

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk
2020-0000101210

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

Bijlage 1 – Afgedane moties
en toezeggingen Tweede
Kamer
Bijlage 2 – Lopende moties
en toezeggingen Tweede
Kamer
Bijlage 3 – Richtlijn (EU)
2018-822 van de Raad
(DAC6)
Bijlage 4 – Eindrapport
laadinfrastructuur

Datum 12 juni 2020
Betreft Fiscale moties en toezeggingenbrief voor de Tweede
Kamer

Geachte voorzitter,

Hierbij bieden wij u de voorjaarsbrief fiscale moties en toezeggingen 2020 aan.

Allereerst worden de moties en toezeggingen behandeld die door middel van deze brief worden afgedaan. Daarnaast zijn eerder dit voorjaar veel moties en toezeggingen afgedaan door de grote trajecten die wij hadden lopen zoals bijvoorbeeld Bouwstenen¹ en Commissie Ter Haar.² De afgedane moties en toezeggingen voor de Tweede Kamer kunt u terugvinden in bijlage 1.

Vervolgens worden de lopende moties en toezeggingen behandeld met een toelichting. De lopende moties en toezeggingen voor de Tweede Kamer vindt u terug in bijlage 2. Uiteraard streven wij er naar de onderstaande planning voor de lopende moties en toezeggingen zo strikt mogelijk te volgen. Gezien de huidige situatie en de capaciteit die moet worden ingezet voor de maatregelen met betrekking tot COVID-19, kan het echter zo zijn dat het afdoen onverhoopt vertraging oploopt. Hierover zullen wij uw Kamer dan zo spoedig mogelijk informeren.

De moties en toezeggingen over het onderwerp Kinderopvangtoeslag, zijn meegezonden met de Voortgangsrapportage kinderopvangtoeslag. Uw Kamer heeft deze voortgangsrapportage 28 april jl. ontvangen.

Afgedane moties en toezeggingen

Verlenging van het BEPS-project

Tijdens het debat over de belastingplicht van multinationals op 13 juni 2019 hebben de leden van Weyenberg (D66), Bruins (CU), Omtzigt (CDA) en Ladders (VVD), door middel van een door uw Kamer aangenomen motie, het kabinet gevraagd om in internationaal verband te pleiten voor verlenging van het mandaat van het 'Inclusive Framework on BEPS' (IF). In IF-verband werken meer dan 135 landen samen tegen belastingontwijking en -ontduiking. Het

¹ Kamerstukken I 2019/2020, 32 140, nr. D.

² Kamerstukken II 2019/2020, 31 066, nr. 623.

oorspronkelijke mandaat voor het IF eindigde op 31 december 2020. Inmiddels is de duur van het mandaat verlengd tot en met 31 december 2025.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

De Nederlandse inzet bij de voorstellen in het kader van BEPS 2.0 van de OESO

Tijdens het algemeen overleg van de vaste commissie voor Financiën, op 27 juni 2019, heeft onze ambtsvoorganger toegezegd om uw Kamer per brief te informeren over de discussies die in Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling- (OESO) en IF-verband worden gevoerd om tot een wereldwijde oplossing te komen voor de uitdagingen op belastinggebied die voortkomen uit de digitalisering van de economie. Onze ambtsvoorganger heeft aan deze toezegging uitvoering gegeven door middel van de brieven 10 oktober 2019³ en 14 november 2019.⁴ Op 10 februari jl. zijn de vragen beantwoord die uw Kamer in het kader van de schriftelijke overleggen over deze brieven heeft gesteld.⁵ Zoals in deze brieven aangegeven, zullen wij uw Kamer blijven informeren over relevante ontwikkelingen op dit gebied en beschouwen wij deze toezegging als afgedaan.

Ons kenmerk
2020-0000101210

Constructieve opstelling bij het uitwerken van OESO-voorstellen

Tijdens het voortgezet algemeen overleg van de vaste commissie voor Financiën op 17 april 2019 hebben de leden Snels (GL), Nijboer (PvdA) en Leijten (SP), door middel van een door uw Kamer aangenomen motie, het kabinet gevraagd om een constructieve houding van Nederland bij de discussies in Europees en OESO-verband over minimumbelastingen voor grote multinationale ondernemingen. Op dit moment worden in OESO-/IF-verband discussies gevoerd over internationale afspraken om een minimumniveau van winstbelasting bij multinationals te waarborgen. Zoals beschreven in de brief van onze ambtsvoorganger van 14 november 2019⁶, stelt Nederland zich bij deze discussies constructief op.

Meldingsplicht DAC 6

Bij de behandeling van het wetsvoorstel Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies verzocht het lid Snels (GL) in zijn motie er bij de Europese Commissie (EC) op aan te dringen te onderzoeken of een omzeiling van de meldingsplicht kan plaatsvinden door gebruik te maken van een intermediair die doelbewust alleen in kennis wordt gesteld van een klein deel van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, zodat de melding waartoe hij overgaat op dat kleine deel van de constructie ziet en de constructie, voor het overige gedeelte, buiten beeld blijft. Het kabinet heeft de zorgen, die in de motie zijn geuit, integraal voorgelegd aan de EC. Per brief van 16 december 2019 (bijlage 3) stelt de EC de zorgen van de Tweede Kamer in overweging genomen te hebben en van mening te zijn dat geen risico bestaat op omzeiling van de meldingsplicht op de manier zoals geschetst. In haar brief heeft de EC haar standpunt gemotiveerd. De motivering van de Europese Commissie komt overeen met de redenering die hieromtrent van regeringszijde in de parlementaire stukken is opgenomen.⁷ Wij beschouwen de motie, gelet op het voorgaande, hiermee als afgedaan.

³ Kamerstukken II 2019/2020, 32140, nr. 60.

⁴ Kamerstukken II 2019/2020, 32140, nr. 63.

⁵ Kamerstukken II 2019/2020, 32140, nr. 65 en 66.

⁶ Kamerstukken II 2019/2020, 32140, nr. 63.

⁷ Zie Kamerstukken II 2019/2020, 35 255, nr. 6, p. 15/16 en nr. 20, p. 44.

Het maken van een doorsnede van de gemiddelde aanpassingen in segmenten

Bij de plenaire behandeling in de Tweede Kamer van het Pakket Belastingplan 2020 is toegezegd om te kijken of wij een doorsnede kunnen maken van de gemiddelde aanpassingen in de bpm voor verschillende segmenten. Daarbij heeft onze ambtsvoorganger gesteld dat wanneer uit deze berekening naar voren zou komen dat de gemeten segmenten A en B voor de bpm hoger waren dan in het jaar daarvoor de verklaring is dat onder de oude prijsmethode voor de bpm de betreffende segmenten te gunstig zijn beprijst.⁸ In de Nota naar aanleiding van het Verslag Overige Fiscale Maatregelen 2020, is hierover het volgende gezegd: "Voor individuele automodellen leidt de omzetting van de bpm-tabel dus vrijwel altijd tot een ander bpm-bedrag. De tabel is omgezet met budgettaire neutraliteit op macroniveau als uitgangspunt. Daarnaast is de omzetting ook binnen de verschillende CO2-schijven, op macroniveau, budgettair neutraal."⁹ Dit is niet exact hetzelfde als een indeling in segmenten, maar grosso modo komt het wel op hetzelfde neer. Binnen de segmenten kunnen en zullen op microniveau verschillen optreden in vergelijking met macroniveau-uitkomsten. Dit komt omdat op macroniveau gekeken wordt naar effecten op de economische systemen als één geheel en op microniveau gekeken wordt naar de individuele keuze die burger en bedrijf maakt. De omzetting op basis van segmenten is een soortgelijk macroniveaumethode en daarvan kunnen we stellen, op basis van onze huidige berekeningen, dat op macroniveau budgettaire neutraliteit behaald wordt. Op basis van bovenstaande beschouwen wij deze toezegging als afgedaan.

Eed belastingadviseurs en maatschappelijk betamelijk handelen

Naar aanleiding van het debat over het verslag van de parlementaire ondervragingscommissie Fiscale constructies hebben de Minister voor Rechtsbescherming en onze ambtsvoorganger toegezegd met de verschillende beroepsgroepen het gesprek aan te gaan over nut en noodzaak van een eed voor belastingadviseurs en (zelf)regulering, en over wat - in het bijzonder in het licht van de onthullingen van de Panama Papers - maatschappelijk betamelijk handelen voor de betreffende beroepsgroep inhoudt.¹⁰ December 2019 en januari van dit jaar hebben gesprekken plaatsgevonden met de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB), de Nederlandse Orde van Advocaten (NOvA), de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie (KNB), de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en het Bureau Financieel Toezicht (BFT). Van de uitkomsten daarvan informeren wij mede namens de Minister voor Rechtsbescherming uw Kamer hierbij.

Uit de gesprekken komt het volgende naar voren. Bij de NOB bestaat geen wens om het beroep van belastingadviseur wettelijk te reguleren en de NOB ziet er overigens ook geen aanleiding toe. De NOB kent namelijk al een eed voor belastingadviseurs in de vorm van de eis dat een lid niet handelt in strijd met de eer en waardigheid van het beroep.¹¹ De NOB kent tuchtrecht in twee

⁸ Handeling II 2019/2020, nr. 23, item 8, p. 11.

⁹ Kamerstukken TK 2019/2020, 35 303, nr. 6, p. 33

¹⁰ Zie Handelingen II 2018/2019, nr. 105, item 8, Kamerstukken II 2018/2019, 35 000 IX, nr. 19, p. 18 en Kamerstukken II 2019/2020, 35 300 IX, nr. 4, p. 14.

¹¹ Artikel 1 van het Reglement Beroepsuitoefening (Code of Conduct), te vinden via: <https://www.nob.net/system/files/content/article/uploads/Reglement%20Tuchtzaken.pdf>.

instanties.¹² Langs die weg kan een cliënt maar ook een inspecteur erover klagen dat een lid in strijd met die eer en waardigheid heeft gehandeld. Dat kan ertoe leiden dat een lid wordt geroyeerd. Een klachtbehandelend college wordt voorgezeten door een lid van de rechterlijke macht. Het tuchtrecht is volgens de NOB daarmee een effectief middel om ervoor te zorgen dat leden de eer en waardigheid van het beroep serieus nemen. De overige beroepsgroepen (advocaten, notarissen en accountants) kennen al wettelijke regulering en zien geen reden voor meer wettelijke regulering.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Wat betreft de vraag over wat maatschappelijke betamelijk handelen voor de betreffende beroepsgroep inhoudt, geven de beroepsgroepen aan dat deze discussie al bestond vóór de Panama Papers. De Panama Papers hebben bij de NOB wel geleid tot een daadwerkelijke aanscherping van het Reglement Beroepsuitoefening. Bij de andere beroepsgroepen hebben de Panama Papers niet tot aanpassing van reglementen geleid omdat zij zich minder dan de NOB met belastingadvisering bezighouden. De Panama Papers hebben echter ook bij hen de lopende discussie wel aangewakkerd.

De Panama Papers hebben eraan bijgedragen dat in de beroepsopleiding van de verschillende beroepsorganisaties meer aandacht is gekomen voor ethiek. Meer concreet kennen de verschillende beroepsorganisaties sinds enige tijd ook een zogeheten dilemma-app, waarin aan de leden regelmatig een moreel dilemma wordt voorgelegd. De beroepsorganisaties vinden het een goede ontwikkeling als in het universitaire curriculum meer aandacht zou komen voor ethiek. Het BFT is, mede naar aanleiding van de Panama Papers, in 2018 gestart met een thematisch onderzoek bij belastingadviseurs en juridische adviseurs betreffende het verstrekken van (internationaal) belastingadvies, juridisch advies bij oprichting van vennootschappen of rechtspersonen en asset protection. Dat onderzoek loopt nog. Het BFT onderkent vanuit zijn toezichthoudende rol overigens dat de beroepsgroepen met ethische dilemma's worden geconfronteerd en probeert zich bij vragen vanuit de praktijk daarom constructief op te stellen, overigens zonder daarbij adviserend op te treden.

Met deze gesprekken en de voorliggende brief hebben de Minister voor Rechtsbescherming en wij invulling gegeven aan de toezegging. De beroepsgroepen zijn dus op hun eigen wijze met het onderwerp actief en de NOB ziet geen noodzaak voor een eed nu de NOB de facto al een eed heeft. Dat betekent overigens niet dat de gedachtevorming over de aangesneden onderwerpen ophoudt. Zo stellen wij ons voor dat dit onderwerp van gesprek is in het kader van de dialoog over een tax governance code.¹³

Onderzoek naar de praktische rechtsbescherming van burgers en kleine ondernemers in belasting- dan wel toeslagzaken.

Tijdens het debat over de belastingplicht van multinationals op 21 maart 2019 heeft het Kamerlid Omtzigt (CDA) door middel van een door uw Kamer aangenomen motie, het kabinet gevraagd om een extern onderzoek te starten naar de mogelijkheden tot verbetering van de praktische rechtsbescherming van de burger in belasting- dan wel toeslagzaken. Vanwege de focus op de toeslagenaffaire is eerst invulling gegeven aan het deel van de motie dat ziet op

¹² Zie het Reglement Tuchtzaken, te vinden via:
<https://www.nob.net/system/files/content/article/uploads/Reglement%20Tuchtzaken.pdf>.

¹³ Kamerstukken I 2019/2020, 35 303, E, p. 1-2.

de toeslagzaken door deze onderzoeksvraag te beleggen bij de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen (AUT). Ook voor het onderzoek naar de praktische rechtsbescherming in belastingzaken is nu een adviescommissie aangesteld. Het doel van deze commissie is om vanuit het burgerperspectief de praktische rechtsbescherming van burgers en kleine ondernemers in belastingzaken in kaart te brengen. Aan hen is gevraagd om aanbevelingen te doen omtrent de verbetering hiervan, waarbij gevraagd is om de klachten en bezwaren uit de maatschappij te analyseren en in gesprek te gaan met bijvoorbeeld medewerkers van de Belastingdienst, burgers en kleine ondernemers en klokkenluiders. De commissie bestaat uit drie onafhankelijke experts, is met terugwerkende kracht ingesteld per 22 april 2020 en zal dit jaar nog haar eindrapport uitbrengen. Het formele instellingsbesluit is op 20 mei 2020 door de ministerraad goedgekeurd. Samen met het rapport van AUT ontstaat er een breed beeld over de huidige praktische rechtsbescherming en mogelijkheden tot verbetering.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Pensioen in eigen beheer

Tijdens de behandeling van de Wet uitfasering pensioen in eigen beheer en overige fiscale pensioenmaatregelen is toegezegd om uw Kamer jaarlijks over het daadwerkelijke gebruik van deze regeling te informeren.¹⁴ In het jaar 2019 hebben in totaal 18.227 directeuren-grotaandeelhouders (dga's) gebruikgemaakt van de fiscale faciliteiten die geboden zijn bij het uitfaseren van het pensioen in eigen beheer. Van deze groep hebben 16.542 dga's gekozen voor omzetting in een oudedagsverplichting en 1.685 dga's voor afkoop. Met de afkoop door deze dga's gaat een opbrengst van loonheffing ter grootte van circa € 95 miljoen gepaard. Deze cijfers zijn ontleend aan de door de Belastingdienst ontvangen informatieformulieren van de dga's. Daarin moet onder meer de fiscale waarde van de pensioenaanspraak per 31 december 2015, de grondslag voor de korting, alsmede de fiscale waarde van deze aanspraak op het moment van afkoop worden aangegeven. Op basis van deze gegevens is de opbrengst loonheffingen benaderd. Het gaat bij deze benaderde opbrengst om een eenmalige kasopbrengst over het jaar 2019. Deze opbrengst is lager dan het voor 2019 verwachte bedrag aan loonheffing van € 0,5 miljard. Net zoals over 2017, toen de realisatie hoger was dan geraamd, en over 2018, toen de realisatie lager was dan geraamd, heeft dit verschil geen effect op het inkomstenkader. Over de gehele periode 2017 tot en met 2019 was de opbrengst aan loonheffing geraamd op € 3,397 miljard. De nu benaderde opbrengst aan loonheffing in die periode was circa € 3,494 miljard en daarmee € 97 miljoen hoger dan geraamd. Het jaar 2019 was het laatste jaar waarin afkoop of omzetting van een pensioen in eigen beheer fiscaal gefaciliteerd mogelijk was. Met de huidige informatie zijn wij de door onze ambtsvoorganger gedane toezegging volledig nagekomen.

Fiscale behandeling van e-sigaretten

In navolging van een toezegging aan uw Kamer tijdens de behandeling van het pakket Belastingplan 2020 is het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) geïnformeerd dat de fiscale behandeling van e-sigaretten aan de orde is gekomen bij de behandeling van het pakket Belastingplan 2020.

Tijdens de plenaire behandeling van het pakket Belastingplan 2020 is verder aan uw Kamer toegezegd dat de fiscale behandeling van e-sigaretten wordt

¹⁴ Kamerstukken II, 2016/17, 34 552, nr. 70, p. 93.

opgebracht in Europees verband. Tevens is toegezegd om de fiscale behandeling van e-sigaretten te bezien mede in relatie tot het onderzoek dat in opdracht van het ministerie van VWS wordt uitgevoerd naar de schadelijkheid van e-sigaretten.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Het ministerie van VWS heeft uw Kamer op 11 mei 2020 geïnformeerd over het door het Trimbos-instituut uitgevoerde onderzoek. Het advies van Trimbos is dat de Nederlandse volksgezondheid het meest gebaat is bij ontmoediging van het gebruik van e-sigaretten en het beperken van het gebruik hiervan tot de groep rokers die het echt niet lukt om te stoppen met bewezen effectieve hulpmiddelen.

Ook in Europees verband zijn producten als e-sigaretten in beeld. In februari van dit jaar heeft de Europese Commissie de evaluatie van de Richtlijn 2011/64/EU betreffende de structuur en de tarieven van de accijns op tabaksfabrikaten naar buiten gebracht. Uit de evaluatie is onder meer naar voren gekomen dat er onvoldoende rekening is gehouden met nieuwe producten en hoe met deze producten om te gaan. Uit de evaluatie blijkt dat een herziening van de richtlijn nodig is. Bij die herziening moeten nieuwe producten als e-sigaretten meegenomen worden. Een Europees geharmoniseerde aanpak draagt bij aan de ontmoediging van dergelijke producten. De Nederlandse inzet bij het verdere herzieningstraject zal dan ook gericht zijn op opname van de e-sigaretten onder de richtlijn met als doel accijnsheffing op e-sigaretten.

Stand van zaken lopende moties en toezeggingen

Gevolgen van de flexibilisering van de arbeidsmarkt voor overheidsfinanciën¹⁵
Naar aanleiding van het debat over de voorjaarsnota 2019 heeft uw Kamer onze ambtvoorganger verzocht een analyse op te stellen over de gevolgen van flexibilisering op de arbeidsmarkt voor de overheidsfinanciën. Uw Kamer vroeg daarbij in het bijzonder aandacht voor de werking van automatische stabilisatoren. Er is overlegd met het Centraal Plan Bureau (CPB) om te inventariseren hoe en op welke termijn een dergelijke analyse vorm kan krijgen. Allereerst wordt uw Kamer voor het zomerreces een brief gestuurd waarin de relevante mechanismen en effecten kwalitatief worden uiteengezet. Verder worden met het CPB de mogelijkheden verkend van een kwantitatieve analyse. Indien dit haalbaar is, wordt u hierover in het najaar geïnformeerd.

Eén machtigingscode voor belastingaangifte en toeslagen¹⁶

Uw Kamer heeft de regering verzocht te onderzoeken of het mogelijk is dat er nog maar één machtigingscode nodig is voor zowel de aangifte als de toeslagen en of dit al voor het belastingseizoen 2020 ingevoerd kan worden. Het is mogelijk om te realiseren dat er nog maar één machtigingscode nodig is om een helper te machtigen voor zowel het doen van de belastingaangifte als het aanvragen en wijzigen van toeslagen. De implementatie daarvan wordt ter hand worden genomen in afstemming met het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, zodat op termijn helpers, die zich met Digid of eHerkenning authenticeren, via één machtigingscode kunnen worden gemachtigd voor het doen van de belastingaangifte en het aanvragen of wijzigen van toeslagen. De daartoe benodigde technische aanpassingen worden voorbereid. Invoering voor

¹⁵ Kamerstukken II 2018/2019, 35 210, nr. 8.

¹⁶ Kamerstukken II 2018/2019, 35 210, nr. 4.

belastingseizoen 2020 is niet haalbaar gebleken. We verwachten u in de moties en toezeggingenbrief voorjaar 2021 te kunnen informeren over de verwachte implementatiedatum.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Interactiestrategie

Tijdens het debat van 6 december 2018¹⁷ heeft onze ambtsvoorganger toegezegd om te rapporteren over de voortgang van de interactiestrategie die in juli 2018 naar uw Kamer is gestuurd. De interactiestrategie is een deeluitwerking van de Uitvoerings- en Toezichtstrategie van de Belastingdienst en ziet op een ontwikkelpad naar verbetering van de interactie met burgers, ondernemers en hun intermediairs. De interactiestrategie is het uitgangspunt voor de doorontwikkeling van interactie binnen de dienst. In het jaarplan 2020 is ingegaan op de stand van zaken en de voornemens op het gebied van interactie en dienstverlening voor 2020. In de voortgangsrapportages zal worden gerapporteerd over de voortgang hiervan. Verder is een extern onderzoek gestart naar de verbetering van de dienstverlening en interactie bij de Belastingdienst, Toeslagen en Douane. In juni van dit jaar informeren wij uw Kamer nader over de opzet en het verloop van het onderzoek.

De gedragslijn voor strafbare feiten begaan door ambtenaren¹⁸

In deze motie wordt het kabinet verzocht de gedragslijn voor strafbare feiten begaan door ambtenaren te eerbiedigen en de Kamer jaarlijks te informeren over hoeveel zaken besproken zijn en welke uitkomst de gemelde zaken hebben gekend. In 2019 zijn zes zaken met het OM besproken. Bij vijf van deze zaken is besloten geen strafrechtelijk onderzoek in te stellen. Ook zijn in deze vijf zaken geen disciplinaire straffen opgelegd. Een zaak loopt nog.

Vervolgingskosten

Zoals toegezegd in de brief aan uw Kamer van 2 maart jl.¹⁹ informeren wij u over de stand van zaken met betrekking tot de ten onrechte niet verlaagde vervolgingskosten. Voor het herstel van de niet-verlaagde vervolgingskosten is een aantal trajecten ingezet, zoals in voornoemde brief al is aangegeven. Wel heeft de COVID-19 crisis invloed op de voortgang van deze trajecten.

Er wordt een nieuwe query en een steekproef gemaakt, waarmee vastgesteld kan worden of alle posten die in aanmerking komen voor kostenverlaging, ook daadwerkelijk in beeld zijn. De uitkomsten van de query en de steekproef geven meer duidelijkheid over de fout in de systemen waardoor deze fouten konden ontstaan. Zoals aangegeven in de brief van 2 maart jl. is er meer controle nodig op het behandelen van de lijsten waarop kostenverlagingen worden vermeld, maar is ook gebleken dat de lijsten niet altijd compleet zijn als gevolg van een fout in de systemen. Zolang dit onderzoek naar deze fout niet is afgerond, kunnen er nieuwe gevallen ontstaan. De verwachting was dat half maart kon worden gestart met de query. De maatregelen met betrekking tot COVID-19 leiden ertoe dat de query nog niet kan worden gedraaid. Er is namelijk veel capaciteit nodig voor de uitvoering van de versoepelde regeling voor uitstel van

¹⁷ Kamerstukken II 2018/2019, 31 066, 451, p. 39.

¹⁸ Kamerstukken II 2018/2019, 31 066, nr. 449.

¹⁹ Kamerstukken II, 2019/2020, 31 066, nr. 603, p. 13.

betaling. Ook kunnen de systemen dit onderzoek niet aan tegelijk met de maatregelen in het kader van de ondersteuning van ondernemers in de COVID-19 crisis. Het is gezien de onzekere omstandigheden niet duidelijk wanneer de query en steekproef kunnen worden afgerond.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Daarnaast is in voornoemde brief van 2 maart jl. aangegeven dat een externe partij zal worden gezocht om te toetsen of de uit te voeren analyses en herstelacties juist en volledig zijn. Inmiddels is geïnventariseerd welke expertise noodzakelijk is voor deze werkzaamheden en is het offertetraject ingezet.

Er wordt onderzocht welke mogelijkheden er zijn om fouten in de toekomst (geautomatiseerd) te voorkomen. Zo wordt er bezien hoe de reeds beschikbare lijsten met te verlagen vervolgingskosten geautomatiseerd verwerkt kunnen worden. Nadat de steekproef is afgerond, is duidelijk op welke wijze de bestaande lijsten verder moeten worden aangevuld. Vervolgens wordt bezien of en op welke wijze de herstelwerkzaamheden geautomatiseerd kunnen plaatsvinden. Zodra de analyse van de verschillende gevallen heeft plaatsgevonden, kan worden gestart met de daadwerkelijke herstelwerkzaamheden.

Over ontwikkelingen op dit dossier is ook contact geweest met de Nationale ombudsman. Zodra de ontwikkelingen met betrekking tot COVID-19 dit toestaan, zullen herstelwerkzaamheden uiteraard weer worden hervat. In de moties- en toezeggingenbrief wordt de Kamer op de hoogte gebracht over de voortgang.

Nederlandse/Noorse vrachtwagenchauffeurs en Rijnvarenden.²⁰

Vrachtwagenchauffeurs

De gemandateerde behandelaars van deze dossiers hebben eind november 2019 overeenstemming bereikt met de bevoegde autoriteiten van Noorwegen om in lijn met het belastingverdrag tussen Nederland en Noorwegen een oplossing aan deze vrachtwagenchauffeurs te kunnen bieden zowel voor het verleden als voor de toekomst. De gemaakte afspraken ter voorkoming van dubbele belasting zijn inmiddels uitgewerkt en voorgelegd aan de vrachtwagenchauffeurs. Daarnaast hebben de vrachtwagenchauffeurs richtlijnen meegekregen over hoe de dubbele belastingheffing in de toekomst aan de voorkant kan worden voorkomen door gebruik te maken van de nationale procedures in Nederland en Noorwegen. Hiermee is de motie afgedaan voor zover deze betrekking heeft op de vrachtwagenchauffeurs.

Rijnvarenden

In de brief van 17 december 2019 jl.²¹ zijn mijn voorganger en de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) ingegaan op de problematiek van de in Nederland wonende Rijnvarenden die onder het Nederlandse socialezekerheidsstelsel vallen, voor wie ten onrechte premies zijn ingehouden ten behoeve van Luxemburg en die problemen ervaren bij het terugvorderen van de onverschuldigd in Luxemburg betaalde premies. In bovengenoemde brief wordt zowel ingegaan op maatregelen die toekomstgericht kunnen worden genomen om problemen te voorkomen als op oplossingsrichtingen voor

²⁰ Eerste indiening motie 5 juni 2019. Motie is aangepast op 4 juli 2019, zie Kamerstukken II, 2018/2019, 35 110, nr. 13

²¹ Kamerstukken II 2019/2020, 35 110, nr. 14

bestaande problemen. Onderdeel van de maatregelen is een overleg met de Luxemburgse autoriteiten om een beter beeld te krijgen van de eventuele mogelijkheden tot premierestitutie of tot premieverrekening in individuele gevallen. Tijdens het algemeen overleg van 5 maart jl.²² heeft de minister van SZW uw Kamer gemeld dat bilaterale besprekingen in Luxemburg gepland waren voor 21 april. Door de recent aangescherpte maatregelen om het coronavirus onder controle te krijgen, is dat bezoek niet langer een optie en zetten de minister van SZW en wij nu in op schriftelijk en telefonisch overleg. Verder zijn op verzoek van uw Kamer per 16 maart maatregelen genomen om tot nader bericht bij deze groep tijdelijk geen invorderingsmaatregelen te treffen. Uw Kamer is met de brief van 31 maart jl.²³ over deze invorderingspauze geïnformeerd. Zoals toegezegd in de hiervoor genoemde brieven houden de minister van SZW en wij uw Kamer van de verdere stappen en ontwikkelingen op de hoogte. Uw Kamer ontvangt in ieder geval vóór het zomerreces een bericht over de voortgang.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Administratieve lastenontwikkeling MKB ten gevolge van documentatieverplichting ATAD2

Zoals tijdens de parlementaire behandeling van de Wet Implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD2)²⁴ is aangegeven en naar aanleiding van de aangenomen motie Lodders (VVD) c.s.²⁵, zal in de Prinsjesdag fiscale moties & toezeggingenbrief van 2021 worden teruggekomen op de gevolgen van deze wet voor de administratieve lastenontwikkeling voor het midden- en kleinbedrijf (mkb).

Implementatie ATAD1

Bij de behandeling van het wetsvoorstel ATAD1 heeft mijn ambtsvoorganger toegezegd om aan de EC te vragen om een overzicht te geven van de wijze waarop EU-lidstaten ATAD1 in zijn algemeenheid (dus ten aanzien van de earningsstrippingmaatregel, de Controlled Foreign Company (CFC)-maatregel, de General Anti-Abuse Rule (GAAR) en de exitheffingen) hebben geïmplementeerd. De EC stond hier niet onwelwillend tegenover, maar heeft tot op heden een dergelijk overzicht nog niet gegeven. Ook bij de behandeling van het wetsvoorstel ATAD2 is hier door enkele leden van uw Kamer naar gevraagd. Verder heeft mijn ambtsvoorganger toegezegd een uiteenzetting te verstrekken over de wijze waarop EU-lidstaten omgaan met opties binnen de EU-arbitragerichtlijn (Wet fiscale arbitrage). De arbitragerichtlijn biedt voor de nationale invulling slechts een tweetal keuzemogelijkheden. Deze keuzemogelijkheden zien op de mogelijkheid voor een lidstaat om toegang tot de arbitragecommissie te weigeren (of de procedure schorsen) in het geval van opgelegde (of op te leggen) sancties in verband met gecorrigeerde inkomsten of gecorrigeerd vermogen bij (het vermoeden van) belastingfraude, opzettelijk verzuim en grove nalatigheid en op de mogelijkheid om toegang tot de arbitragecommissie te weigeren indien een geschilpunt geen betrekking heeft op dubbele belasting.

²² Ongecorrigeerd stenogram, Verslag AO van 5 maart 2020, p. 26, website:

https://www.tweedekamer.nl/debat_en_vergadering/commissievergaderingen/details?id=2019A05560

²³ Kamerbrief over het pauzeren van invorderingsmaatregelen rijnavarenden met een werkgever in Luxemburg, 31 maart 2020, website:

<https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2020/04/01/kamerbrief-over-het-pauzeren-van-invorderingsmaatregelen-rijnavarenden-met-een-werkgever-in-luxemburg>

²⁴ Handelingen II 2019/2020, 35 302, nr. 23, item 8, p. 18.

²⁵ Kamerstukken II 2019/2020, 35 302, nr. 45.

Het verzoek ligt op dit moment bij de EC, maar indien daar op enig moment geen vervolg aan wordt gegeven kan worden gezien of - met het oog op de voortgang - uw Kamer op een andere wijze de gevraagde informatie kan worden aangeleverd. In dat kader kan er worden gedacht om op basis van een aantal geselecteerde landen een overzicht te geven van de wijze waarop EU-lidstaten de hiervoor genoemde richtlijnen hebben geïmplementeerd.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Elektrische voertuigen voor doelgroepenvervoer op de Milieulijst en monitoring
Tijdens de plenaire behandeling van het Belastingplan 2020 heeft het Kamerlid Van Weyenberg (D66) het kabinet verzocht om de Kamer op de hoogte te stellen als elektrische voertuigen voor doelgroepenvervoer – taxi's, waaronder de rolstoeltaxibusjes – definitief zijn opgenomen op de Milieulijst 2020. Dit is gebeurd door middel van de op 17 december 2019 gepubliceerde Milieulijst 2020.²⁶

Daarnaast hebben de Kamerleden Van Weyenberg (D66) en Omtzigt (CDA) gevraagd om de werking van de milieu-investeringsaftrek voor dit type vervoer te monitoren en hierbij aan te geven of er knelpunten ontstaan bij langere ritten met rolstoeltaxibusjes. Het aanbod van elektrische voertuigen voor doelgroepenvervoer zal worden gemonitord en tevens zal worden gezien of de milieu-investeringsaftrek voldoende stimulans biedt. De elektrische voertuigen voor doelgroepenvervoer zijn sinds 1 januari 2020 opgenomen op de Milieulijst. Het is zinvol om de werking van de milieu-investeringsaftrek over een geheel jaar te bekijken. Om die reden wordt hier volgend jaar op teruggekomen bij uw Kamer.

Onderzoek laadpalen

Tijdens de behandeling van het pakket Belastingplan 2020, op 13 november 2019, heeft onze ambtsvoorganger toegezegd om onderzoek te doen naar de verlenging van het verlaagde tarief in de energiebelasting voor laadpalen. Dit onderzoek is afgerond en bijgevoegd bij deze brief als bijlage 4.

Metten van bpm-opbrengsten

Bij de plenaire behandeling in de Tweede Kamer van het Pakket Belastingplan 2020 is toegezegd om de gedragsreacties als gevolg van de omzetting van de NEDC-CO₂-uitstoot naar de WLTP-CO₂-uitstoot als grondslag van de bpm te onderzoeken. Voor dit onderzoek zal gekeken worden naar de maanden voor en na de omzetting per 1 juli 2020. Wij verwachten de resultaten van dit onderzoek aan het einde van dit jaar met uw Kamer te kunnen delen.

Elektronische publicaties voor de btw

Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2020 op 13 november 2019 is toegezegd aan uw Kamer om te bekijken of de ACM of een ander bureau een rol kan spelen in het opstellen van een toptienlijst. Tevens is toegezegd om te bekijken of een prijsvergelijking van eind 2019 ten opzichte van 2020 in kaart kan worden gebracht.

Er is contact gezocht met de ACM. Net als de andere benaderde partijen, beschikken zij niet over de juiste marktinformatie voor het opstellen van de

²⁶ Regeling van de Minister voor Milieu en Wonen, van 17 december 2019, nr. IENW/BSK-2019/252702, tot wijziging van de Aanwijzingsregeling willekeurige afschrijving en investeringsaftrek milieu-investeringen 2009 (vaststelling Milieulijst 2020). (Stcrt. 2019, 69053)

gevraagde toptienlijst. Vervolgens is contact gezocht met het CBS. Deze organisatie beschikt wel over informatie, maar alleen op macroniveau. We hebben het CBS gevraagd voor de periode voorafgaande aan de btw-verlaging tot en met een aantal maanden daarna een prijsindexreeks voor het aggregaat van e-books en elektronische kranten samen te stellen. Wij zullen uw Kamer rond de zomer informeren over de resultaten van dit onderzoek.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Verder is tijdens de behandeling van het pakket Belastingplan 2020 door het lid Van Weyenberg (D66), door middel van een door uw Kamer aangenomen motie²⁷, het kabinet verzocht om te monitoren of de gekozen vormgeving van de wetgeving voldoende ruimte biedt voor de toepassing van het lagere btw-tarief voor de toegang tot innovatieve vormen van elektronische uitgaven. Ons voornemen is uw Kamer rond Prinsjesdag nader te informeren of er signalen zijn uit de praktijk dat de wetgeving onvoldoende ruimte zou bieden aan innovatieve vormen van elektronische uitgaven.

E-commerce

Tijdens het AO Belastingdienst van 4 maart 2020 is aan het kamerlid Omtzigt toegezegd dat de Kamer binnen een maand geïnformeerd zal worden over de implementatie van de richtlijn e-commerce.

In 2017 en 2019 zijn door de Raad EU btw-richtlijnen vastgesteld over elektronische handel: het BTW e-commercepakket. Met dit pakket wordt de btw-heffing bij grensoverschrijdende leveringen van goederen en diensten aan particulieren en niet-ondernemers in de EU gemoderniseerd. Tevens wordt hiermee een gelijk speelveld gecreëerd voor alle verkopers binnen en buiten de Unie. Het BTW e-commercepakket moet per 1 januari 2021 in de lidstaten zijn geïmplementeerd. De Europese Commissie heeft echter in verband met de COVID-19 crisis zeer recent voorgesteld de inwerkingtreding met 6 maanden uit te stellen. De lidstaten moeten unaniem instemmen met dit uitstel. Op dit moment vinden hier onderhandelingen over plaats. Wij streven ernaar om het wetsvoorstel voor de zomer naar uw Kamer te sturen.

De Belastingdienst heeft aangegeven dat een volledige invoering per 1 januari 2021 niet mogelijk is. Daarvoor is de omvang van de wijzigingen per definitie veel te groot en te complex. Dat wordt versterkt door de status van de bestaande ICT-voorzieningen. De Belastingdienst is – zoals gemeld in mijn brief aan uw Kamer van 27 februari jl. – gestart met het onderzoek naar mogelijkheden om de mogelijke schade voor het bedrijfsleven te beperken met tijdelijke voorzieningen. De Europese Commissie is ook bij dit onderzoek betrokken. Eén van de tussentijdse bevindingen is dat nu al duidelijk is dat de Douane per 1 januari 2021 een nieuw aangiftesysteem voor de invoer van goederen uit dit e-commercepakket gereed zal hebben. Voor de zomer is het onderzoek afgerond. Wij zullen uw Kamer daarna zo spoedig mogelijk informeren.

Wij willen u hierbij melden dat de Belastingdienst inmiddels is begonnen met de opbouw voor de start van de implementatie van het structurele systeem. Dit is hoe dan ook nodig. Wanneer er tijdelijke voorzieningen komen, moeten deze hoe dan ook weer worden vervangen door structurele. Daarom zijn vooruitlopend op

²⁷ Kamerstukken II 2019/2020, 35 302, nr. 53.

de uitkomsten van het onderzoek, voor de Belastingdienst de benodigde middelen vrijgemaakt en wordt er prioriteit aan dit dossier gegeven. Er wordt door de Belastingdienst wel een voorbehoud gemaakt voor externe omstandigheden zoals nu nog niet voorziene andere wetgevingstrajecten, de ontwikkeling van de ICT-arbeidsmarkt, etc.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Energiebelasting bij batterijopslag

In reactie op deze motie²⁸ heeft onze ambtsvoorganger op 5 juli 2019 in een brief aan uw Kamer aangekondigd dat zal worden onderzocht of een oplossingsrichting denkbaar is waarbij economisch dubbele heffing bij batterijopslag kan worden weggenomen op een manier die uitvoerbaar is voor alle betrokkenen en tevens handhaafbaar is voor de Belastingdienst²⁹. Daarbij is aangegeven dat de focus ligt op batterijopslag met een zelfstandige grootverbruikersaansluiting. Verder is geschetst dat het onderzoek zal meelopen in de evaluatie van de energiebelasting die in 2020 zal plaatsvinden en is het streven uitgesproken om een aanpassing van de energiebelasting met ingang van 2021 in werking te laten treden. De evaluatie van de energiebelasting heeft vertraging opgelopen door de intensieve werkzaamheden bij de uitwerking van het Klimaatakkoord in de tweede helft van 2019 en de gevolgen van de COVID-19 crisis begin 2020. Er zijn vooruitlopend op de evaluatie begin dit jaar al wel substantiële stappen gezet richting de uitwerking van een oplossing in overleg met de branche. Uit die overleggen kwamen echter ook nieuwe aspecten en verzoeken naar voren die nader moeten worden bekeken. Daarnaast is de aankondiging van de Europese Commissie dit najaar om begin 2021 te komen met een voorstel voor de aanpassing van de Europese Richtlijn Energiebelastingen een relevante ontwikkeling voor de uitwerking van de motie. Uit mededelingen van de Europese Commissie blijkt dat de kans groot is dat in die aanpassing ook nieuwe regels zullen worden voorgesteld voor de heffing van energiebelastingen bij energieopslag. Het heeft de voorkeur om te weten welke richting deze voorstellen opgaan alvorens we nationaal een oplossingsrichting kiezen. Met deze verschillende ontwikkelingen is het opnemen van een bestendig wetsvoorstel in het Belastingplan 2021 met inwerkingtreding per 2021 niet haalbaar gebleken. Evenwel wordt actief ingezet voor het uitwerken van een oplossing ter uitvoering van deze motie in overleg met de branche. Dit onderwerp zal een belangrijk onderdeel vormen van de evaluatie van de energiebelasting die binnenkort van start zal gaan.

Forfaits

De Algemene Rekenkamer (ARK) heeft afgelopen zomer onderzoek gedaan naar de bijdrage en uitvoerbaarheid van in totaal 48 forfaits in het Nederlandse belastingstelsel³⁰. De ARK merkte in het onderzoek op dat (een deel van) de forfaits door het kabinet niet op actuele juistheid worden gemonitord en dat een aantal forfaits sinds introductie van de wet nooit zijn gewijzigd. Dit terwijl de variabelen waarop de forfaits zijn gestoeld volgens de ARK wel grote wijzigingen hebben ondergaan, waardoor de forfaits mogelijk (deels) niet meer actueel zijn. In de bestuurlijke reactie op dit onderzoek heeft onze ambtsvoorganger toegezegd om te onderzoeken welke door de ARK genoemde forfaits mogelijk voor actualisatie in aanmerking komen en de Kamer hierover te informeren. De

²⁸ Kamerstukken II 2018/2019, 36 000-XIII, nr. 27.

²⁹ Kamerstukken II, 2018/2019 34 552, nr. 89.

³⁰ *Forfaits in het belastingstelsel*. Den Haag: Algemene Rekenkamer (2019).

toegezegde inventarisatie is bedoeld om in kaart te brengen in hoeverre bepaalde forfaits afwijken van de werkelijke waarde, welke mogelijkheden er zijn om deze forfaits te actualiseren en wat daar de voor- en nadelen daarvan zijn in termen van eerlijkheid en doelmatigheid. Alleen het forfait voor het vaststellen van het vaste rendement in box 3 is uitgesloten van het onderzoek, omdat hiervoor een afzonderlijk traject gaande is.

Inmiddels is de eerste fase van het onderzoek afgerond. Daarbij is in beeld gebracht welke forfaits potentieel actualisatie behoeven. Voor de forfaits die potentieel actualisatie behoeven worden momenteel mogelijke beleidsopties in kaart gebracht. In het najaar informeren wij uw Kamer welke beleidsopties daarbij overwogen kunnen worden. Zie onderstaand in tabel 1 een overzicht van de forfaits die potentieel actualisatie behoeven en daarnaast in tabel 2 een overzicht van de forfaits waarvoor geen aanvullend onderzoek naar actualisatiemogelijkheden wordt gedaan.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Tabel 1: Overzicht potentieel te actualiseren forfaits

Forfait	Wet
Waardering van periodieke uitkering afhankelijk van één leven	SW 1956
Waardering periodieke uitkering in geld voor een bepaalde periode, eventueel levensafhankelijk	SW 1956
Waardering verhuurde woning	SW 1956
Waardering van wat onder last van vruchtgebruik of beperkte rechten wordt verkregen	SW 1956
Aftrek latente belastingschulden fiscale en stille reserves	SW 1956
Aftrek latente belastingschulden aanmerkelijkbelangaandelen	SW 1956
Aftrek latente belastingschulden stamrecht	SW 1956
Waardering erfpachtcanon	SW 1956
Waardebepaling bij verkrijging van een recht	WBR
Bepaling afschrijving voor gebruikte personenauto's, motorrijtuigen en bestelauto's	Wet BPM 1992
Teruggaaf bij uitvoer van personenauto's, motorrijtuigen en bestelauto's	Wet BPM 1992
Eigenwoningforfait	Wet IB 2001
Tijdelijke verhuur eigen woning	Wet IB 2001
Weekenduitgaven gehandicapten	Wet IB 2001
Uitgaven extra kleding of beddengoed	Wet IB 2001
Reisaf trek	Wet IB 2001
Waardering verhuurde en verpachte woningen	Wet IB 2001
Waardering verhuurde en verpachte woningen bij een ongebruikelijke prijs	Wet IB 2001
Waardering genotsrechten	Wet IB 2001
Waardering woning die niet als afzonderlijke zaak vervreemd kan worden	Wet IB 2001
Waardering woning bij erfpacht	Wet IB 2001
Waardering tijdelijke periodieke uitkeringen niet van het leven afhankelijk	Wet IB 2001
Waardering periodieke uitkeringen van het leven afhankelijk	Wet IB 2001
Verhuiskosten ondernemer	Wet IB 2001
Regeling kostenvergoedingsbeschikking artiesten, beroepssporters en buitenlandse gezelschappen	Wet LB 1964
Eindheffing voor privégebruik bestelauto door werknemers	Wet LB 1964
Reiskostenvergoeding (hoofdregel)	Wet LB 1964
Vergoeding rechten op onroerende zaken	Wet OB 1968

Tabel 2: Overzicht forfaits die niet afzonderlijk op actualisatiemogelijkheden worden onderzocht

Directie Algemene Fiscale
Politiek

Forfait	Wet
Actualisatie afhankelijk van ander forfait/regeling:	
Waardering van periodieke uitkering afhankelijk van meer dan één leven	SW 1956
Waardering woongenot	Wet IB 2001
Bijtelling privégebruik bedrijfswoning	Wet IB 2001
Reiskosten ziekenbezoek	Wet IB 2001
Giften in vorm afzien van reiskostenvergoedingen door vrijwilliger	Wet IB 2001
Forfaitair voordeel uit vrijgestelde beleggingsinstellingen en uit buitenlandse beleggingslichamen indien sprake is van een aanmerkelijk belang	Wet IB 2001
Gunstregeling:	
Waarde woning bij staking onderneming door overlijden	Wet IB 2001
Keuzeregime winst uit zeescheepvaart (tonnageregeling)	Wet IB 2001 & Wet Vpb 1969
Is actueel en/of wordt periodiek geactualiseerd:	
Dieetkosten	Wet IB 2001
Verkrijgingsprijs voor de bepaling van de omvang van het vervreemdingsvoordeel bij geconserveerd inkomen	Wet IB 2001
Autokostenforfait	Wet IB 2001 & Wet LB 1964
Extraterritoriale kosten buitenlandse werknemers (30%-regeling voor uitgezonden werknemers)	Wet LB 1964
Extraterritoriale kosten buitenlandse deskundigen (30%-regeling voor ingekomen werknemers)	Wet LB 1964
Waardering van voorzieningen die geheel of gedeeltelijk gebruikt of verbruikt worden op de werkplek (waarde van een door de werkgever op de werkplek verstrekte maaltijd en de waarde van huisvesting en inwoning op de werkplek)	Wet LB 1964
Brutering en verrekening buitenlandse vennootschapsbelasting bij deelnemingen	Wet Vpb 1969
Brutering en verrekening buitenlandse vennootschapsbelasting bij vaste inrichtingen	Wet Vpb 1969
Rekenregel zonder te actualiseren parameters:	
Waardering periodieke uitkering in geld tot een onzeker jaarlijks bedrag of in natura	SW 1956
Waardering geldvordering bij een wettelijke verdeling (betreft zowel onderbedelingsvordering als overbedelingssschuld)	SW 1956
Waardering aanspraak ziektekostenregeling	Wet LB 1964
Sprake van dubbeling met potentieel te actualiseren forfaits:	
Waardering genotsrechten en periodieke uitkeringen	Wet IB 2001

Doenvermogenstoets

In de brief van 20 februari 2020³¹ is uw Kamer beloofd u nader te informeren over de wijze waarop een doenvermogenstoets onderdeel wordt van de fiscale wet- en regelgeving, beginnend met het Pakket Belastingplan 2021 (BP21).

Doenvermogen is een relatief nieuw begrip waarvan de (structurele) implementatie nog vorm moet krijgen. Wel wordt bijvoorbeeld in de Uitvoeringstoets consequent gekeken naar de impact van maatregelen op de interactie tussen Belastingdienst en burgers. Duidelijk is verder dat het weinig toegevoegde waarde heeft om pas aan het eind van een wetstraject te

³¹ Kamerstukken I 2019/2020, 35.026/35.302, R.

beoordelen of het voor een burger doenbaar is. Die vraag moet vanaf het begin integraal onderdeel zijn van het proces.

Voor het BP2021 wordt gestart met het rekening houden met het doenvermogen van de burgers bij bepaalde maatregelen op het gebied van Toeslagen.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210

Bij deze maatregelen voor Toeslagen zal in overleg met partners worden gezien of ze doenbaar zijn en/of welke mitigerende maatregelen nodig zijn om ze doenbaar te maken. Ook wordt er nagedacht over diverse manieren om burgers hierbij te betrekken, bijvoorbeeld via burgerpanels of via belangenorganisaties en gedragsexperts die in kunnen schatten of een bepaald wetsvoornemen doenbaar is. Op deze manier wordt een eerste stap gezet om rekening te houden met doenvermogen en dit te implementeren in fiscale beleidsvorming.

Varianten waarbij het toeslagenstelsel verdwijnt

In de brief van 27 februari jl.³² aan uw Kamer over de aanpak van de problemen bij de Belastingdienst, Douane en Toeslagen is gewezen op het belang dat in de lopende uitvoering van de toeslagenregelingen geen nieuwe problemen ontstaan. Daarnaast moeten achterstanden worden weggewerkt en is het belangrijk om ook fundamenteeler naar het stelsel van toeslagen te kijken. Ook de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen vraagt hier aandacht voor. Voor dit laatste aspect worden in het IBO Toeslagen verschillende opties geschetst. Op 30 april jl. ontving uw Kamer een reactie van het kabinet op de aanbevelingen in het IBO Toeslagen, samen met het tweede deelrapport van het IBO.³³ Het kabinet deelt de urgentie die door zowel de IBO-werkgroep als door de Tweede Kamer in de motie Bruins en Van Weyenberg is uitgesproken over herziening van het toeslagenstelsel.³⁴ Het kabinet erkent daarbij de boodschap van het IBO: een alternatief komt met een prijs. In de brief kondigt het kabinet een aantal kortetermijnmaatregelen aan. Ook schetst de brief richtinggevende acties voor het komende jaar om te komen tot een nader uitgewerkt eindbeeld en een routekaart op weg naar het nieuwe stelsel.

Zeer Vermogende Personen

In 2016 is besloten om zeer vermogende personen onder het handhavingsconcept van individuele en integrale klantbehandeling te brengen, zodat gewerkt kan worden vanuit een gestructureerd beeld over de financiële positie van deze zeer vermogende personen. De opbouw van de extra capaciteit voor de behandeling van deze groep vindt gefaseerd plaats tot 79 fte in 2024. In 2019 is een forse stap naar 42 fte gezet en zijn er inmiddels ruim 300 dossiers onder de individuele klantbehandeling gebracht. Het aantal dossiers dat door het team ZVP wordt behandeld, neemt toe naarmate de capaciteit beschikbaar komt. Met een uiteindelijke omvang van 79 fte kunnen naar verwachting de 1500 families met de grootste vermogens onder de individuele klantbehandeling worden gebracht. In een "familie"-dossier worden alle natuurlijke personen en rechtspersonen opgenomen, die juridisch en economisch met elkaar verweven zijn. Het gaat dan veelal om tientallen individuele belastingplichtigen per dossier.

De groep zeer vermogende personen is ten opzichte van 2016 in aantal en omvang vermogen echter gegroeid. Hierbij spelen economische ontwikkelingen een grote rol. De Belastingdienst blijft zich geven de beschikbare capaciteit bij

³² Kamerstukken II 2019/2020, 31 066, nr. 607.

³³ Kamerstukken II 2019/2020, 31 066, nr. 624.

³⁴ Kamerstukken II 2019/2020, 31 066, nr. 558.

de individuele klantbehandeling van zeer vermogende personen richten op de grootste vermogens, waarbij de grootste belangen en de grootste risico's als eerste worden opgepakt. Het gaat dan om complexe en veelal internationale problematiek zoals de toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling, de fiscale afhandeling van nalatenschappen en schenkingen, en woon- en vestigingsplaatsbepaling. Het doel is daarmee om de compliance bij deze groep, met veelal fiscaal ingewikkelde situaties, te vergroten.

Voor andere belastingplichtigen met grote vermogens geldt een risicogerichte aanpak in het kader van het reguliere toezicht en bij deze risicogerichte aanpak worden verbeteringen doorgevoerd opgedaan door leerervaringen bij de individuele behandeling van deze 1500 dossiers.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën -
Fiscaliteit en Belastingdienst,

de staatssecretaris van Financiën -
Toeslagen en Douane,

J.A. Vijlbrief

Alexandra C. Van Huffelen

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Ons kenmerk
2020-0000101210