

Retouradres: Postbus 16228 2500 BE Den Haag

Aan de staatssecretaris van Financiën
De heer drs. M. Snel
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

Datum
9 augustus 2018

Onderwerp
Regeldruk door
belastingmaatregelen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
MvH/RvZ/HS/bs/
ATR0172/2018-U110

Bijlage(n)

Geachte heer Snel,

Op 17 juli 2018 heeft ATR van zeven belastingvoorstellen de onderdelen ontvangen die gevolgen hebben voor de regeldruk. Deze onderdelen maken deel uit van een omvangrijk pakket belastingmaatregelen. In goed overleg met uw ministerie is overeengekomen welke maatregelen ter toetsing aan ATR zouden worden voorgelegd. Een deel van die maatregelen blijkt in de uitwerking geen gevolgen te hebben voor de regeldruk. Omwille van de beperking van de omvang dit advies brengt ATR daar geen advies over uit. Over de vereenvoudiging van de btw-vrijstelling voor kleine ondernemers heeft ATR eerder advies uitgebracht.¹ Korthedshalve verwijst ATR naar dat eerdere advies.

Het college constateert dat de voorgestelde regelgeving een breed pakket aan maatregelen omvat. Jaarlijks wordt een dergelijk breed pakket aan maatregelen doorgevoerd. Sommige maatregelen, zoals tariefwijzigingen, zijn voor maatschappelijke partijen relatief eenvoudig door te voeren. Deze wijzigingen veroorzaken meestal weinig regeldruk.² Structurele wijzigingen hebben vaak grotere maatschappelijke gevolgen en behoeven een langere implementatie- en invoeringstijd, zowel voor maatschappelijke partijen als voor de uitvoerende dienst(en) van de overheid. Indien mogelijk zou het halveren van de wijzigingsfrequentie van dergelijke structurele veranderingen de regeldruk fors terugdringen.

Het college adviseert om te onderzoeken hoe de wijzigingsfrequentie van structurele wijzigingen in het belastingstelsel kan worden teruggebracht.

Het kabinet verhoogt het verlaagde btw-tarief met 3%-punt naar 9%. Tegelijkertijd verlaagt het kabinet de inkomstenbelasting. Daarmee verschuift de belasting voor een deel van inkomen naar consumptie. Vanuit regeldrukperspectief bezien is meer mogelijk. Een uniform btw-tarief (door het afschaffen van het verlaagde btw-tarief) kan samen met een gelijktijdige verlaging van het normale btw-tarief de regeldruk door de omzetbelasting aanzienlijk doen verminderen. Het wegnemen van de verschillen tussen tarieven maakt het voeren van een bedrijfsadministratie eenvoudiger, omdat

¹ ATR-advies over de Wet omzetgerelateerde vrijstelling voor ondernemers van omzetbelasting, dd. 18 april 2018.

² Uitzondering: wijzigen van btw-tarieven. Dat wordt veroorzaakt doordat btw in alle facturen voor elke productgroep moeten worden berekend en dat de leveringsdatum, en niet de factuurdatum, bepaalt welk btw-tarief moet worden toegepast.

Contact

Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag

Postbus 16228
2500 BE Den Haag

T (070) 310 86 66
info@atr-regeldruk.nl

www.atr-regeldruk.nl

er geen combinaties van goederen met verschillende tarieven meer worden geleverd. Ook wordt de regeldruk verminderd door het wegnemen van de verschillen in grondslagen.^{3,4} De nu voorgestelde verhoging zou een eerste stap kunnen zijn op weg naar een verdere stapsgewijze verhoging totdat de tarieven gelijk zijn.

Het college adviseert om te onderzoeken op welke wijze een uniform btw-tarief kan worden gerealiseerd.

Omwille van de beperking van de omvang van dit advies richt het college zich op die maatregelen die daadwerkelijk gevolgen hebben voor de regeldruk. Dat zijn de volgende maatregelen:

- A. Het wetsvoorstel bedrijfsleven:
 - A.1 Afschaffen dividendbelasting.
 - A.2 Afschaffen specifieke renteaftrekbeperkingen.

- B. Het wetsvoorstel Belastingplan 2019:
 - B.1 Compensatiemaatregel reparatie leenbijstand.
 - B.2 Invoering Forfaitaire bijtelling fiets van de zaak.
 - B.3 Verhoging verlaagde btw-tarief van 6 naar 9%.

- C. Het wetsvoorstel vergroening:
 - C.1 Afschaffen BPM teruggaaf taxi's en openbaar vervoer.
 - C.2 Invoering korting verhuurdersheffing voor energiematregelen huurwoningen.

- D. Het wetsvoorstel kansspelbelasting e.a.:
 - D.1 Verschuiving belastingplicht kansspelbelasting naar de aanbieder.

- E. Het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen:
 - E.1 Informatieplicht potentieel aansprakelijken.
 - E.2 Vereenvoudiging beslaglegging op voertuigen.

- F. Het wetsvoorstel wijziging Wet omzetbelasting:
 - F.1 Implementatie btw-eCommercerichtlijn.

Uit overleg met uw ministerie hebben wij begrepen dat het voorstel om de beslaglegging op voertuigen te vereenvoudigen, niet door gaat. Om die reden brengt ATR daar geen advies over uit.

³ Het volgende voorbeeld kan dit illustreren. Voer voor konijnen is belast met het verlaagde btw-tarief, maar voer voor cavia's met het normale tarief van 21%. Konijnen maken voor de btw deel uit van de voedselketen. Daarop is het verlaagde btw van toepassing. Cavia's worden gezien als huisdier, waardoor hun voedsel belast is met het normale btw-tarief. Saillant is dat konijnen en cavia's hetzelfde voer eten.

⁴ Diverse studies wijzen op de mogelijke gunstige welvaartseffecten van een uniformering van btw-tarieven. Zie bijvoorbeeld (1) B. Jacobs (2010). *Een Economische Analyse van een Optimaal Belastingstelsel voor Nederland*. Essay voor de Studiecommissie Belastingstelsel. p. 177-178; (2) C.L.J. Caminada (2010) *Bouwstenen van de Studiecommissie Belastingstelsel*, Tijdschrift voor Openbare Financiën 42(2): 101-116; en (3), L.J. Bettendorf & S. Cnossen (2014) *Bouwstenen voor een moderne BTW*. CPB Policy Brief, 2.

Toetsingskader

ATR beoordeelt de gevolgen voor de regeldruk aan de hand van het volgende toetsingskader:

1. Nuloptie (nut en noodzaak): is er een taak voor de overheid en is wetgeving het meest aangewezen instrument?
2. Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?
3. Is gekozen voor een uitvoeringswijze die werkbaar is voor de doelgroepen die de wetgeving moeten naleven?
4. Zijn de gevolgen voor de regeldruk volledig en juist in beeld gebracht?

Hieronder wordt elk voorstel per toetsvraag beoordeeld.

1. Nut en noodzaak

A.1 Afschaffen dividendbelasting

Het Kabinet heeft in het regeerakkoord aangekondigd om de dividendbelasting af te schaffen. Deze maatregel is een van de vier samenhangende maatregelen die Nederland een aantrekkelijk fiscaal vestigingsklimaat voor het reële bedrijfsleven moeten geven. De andere maatregelen zijn de verlaging van het tarief in de vennootschapsbelasting (vpb), maatregelen ter verbreding van de grondslag van de vpb, en de invoering van een bronbelasting op dividenden naar 'low tax jurisdictions'.

In de versie die ter toetsing aan ATR is voorgelegd, was in de MvT van het wetsvoorstel nog geen motivatie voor het afschaffen van de dividendbelasting opgenomen. De onderbouwing van het nut en de noodzaak van het afschaffen van deze belasting kon daarom niet door ATR worden getoetst.

1.1 Het college adviseert om in het definitieve voorstel een onderbouwing van het nut en de noodzaak voor deze maatregel op te nemen.

A.2 Afschaffen specifieke renteaftrekbeperkingen

De Europese earningstripping maatregel is een generieke renteaftrekbeperking.⁵ Deze beperking maakt enkele specifieke renteaftrekbeperkingen irrelevant. Daarom worden de aftrekbeperkingen voor bovenmatige deelnemingsrente en voor bovenmatige overnamerente en de beperking van de verrekening van verliezen voor houdster- en financieringsmaatschappijen afgeschaft. Deze maatregel zorgt voor een meer gelijke fiscale behandeling van eigen en vreemd vermogen. Dat verkleint de kans dat bedrijven zich om fiscale redenen bovenmatig financieren met vreemd vermogen. Daardoor zullen bedrijven in de toekomst gemakkelijker investeringen doen waarvoor eigen vermogen de aangewezen financieringsvorm is, zoals innovatieve, risicovolle projecten. Bovendien maakt het vervangen van specifieke renteaftrekbeperkingen door één generieke renteaftrekbeperking het systeem van renteaftrekbeperkingen robuuster en minder complex.

Het college stelt vast dat het nut en de noodzaak voor het afschaffen van enkele specifieke renteaftrekbeperkingen voldoende is toegelicht.

⁵ Betaalde rente mag tot maximaal 30% van de winst afgetrokken worden. Het winstbegrip daarbij is de winst vóór rente, belastingen, afschrijvingen en amortisatie (EBITDA).

B.1 Compensatiemaatregel reparatie leenbijstand

Zelfstandigen die financieel in de knel zitten, kunnen van hun gemeente een lening krijgen: leenbijstand. De gemeente kan de lening achteraf (deels) kwijtschelden. Zulke leningen behoren op het moment van verstrekken nog niet tot het fiscale inkomen. Het jaar daarop beslist de gemeente, op basis van het vastgestelde jaarinkomen van de ondernemer, of de lening moet worden terugbetaald. Als dat niet hoeft, wordt de lening omgezet in een "bedrag om niet". Dit kan leiden tot terugvordering van flinke bedragen aan toeslagen. De Belastingdienst ziet de kwijtschelding namelijk als inkomen en vordert eerder uitbetaalde toeslagen terug omdat het inkomen te hoog is. Het moeten terugbetalen van toeslagen kan tot ernstige betalingsnood leiden. De kwijtschelding door de gemeente is een 'papieren inkomen', het geld is eerder al ontvangen.

Vanaf 2017 vindt dit niet meer plaats. Uitkeringen die eerst in de vorm van een renteloze lening zijn verstrekt en daarna zijn omgezet in 'een bedrag om niet', gelden niet meer als inkomen voor de inkomstenbelasting. Maar voor de belastingjaren 2014 - 2016 is dit nog niet geregeld. Het kabinet stelt naar aanleiding van rapporten van de Nationale Ombudsman⁶ en de unaniem aangenomen motie Omtzigt c.s.⁷ een compensatieregeling voor.

Het college stelt vast dat het nut en de noodzaak voor deze compensatieregeling voldoende is toegelicht.

B.2 Invoering van een forfaitaire bijtellingsregeling voor ter beschikking gestelde fietsen

Werknemers die een fiets ter beschikking krijgen van de werkgever, kunnen die ook privé gebruiken. Over die privékilometers moeten ze dan inkomstenbelasting betalen. Daarvan mogen wel de kosten voor onderhoud en verzekeringen worden afgetrokken. Daarom moeten werknemers precies bijhouden hoeveel kilometers ze afleggen voor hun werk en hoeveel in hun vrije tijd. De administratieve lasten van deze regels zijn in de praktijk prohibitief: werkgevers stellen bijna geen fietsen ter beschikking. Fietsen is gezond en goed voor het milieu. Bovendien verminderen de files als meer mensen op de fiets gaan. Daarom wil het kabinet op verschillende manieren het fietsgebruik stimuleren. Duidelijke en eenvoudig toepasbare regels om de waarde van het privévoordeel van een fiets van de zaak te bepalen of te benaderen, kunnen het ter beschikking stellen van zulke fietsen aantrekkelijker maken.⁸

Het college stelt vast dat het nut en de noodzaak voor de invoering van deze forfaitaire bijtelling voldoende is toegelicht.

B.3 Verhoging verlaagde btw-tarief

De verhoging van het verlaagde btw-tarief (de "lage btw") past in de verschuiving in de belastingmix van directe naar indirecte belastingen. De verhoging van het verlaagde btw-tarief is onderdeel van de voorstellen voor een structurele verlaging van de belastingen op inkomen. Daarbij verschuift de belasting voor een deel van inkomen naar consumptie. Het belastingen van consumptie is minder verstrend voor de economie dan het belastingen van inkomen.

⁶ www.nationaleombudsman.nl/nieuws/2015/update-2018-zelfstandigen-financiele-problemen-door-kwijtschelding-leenbijstand

⁷ Kamerstuk 34 785 n° 49

⁸ Kamerstuk 34 785 n° 82

De combinatie van hogere lasten op consumptie met lagere lasten op arbeid, zorgt voor een positief effect op de werkgelegenheid en de economische groei.⁹ Bovendien is de opbrengst van de belasting op consumptie meer solide en stabiel dan de opbrengst uit belastingen op inkomen.

Het college stelt vast dat het nut en de noodzaak van de verhoging van het verlaagde btw-tarief voldoende is toegelicht.

C.1 Afschaffen BPM teruggaaf taxi's en openbaar vervoer

Het Kabinet wil milieuvriendelijk gedrag bejzen. Daarom stelt het voor om de teruggaafregeling in de Wet BPM 1992 voor taxi's en openbaar vervoer af te schaffen. De Belasting op personenauto's en motorrijwielen (BPM) is hoger voor voertuigen die het milieu zwaarder belasten. Door de teruggaafregeling wordt de financiële prikkel voor aanschaf van milieuvriendelijke auto's voor deze groep buiten werking gesteld. De teruggaafregeling wordt daarom per 1 januari 2020 afgeschaft. Voor personenauto's die worden gebruikt voor openbaar vervoer en taxivervoer moet dan ook BPM worden betaald. Daarmee wordt de prijsprikkel ook voor taxi's en openbaar vervoer geactiveerd.

Het college stelt vast dat het nut en de noodzaak voor het afschaffen van de BPM-teruggaafregeling is toegelicht.

C.2 Invoering korting verhuurdersheffing voor energiematregelen huurwoningen

Verduurzamen van huurwoningen heeft tot doel energiebesparing en CO₂-reductie te bereiken door isolatie van sociale huurwoningen en door duurzame opwekking van energie op of nabij deze woningen. Het kabinet verlaagt daarom de verhuurdersheffing voor verhuurders die investeren in verduurzaming van hun woningbestand. Verhuurders die verbeteringen in de energieprestatie van bestaande huurwoningen realiseren, kunnen in aanmerking komen voor heffingsvermindering. Om een substantiële verbetering van de energieprestatie van huurwoningen te bereiken, wordt als eis voor de heffingsvermindering gesteld dat de woning met minimaal drie Energie-indexklassen wordt verbeterd en dat na renovatie een Energie-Index van maximaal 1,4 (label B of beter) resulteert. Deze combinatie stimuleert zowel energiematregelen die minder ver gaan dan de meest vergaande als maatregelen die het energiegebruik van woningen met slechtste labels verbeteren.

De regeldruk voor verhuurders, zowel bedrijven als burgers, wordt vooral bepaald door de voorwaarde voor de heffingsvermindering dat een recent energieprestatiecertificaat moet worden overlegd. Daarom moet in veel gevallen de Energie Index (voortijdig opnieuw) worden vastgesteld. Ook leidt deze nieuwe heffingsvermindering tot extra aanvragen van de heffingsvermindering.

Het college stelt vast dat het nut en de noodzaak voor de korting op de verhuurdersheffing is toegelicht.

D.1 Verschuiving belastingplicht kansspelbelasting naar de aanbieder

In het huidige systeem van sportweddenschappen zijn niet de aanbieders voor de kansspelbelasting belastingplichtig, maar is de speler belastingplichtig over de door hem gewonnen prijs. In de visie van de Europese Commissie is door deze benadering sprake van onverenigbare staatssteun omdat de *plaatsgebonden* aanbieders niet belastingplichtig zijn en aanbieders van sportweddenschappen en bingo *op afstand* wel.¹⁰ Daarom wordt voorgesteld om beide typen

⁹ Analyse economische en budgettaire effecten van de financiële bijlage van het Regeerakkoord, CPB, oktober 2017.

¹⁰ De EC is uitgegaan van het wetsvoorstel kansspelen op afstand (KOA).

aanbieders fiscaal gelijk te behandelen. Dat wordt gelijkgetrokken door bij *plaatsgebonden* sportwedenschappen eveneens de aanbieders belastingplichtig te maken in plaats van de speler, en daarvoor als belastinggrondslag het bruto spelresultaat te nemen in plaats van de gewonnen prijzen.

Het college stelt vast dat het nut en de noodzaak van de verschuiving van de belastingplicht naar aanbieders van deze kansspelen voldoende is toegelicht.

E.1 Informatieplicht potentieel aansprakelijken

De Belastingdienst wordt bij de belastinginning soms geconfronteerd met ingewikkelde (buitenlandse) constructies die opgezet worden om belastingbetaling te ontlopen, zogenoemde verhaalsconstructies. Hoewel de belastingaanslag dan nog wel wordt opgelegd, lukt het niet om de aanslag ook te innen. Hierbij worden vaak complexe (internationale) bedrijfsstructuren gebruikt die maken dat de Belastingdienst geen zicht meer heeft op het vermogen (afkomstig) van de belastingschuldige. De wettelijke mogelijkheden van de Belastingdienst beperken de inning van belastingschulden in dit soort gevallen. Daarom worden die mogelijkheden uitgebreid met het introduceren van een informatieplicht voor *potentieel* aansprakelijken. Voor hen zal voortaan ook een informatieverplichting gelden, zodat de Belastingdienst voldoende informatie kan verzamelen om hem aansprakelijk te stellen. Dit helpt de Belastingdienst om informatie te verzamelen waarmee derden (begunstigden) aansprakelijk kunnen worden gesteld voor de te heffen en innen belasting.

Het college stelt vast dat het nut en de noodzaak van de informatieplicht voor potentieel aansprakelijken voldoende is toegelicht.

F.1 Implementatie btw-eCommercerichtlijn

Ondernemers die digitale diensten in de Europese Unie leveren, kunnen ervoor kiezen de btw aan te geven en te betalen via de mini One Stop Shop-regeling (MOSS). In Nederland maken ongeveer 1300 ondernemers daarvan gebruik. Deze regeling brengt voor ondernemers regeldruk met zich mee. Bij de verkoop van diensten via het internet is niet altijd eenvoudig vast te stellen in welke lidstaat de consument woont en tegen welk tarief de ondernemer de btw in rekening moet brengen en afdragen. Btw-afdracht via het MOSS betekent een extra aangifte naast de binnenlandse btw-aangifte in de eigen lidstaat. Deze extra aangifte veroorzaakt voor kleinere ondernemers een relatief grote regeldruk.

Om deze regeldruk te verminderen is bij de richtlijn elektronische handel bepaald dat bij grensoverschrijdende verkoop van digitale diensten aan consumenten binnen de Europese Unie, de btw in de eigen lidstaat mag worden aangegeven en afgedragen. Daarvoor is een jaarlijkse omzeldrempel van € 10.000 vastgesteld. Door deze bepaling worden kleine ondernemers ontzien omdat de extra aangifte achterwege kan blijven. Dat vermindert de regeldruk voor hen. Nederlandse ondernemers kunnen bij digitale diensten en een omzet van minder dan € 10.000 voortaan de btw afdragen via de Nederlandse btw-aangifte.

Bij de verkoop aan consumenten in de EU kan het belastend zijn om de vereiste twee afzonderlijke, niet tegenstrijdige bewijsstukken te leveren over de plaats waar de consument is gevestigd of waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft. Die eis wordt verlicht voor ondernemers die jaarlijks voor niet meer dan € 100.000 aan digitale diensten aan consumenten in andere lidstaten leveren. Dan volstaat één bewijsstuk voor het vaststellen van de woonplaats van de consument.

Het college stelt vast dat het nut en de noodzaak van de implementatie van de eCommercerichtlijn voldoende is toegelicht.

2. Minder belastende alternatieven

B.3 Verhoging verlaagde btw-tarief

Uit overleg met uw ministerie is gebleken dat bewust is gekozen voor een invoeringsmoment op 1 januari 2019. Door de maatregel in te laten gaan op de jaarovergang wordt aangesloten bij een natuurlijk moment waarop veel ondernemers de consumentenprijzen tegen het licht houden en eventueel bijstellen. Op deze manier wordt de eenmalige regeldruk door de verhoging beperkt.

Het college stelt vast dat alternatieven voor de invoeringsdatum zijn afwogen.

3. Werkbaarheid

B.3 Verhoging verlaagde btw-tarief

Uit overleg met uw ministerie is gebleken dat bij deze tariefswijziging géén overgangsrecht zal gelden.¹¹ Daarmee wordt bedoeld dat bij vooruitbetalingen in 2018 voor prestaties in 2019, geen naheffing zal worden toegepast. Ondernemers hoeven daardoor geen aanvullende btw af te dragen.¹² Dat geldt ook prestaties waarvoor de omzetbelasting al is afgedragen. Op deze manier wordt de eenmalige regeldruk door deze verhoging beperkt en is de invoering beter werkbaar.

Het college stelt vast dat voldoende aandacht is besteed aan de werkbaarheid bij de verhoging van het lage btw-tarief.

4. Gevolgen regeldruk

A.1 Afschaffen dividendbelasting

Vermindering van de regeldruk voor binnenlandse aandeelhouders bestaat uit drie onderdelen, die samen de regeldruk structureel verminderen met € 6 miljoen. Doordat bedrijven geen dividendbelasting meer hoeven in te houden en af te dragen neemt de regeldruk af met € 2 miljoen. Daarnaast neemt de regeldruk nog af met € 3 miljoen doordat bij binnenlandse aandeelhouders geen verrekening van de dividendbelasting meer plaats vindt in de aangifte Inkomstenbelasting en Vennootschapsbelasting. Tot slot wordt € 1 miljoen regeldruk verminderd doordat minder teruggaafverzoeken voor de dividendbelasting zullen worden ingediend. Een eerdere versie van de toelichting maakte ook melding van een besparing van € 28 miljoen voor buitenlandse aandeelhouders. De regeldruk voor buitenlandse aandeelhouders telt echter niet mee in de landelijke systematiek voor het berekenen van regeldruk. In overleg met uw ministerie is de toelichting op dit punt aangepast.

Het college constateert dat de vermindering van de regeldruk door het afschaffen van de dividendbelasting goed in beeld is gebracht.

A.2 Afschaffen specifieke renteaftrekbeperking

Het afschaffen van de renteaftrekbeperking voor deelnemingsrente zal een kleine reductie van de administratieve lasten veroorzaken. Ondernemingen die hierdoor geraakt werden hoeven niet langer een precieze berekening te maken en te verwerken in de aangifte vennootschapsbelasting

¹¹ Zie ook www.rijksoverheid.nl/actueel/nieuws/2018/06/08/geen-naheffing-bij-verhoging-btw-tarief

¹² Het kan, vooral voor kleine ondernemers, in de praktijk moeilijk blijken om die aanvulling bij de klant te innen.

(vpb). De andere twee renteaftrekbepkeringen leveren vooralsnog geen reductie van de regeldruk op omdat daarin is voorzien van overgangsrecht. De reductie is berekend op € 0,75 miljoen structureel. De eenmalige kosten door deze wijziging zijn nihil.

Het college constateert dat de vermindering van de regeldruk door het afschaffen renteaftrekbepkering voor deelnemingsrente goed in beeld is gebracht.

B.1 Compensatiemaatregel reparatie leenbijstand

Deze eenmalige compensatiemaatregel biedt (ex-)ondernemers die hiermee zijn geconfronteerd, de mogelijkheid om zich te wenden tot de Belastingdienst/Toeslagen door middel van een schriftelijk verzoek, voorzien van de benodigde bewijsstukken. Deze regeling veroorzaakt geen structurele regeldruk omdat deze compensatie slechts éénmalig kan worden aangevraagd. Om voor de 'compensatie'¹³ in aanmerking te komen dient de ondernemer deze schriftelijk aan te vragen met een onderbouwing door eveneens schriftelijke bewijsstukken. De eenmalige regeldruk die hieruit volgt is berekend op € 0,2 miljoen.

Het college constateert dat de regeldruk voor deze compensatieregeling goed in beeld is gebracht.

B.2 Invoering van een forfaitaire bijtellingsregeling voor ter beschikking gestelde fietsen

Omdat de oude regeling op een prohibatieve manier regeldruk met zich mee brengt, stellen werkgevers niet vaak fietsen ter beschikking aan werknemers. De oude regeling veroorzaakt daarom bijna geen administratieve lasten, als die berekend worden volgens de landelijke systematiek. Het voorstel maakt het ter beschikking stellen fiscaal eenvoudiger en gemakkelijker. Daardoor zou de regeldruk berekend moeten worden als een kleine toename. De merkbare regeldruk (en irritatie) neemt daar deze maatregel echter juist af.

Het college constateert dat een kleine toename van de regeldruk door deze regeling ondergeschikt is aan de merkbare verbetering. Desondanks geeft het college in overweging om die regeldruk toch te berekenen, zodat ook dit effect goed in beeld is gebracht en in de besluitvorming kan worden betrokken.

B.3 Verhoging verlaagde btw-tarief

De verhoging van het verlaagde btw-tarief (de "lage btw") heeft eenmalig gevolgen voor de regeldruk. Nadat de verhoging in alle administraties is verwerkt, is de regeldruk weer even hoog als vóór de verhoging. Echter, het aanpassen van het tarief heeft grote gevolgen voor administraties, factureringsprocessen en btw-aangiftes. In de overgangssituatie kunnen facturen zowel leveringen tegen het oude tarief (want geleverd vóór 1 januari 2019), als tegen het nieuwe tarief betreffen (want geleverd vanaf 1 januari 2019). Die eenmalige regeldruk is geschat op € 27 miljoen.

Het college constateert dat deze regeldruk in beeld is gebracht.

¹³ De term compensatie in deze regeling geeft geen goed beeld van de situatie. Deze maatregel compenseert geen eerdere schade, maar draait een onbillijke inning terug.

C.1 Afschaffen BPM teruggaaf taxi's en openbaar vervoer

De regeldruk die werd veroorzaakt door de teruggaveverzoeken BPM, komt te vervallen. Die vermindering is berekend op € 0,16 miljoen structureel. De vermindering van de regeldruk is klein in verhouding tot de verhoging van de belastingdruk.

Het college constateert dat deze vermindering van de regeldruk goed in beeld is gebracht.

C.2 Invoering korting verhuurderheffing voor energiematregelen huurwoningen

Het verlagen van de verhuurderheffing voor verduurzaamde huurwoningen veroorzaakt een structurele verhoging van de regeldruk. De verlaging van de heffing wordt alleen toegekend als uit een energieprestatiecertificaat blijkt dat de woningen zijn verduurzaamd. Daardoor zal in veel gevallen voortijdig (d.w.z. nog tijdens de geldigheidsduur van het oude certificaat) een nieuwe energie index moeten worden vastgesteld. De regeldruk die daar het gevolg van is, is berekend op een structurele toename van € 1,6 miljoen.

Het college constateert dat deze vermindering van de regeldruk goed in beeld is gebracht.

D.1 Verschuiving belastingplicht kansspelbelasting naar de aanbieder

Doordat aanbieders van sportwedenschappen in het huidige systeem al inhoudingsplichtig zijn, is bij de berekening van de regeldruk uitgegaan van een gelijkblijvende regeldruk. Echter, op dit moment valt een groot deel van de uitgekeerde prijzen onder de vrijstelling, waardoor de effectieve belastingdruk laag is. De totale kansspelbelasting over deze sportwedenschappen zal hoger uitpakken, doordat het bruto spelresultaat als nieuwe belastinggrondslag tot gevolg heeft dat de prijzenvrijstelling geen rol meer speelt.

Het college merkt op dat de nieuwe belastinggrondslag, en daarmee de toename van de belastingdruk voor de sportwedenschappen, onvermijdelijk ook een toename van de regeldruk met zich mee brengt. Deze aanbieders waren al inhoudingsplichtig voor de uitgekeerde prijzen, maar het wijzigen van de grondslag naar het bruto spelresultaat veroorzaakt eenmalige regeldruk. De nieuwe belastinggrondslag veroorzaakt verder een toename van de kosten voor de informatieverplichtingen en daarmee een toename van de structurele regeldruk. De frequentie van het doen van aangifte door de aanbieder blijft wel gelijk, namelijk maandelijks.

De belastinggrondslag wijzigt voor aanbieders van sportwedenschappen van, nu nog, over de uitgekeerde prijzen boven € 449 naar straks het bruto spelresultaat (omzet minus uitgekeerde prijzen). De afdracht van de kansspelbelasting blijft eens per maand. De regeldruk is berekend per saldo. Per saldo blijft de structurele regeldruk door dit wetsvoorstel gelijk. De eenmalige regeldruk als gevolg van het wijzigen van de belastinggrondslag is nog niet beeld gebracht. Deze regeldruk is verwaarloosbaar omdat het slechts twee bedrijven deze aanpassingen behoeven door te voeren.

Het college constateert dat de regeldruk door de verschuiving van de kansspelbelasting goed in beeld is gebracht.

E.1 Informatieplicht potentieel aansprakelijken

De regeldruk die volgt uit het introduceren van de informatieplicht voor potentieel aansprakelijken, zal, in het geval die potentieel aansprakelijke ook de definitieve aansprakelijke blijkt, gelijk blijven omdat dan dezelfde informatieplicht geldt voor dezelfde belastingplichtige. Alleen ontstaat die informatieplicht eerder. Omdat met deze maatregel een inningsprobleem wordt opgelost, zullen de

belastingopbrengsten echter toenemen. Dat kan niet zonder dat de regeldruk toeneemt, mede omdat het hier ook om complexe constructies gaat. De informatieplicht gaat gelden voor meer belastingplichtigen, met als gevolg dat de regeldruk toeneemt.¹⁴ De toelichting vermeldt dat verwacht wordt dat het niet om veel gevallen zal gaan. De regeldruk die hieruit volgt, is vermoedelijk echter niet verwaarloosbaar, omdat met deze informatieplicht een verbetering van de informatiepositie van de Belastingdienst wordt bewerkstelligd voor een reëel inningsprobleem.

4.1 Het college adviseert om de regeldruk door het introduceren van een informatieplicht voor potentieel aansprakelijken in beeld te brengen.

F.1 Implementatie btw-eCommercerichtlijn

Ondernemers die voor minder dan € 100.000 jaarlijks aan consumenten in de EU leveren hoeven nog maar één bewijsstuk over de woonplaats van de consument aan te leveren. Ondernemers die voor minder dan € 10.000 per jaar aan consumenten in de EU leveren kunnen ervoor kiezen de btw in Nederland af te dragen. Deze maatregelen reduceren de regeldruk met maximaal € 0,25 miljoen euro per jaar.

Het college constateert dat de vermindering van de regeldruk door de implementatie van de eCommercerichtlijn goed in beeld is gebracht.

Dictum

Gelet op bovengenoemde bevindingen is het eindoordeel ten aanzien van dit voorstel:

Indienen nadat met de adviespunten rekening is gehouden

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

w.g.

M.A. van Hees
Voorzitter

R.W. van Zijp
Secretaris

¹⁴ Regeldruk wordt berekend onder de aanname van 100% naleving. De toename van de inning zelf heeft daarom géén toename van de regeldruk tot gevolg.