



Invoeringstoetsen

Inleiding

Met de invoeringstoets heeft de Belastingdienst tot doel eerder en gestructureerd te kijken naar de effecten van nieuwe wet- en regelgeving voor de doelgroep(en) en de uitvoering. De toets wordt uitgevoerd op het vroegst mogelijke moment waarop iets nuttigs gezegd kan worden over de werking van regelgeving in de praktijk, en onderscheidt zich daarmee van de uitgebreidere en diepgaandere wetsevaluaties.

De invoeringstoets kan bijdragen aan beter uitvoerbaar beleid en aanleiding zijn tot ingrijpen. Het doel is niet om te bekijken of de nieuwe wet- of regelgeving een succes is. Een vermoeden van het tegenovergestelde kan wel aan het licht komen.

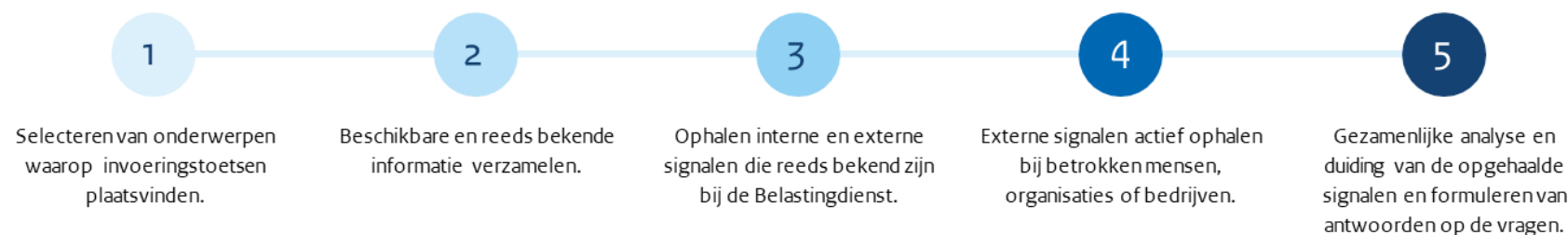
Dit document bevat de recent afgeronde invoeringstoetsen. Het ingevulde sjabloon geeft een overzicht van alle verzamelde en geanalyseerde signalen en knelpunten. Hiermee wordt antwoord gegeven op de vragen van de invoeringstoets.

De vragen van de invoeringstoets

- | | |
|---|---|
| 1. Hoe pakt de regeling uit voor de mensen, organisaties of bedrijven voor wie de regeling is bedoeld? <ul style="list-style-type: none">• Ontstaan er in de praktijk knelpunten of onbedoelde effecten?• Zijn er mogelijk (indirect) discriminerende aspecten?• In hoeverre zijn er signalen die erop kunnen wijzen dat de regeling niet werkt zoals bedoeld? | 2. Hoe pakt de regeling uit voor de uitvoering? <ul style="list-style-type: none">• Ontstaan er in de uitvoeringspraktijk knelpunten of onbedoelde effecten?• In hoeverre is de kwaliteit van de uitvoering geborgd?• In hoeverre komt de praktijk overeen met de aannames uit de invoeringstoets? |
|---|---|

Proces

Het proces van de invoeringstoets bestaat uit vijf stappen. Voor elk onderwerp waarop een invoeringstoets wordt uitgevoerd is er een werkgroep met specialisten op dat onderwerp die stap 2 tot en met 5 doorloopt.



Onderdelen

1

Deel 1 van de invoeringstoets gaat over hoe de regeling uitpakt voor de mensen, organisaties of bedrijven voor wie de regeling is bedoeld.



Knelpunten

De verschillende signalen die duiden op knelpunten of onbedoelde effecten zijn ingevuld op een schaal. De meest negatieve signalen zijn links weergegeven op de schaal, de meest positieve signalen zijn rechts te vinden. In de toelichting worden de knelpunten of onbedoelde effecten beschreven.



Discriminerende aspecten

De verschillende signalen zijn weergegeven in een figuur. Indien sprake is van direct discriminerende aspecten dan is dit weergegeven in de donkerblauwe cirkel. Indien sprake is van indirect discriminerende aspecten dan is dit weergegeven in de lichtblauwe ring.



Bedoeling

De verschillende signalen zijn ingevuld op een schaal. Signalen die erop wijzen dat de wet of regeling niet werkt zoals bedoeld, staan aan de linkerkant van de schaal. Signalen die erop wijzen dat de wet of regeling lijkt te werken zoals bedoeld, zijn rechts te vinden. In de toelichting worden de signalen aan de hand van een verwijzing naar letters beschreven.



Discussie

In dit onderdeel worden openstaande punten beschreven waarover bijvoorbeeld nog onduidelijkheid of discussie bestaat of nadere inzichten nodig zijn.



Samenvatting

Dit onderdeel bevat een samenvatting van de aandachtspunten uit de invoeringstoets. Het geeft antwoord op de vraag: 'Hoe pakt de regeling uit voor de mensen, organisaties of bedrijven voor wie de regeling is bedoeld?'.

2

Deel 2 van de invoeringstoets gaat over hoe de regeling uitpakt voor de uitvoering.



Knelpunten

De verschillende signalen die duiden op knelpunten of onbedoelde effecten zijn ingevuld op een schaal. De meest negatieve signalen zijn links weergegeven op de schaal, de meest positieve signalen zijn rechts te vinden. In de toelichting worden de knelpunten of onbedoelde effecten beschreven.



Kwaliteit

De verschillende signalen zijn ingevuld op een schaal. Signalen die erop wijzen dat de kwaliteit van de uitvoering niet lijkt te zijn geborgd, staan aan de linkerkant van de schaal. Signalen die erop wijzen dat de kwaliteit van de uitvoering is geborgd, zijn rechts te vinden. In de toelichting worden de signalen aan de hand van een verwijzing naar letters beschreven.



Aannames

De verschillende signalen zijn weergegeven in een figuur. Signalen die erop wijzen dat de praktijk overeenkomt met de aannames uit de uitvoeringstoets staan in het midden van de figuur. Signalen die erop wijzen dat de praktijk niet uitpakt zoals verwacht staan of links (wanneer negatiever dan verwacht) of rechts (wanneer positiever dan verwacht).



Discussie

In dit onderdeel worden openstaande punten beschreven waarover bijvoorbeeld nog onduidelijkheid of discussie bestaat of nadere inzichten nodig zijn.



Samenvatting

Dit onderdeel bevat een samenvatting van de aandachtspunten uit de invoeringstoets. Het geeft antwoord op de vraag: 'Hoe pakt de regeling uit voor de uitvoering?'.



Introductie Rentestop 30h Awr

i-2022-1388

Inhoudsopgave

Inleiding	1
Leeswijzer	2
Invoeringstoets Introductie rentestop artikel 30h AWR	4

Introductie rentestop artikel 30h AWR i-2020-1388



Belastingdienst

Met ingang van 1 januari 2013 is de regeling belastingrente in werking getreden. Doel van deze regeling was onder meer om het sparen bij de Belastingdienst tegen te gaan, dat was ontstaan als gevolg van de systematiek van de regeling heffingsrente. Daartoe is toentertijd aangesloten bij de regeling van de verzuimrente volgens de Algemene wet bestuursrecht ('Awb').

Uitgangspunt van de regeling belastingrente is dat de inspecteur belastingrente in rekening brengt als het opleggen van een belastingaanslag met een door de belastingplichtige te betalen bedrag door toedoen van die belastingplichtige te lang op zich laat wachten. Bij tijdige en correcte aangifte worden belastingplichtigen niet met belastingrente geconfronteerd, omdat de aanslag in die gevallen op tijd kan worden vastgesteld.

Een zogenoemde rentestop vindt plaats als de inspecteur te lang doet over het vaststellen van een belastingaanslag. In de Algemene wet inzake rijksbelastingen ('AWR') is de rentestop opgenomen voor de aanslagbelastingen inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en erfbelasting. In het overeenkomstige artikel voor aangiftebelastingen, art. 30h AWR, was een dergelijke regeling voor het opleggen van een naheffingsaanslag niet opgenomen.

Met de Fiscale verzamelwet 2023 is de rentestop geïntroduceerd voor naheffingsaanslagen in de AWR. Met deze introductie werd de ongelijkheid die bestond in het belastingrentesysteem voor aangiftebelastingen ten opzichte van aanslagbelastingen weggenomen en in lijn gebracht met de verzuimgedachte die ten grondslag ligt aan de regeling belastingrente.



Doelgroep(en)

De doelgroep betreft belasting- en inhoudingsplichtigen die verzoeken om een naheffingsaanslag voor de loonbelasting, dividendbelasting, bronbelasting, overdrachtsbelasting, belasting van personenauto's en motorrijwielen, accijns, verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken of een in artikel 1 van de Wet belastingen op milieugrondslag genoemde belasting.



De introductie van de rentestop is in het belang van belasting- en inhoudingsplichtigen: een langere behandeltermijn om een naheffingsaanslag op te leggen komt door de rentestop niet meer voor rekening van de belastingplichtige. Belastingplichtigen hoeven zelf geen actie te ondernemen voor de rentestop.

Verantwoording & bronvermelding

Om de centrale vragen van de invoeringstoets te kunnen beantwoorden, is een werkgroep opgericht met experts uit verschillende vakgebieden van de Belastingdienst en het Ministerie van Financiën. Zij hebben gezamenlijk interne en externe signalen over de regeling verzameld en gewogen.

Interne signalen

Dit betreft signalen van medewerkers van de Belastingdienst over de uitvoering van de regeling en signalen die zijn binnengekomen via de bestaande kanalen, zoals de Belastingtelefoon, bedrijfsgesprekken en het Forum voor Fiscaal Dienstverleners. Deze signalen zijn actief opgehaald middels uitvragen binnen alle organisatieonderdelen die betrokken zijn bij deze regeling.

Externe signalen

Het Forum voor fiscaal dienstverleners heeft een korte enquête onder ca. 23.000 leden uitgezet met vragen over de bekendheid met deze regeling en eventuele ondervonden knelpunten of onbedoelde effecten in de praktijk. Deze enquête is door 823 fiscaal dienstverleners ingevuld. Aan deze enquête kunnen geen generaliseerbare conclusies worden ontleend. Wel hebben de bevindingen van de enquête een indicatieve en verkennende waarde.



Introductie rentestop artikel 30h AWR

Hoe pakt de regeling uit voor de mensen, organisaties of bedrijven voor wie de regeling is bedoeld?

Knelpunten

Ontstaan er in de praktijk knelpunten of onbedoelde effecten?



Opgevangen signalen



Meest negatieve signalen

Meest positieve signalen

Toelichting

Er zijn tijdens de doorlooptijd van deze specifieke invoeringstoets geen aanwijzingen dat door de introductie van de rentestop artikel 30h AWR knelpunten of onbedoelde effecten zijn ontstaan.

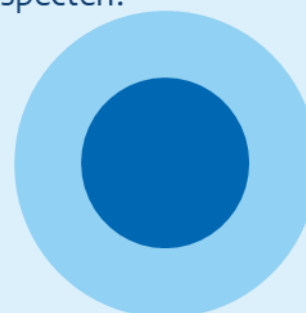
A In 2023 is de Belastingtelefoon 6.500 keer gebeld met vragen over de belastingrente in zijn algemeenheid. Er zijn geen signalen hieruit bekend die duiden op onbedoelde effecten in de praktijk bij de doelgroep specifiek over artikel 30h AWR.

B Er zijn geen signalen binnen de Belastingdienst opgehaald tijdens de doorlooptijd van deze invoeringstoets dat de communicatie over de regeling van artikel 30h AWR voor de doelgroep niet toereikend zou zijn. De doelgroep is geïnformeerd via de gebruikelijke communicatiemiddelen zoals de website van de Belastingdienst: extra aandacht middels een 'let op!' tekstblok. Tevens is de rentestop artikel 30h AWR bekend gemaakt in de Nieuwsbrief loonheffingen.

C Belastingplichtigen hoeven zelf geen actie te ondernemen voor de toepassing van de rentestop van artikel 30h AWR.

Discriminerende aspecten

Zijn er mogelijk (indirect) discriminerende aspecten?



- Direct discriminerende aspecten
- Indirect discriminerende aspecten

Toelichting

Er blijkt niet van mogelijk (indirect) discriminerende aspecten tijdens de doorlooptijd van deze specifieke invoeringstoets.

Bedoeling

In hoeverre zijn er signalen die erop kunnen wijzen dat de regeling niet werkt zoals bedoeld?



Opgevangen signalen



Meest negatieve signalen

Meest positieve signalen

Toelichting

Er zijn geen signalen gebleken tijdens de doorlooptijd van deze specifieke invoeringstoets die erop kunnen wijzen dat de regeling van artikel 30h AWR niet werkt zoals bedoeld.

Discussie



- De reacties die vanuit het Forum voor Fiscaal Dienstverleners zijn gekomen geven geen aanwijzingen van mogelijke knelpunten of onbedoelde effecten onder de doelgroep met betrekking tot de introductie van de rentestop van artikel 30h AWR.
- Uit de enquêteresultaten komen wel de volgende bevindingen naar voren welke betrekking hebben op het in rekening brengen van belastingrente (in 2024: 7,5%) in het algemeen en dus niet specifiek over artikel 30h AWR. Uit de reacties valt op te maken dat een deel van de respondenten:
 - het percentage van de belastingrente als te hoog en onrechtvaardig ervaart;
 - de termijn waarbinnen aangiften kunnen worden ingediend, zonder dat belastingrente in rekening wordt gebracht, te kort vindt;
 - een onbalans voelt tussen enerzijds te betalen bedragen (belastingrente verschuldigd) en te ontvangen bedragen (geen belastingrente vergoed);
 - aangeeft dat voor hen onduidelijk is hoe de belastingrente wordt berekend.
- De werkgroep adviseert bovenstaande bevindingen mee te nemen bij de aanstaande invoeringstoets "Pijnpunten bij de uitvoering van de belastingrente wegnemen".

Samenvatting

Hoepakt de regeling uit voor de mensen, organisaties of bedrijven voor wie de regeling is bedoeld?



De regeling lijkt slecht uit te pakken

De regeling lijkt goed uit te pakken

Toelichting

Er zijn tijdens de doorlooptijd van deze specifieke invoeringstoets geen aanwijzingen dat door de introductie van de rentestop artikel 30h AWR knelpunten, discriminerende effecten of onbedoelde effecten zijn ontstaan.

Vanuit de 6.500 telefoontjes zijn geen klantsignalen omtrent de rentestop artikel 30h AWR voortgevloeid. Vanuit de enquête gehouden onder leden van het Forum voor Fiscaal Dienstverleners volgen geen aanwijzingen van mogelijke knelpunten of onbedoelde effecten onder de doelgroep met betrekking tot de introductie van de rentestop van artikel 30h AWR. Belastingplichtigen hoeven zelf geen actie te ondernemen voor de toepassing van de rentestop artikel 30h AWR.



2

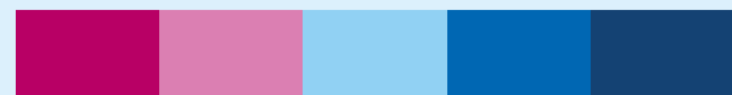
Introductie rentestop artikel 30h AWR Hoe pakt de regeling uit voor de uitvoering?

Knelpunten

Ontstaan er in de uitvoeringspraktijk knelpunten of onbedoelde effecten?



Opgevangen signalen



Meest
negatieve
signalen

Meest
positieve
signalen

Toelichting

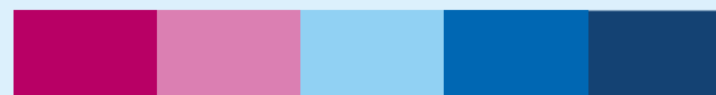
Er zijn tijdens de doorlooptijd van deze specifieke invoeringstoets geen knelpunten of onbedoelde effecten ontstaan in de uitvoeringspraktijk van de rentestop artikel 30h AWR.

Kwaliteit

In hoeverre is de kwaliteit van de uitvoering geborgd?



Opgevangen signalen



Meest
negatieve
signalen

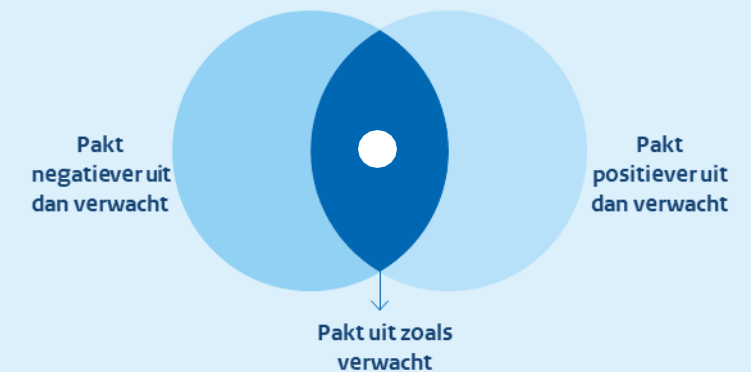
Meest
positieve
signalen

Toelichting

Deze vraag is niet van toepassing voor deze specifieke invoeringstoets. Er zijn geen signalen opgehaald over de borging van de kwaliteit van de uitvoering.

Aannames

In hoeverre komt de praktijk overeen met de aannames uit de uitvoeringstoets?



Toelichting

Voor de loonbelasting vinden de werkzaamheden om de rentestop van artikel 30h AWR te realiseren deels handmatig plaats; bewaking van de termijn moet worden ingericht, zodat de rentestop geautomatiseerd kan worden toegepast.

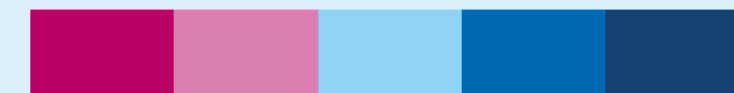
Discussie

Voor de omzetbelasting is de inwerkingtreding van de rentestop artikel 30h AWR uitgesteld (bij koninklijk besluit). De maatregel van de rentestop zal voor de omzetbelasting op zijn vroegst per 2026 inwerking kunnen treden. Dat is het moment, waarvoor is voorzien dat het nieuwe systeem in gebruik kan worden genomen, waarbij dan meteen geautomatiseerde uitvoering kan worden gegeven aan de rentestop.



Samenvatting

Hoepakt de regeling uit voor de uitvoering?



De regeling lijkt
slecht uit te pakken

De regeling lijkt goed
uit te pakken



Toelichting

In de uitvoeringspraktijk zijn tijdens de doorlooptijd van deze specifieke invoeringstoets geen knelpunten of onbedoelde effecten ontstaan door de introductie van de rentestop van artikel 30h AWR. Hoewel voor de loonbelasting de werkzaamheden om de rentestop van artikel 30h AWR te realiseren deels handmatig plaatsvinden, zijn er bij de betrokken directies geen signalen bekend dat knelpunten of onbedoelde effecten voor de uitvoering ontstaan.