

UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2023

INHOUDSOPGAVE

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

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

Beperken 30%-regeling

Impact: beperkt / middelgroot / **ingrijpend**



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

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

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

Personele gevolgen: 280 fte incidenteel
0,5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2023

Beslag portfolio: jaaraanpassing

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

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

Beschrijving voorstel/regeling

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

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

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

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

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

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

Interactie burgers/bedrijven

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

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

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

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

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

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

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

Fraudebestendigheid

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

Complexiteitsgevolgen

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

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

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot.

Uitvoeringskosten

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

Personele gevolgen

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

Invoeringsmoment

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

Eindoordeel

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

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