handhaafbaarheid

De toepassing van de innovatiebox wordt in vrijwel alle gevallen in vooroverleg besproken. Hierbij komt ook de juiste toepassing van het effectieve tarief aan de orde. In veel gevallen is al, voor de reparatie kenbaar was, vooroverleg geweest over de toepassing van de innovatiebox. Mogelijk dat belastingplichtigen die het Besluit BLKB 2016/225266M toepassen nog het effectieve tarief van voor 1 maart 2018 gebruiken. De Belastingdienst besteedt daarom aandacht in overleggen met belastingadvieskantoren aan deze aangekondigde reparatie en wat dat betekent voor de aangifte.

Deze maatregel zal met betrekking tot het fiscale jaar 2018 leiden tot een extra beslag op de capaciteit, omdat de juiste grondslagvermindering (het "dagen tellen") handmatig moet worden beoordeeld en berekend.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Deze maatregel verhoogt gedurende een korte periode de complexiteit in de uitvoering.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De kosten voor de systeemaanpassing zijn beperkt en worden opgevangen binnen het bestaande kader. De incidentele toezichtskosten bedragen € 160.000.

### Personele gevolgen

Deze maatregel legt incidenteel beslag op de capaciteit van de Belastingdienst van 1,5 fte.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 maart 2018.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.