



KWALITEIT VAN WET- EN REGELGEVING

DE VERMENIGVULDIGINGSFACTOR

WILLEM-JAN HUIJSOON
COÖRDINATOR UITVOERINGSTOETS BELASTINGDIENST

10 DECEMBER 2020

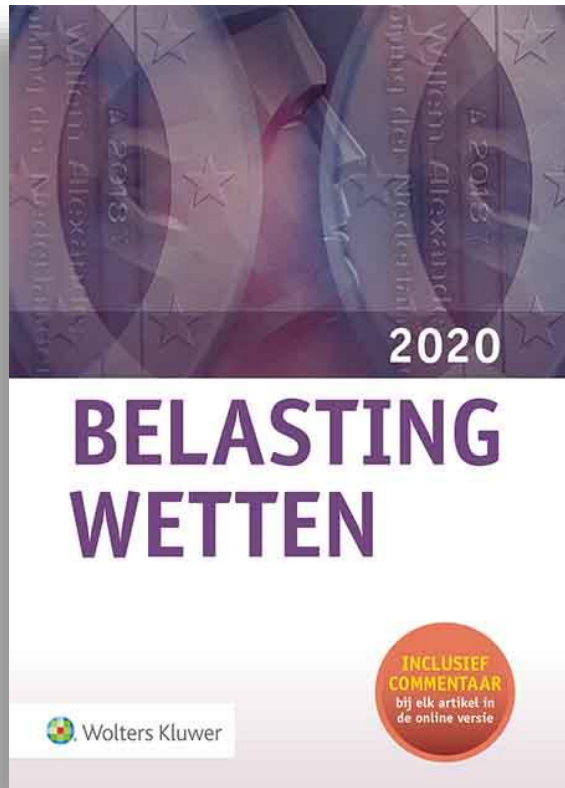
STRATEGIE BELASTINGDIENST

ONZE STRATEGIE IS EROP GERICHT DAT MENSEN ZOVEEL MOGELIJK UIT ZICHZELF HUN VERPLICHTINGEN NAKOMEN. ZONDER KOSTBARE, DWINGENDE ACTIES VAN ONZE KANT.

AANTALLEN

MIDDEL	AANTALLEN
INKOMSTENBELASTING	CA. 12 MLN. BELASTINGPLICHTIGEN
TOESLAGEN	CA. 6 MLN. TOESLAGGERECHTIGDEN
LOONBELASTING	CA. 0,7 MLN. INHOUDINGSPLICHTIGEN
VENNOOTSCHAPSBELASTING	CA. 0,8 MLN. BELASTINGPLICHTIGEN
OMZETBELASTING	CA. 2,0 MLN. BELASTINGPLICHTIGEN
DOUANE	> 24 MLN. AANGIFTES INVOERRECHTEN EN ACCIJNZEN
...	... MLN.

DE VERMENIGVULDIGINGSFACTOR



X 12 MILJOEN

X 0,7 MILJOEN

x 6 MILJOEN

X 24 MILJOEN

X 0,8 MILJOEN

X 2,0 MILJOEN

X ... MILJOEN



Belastingdienst

JURIDISCHE HOUDBAARHEID

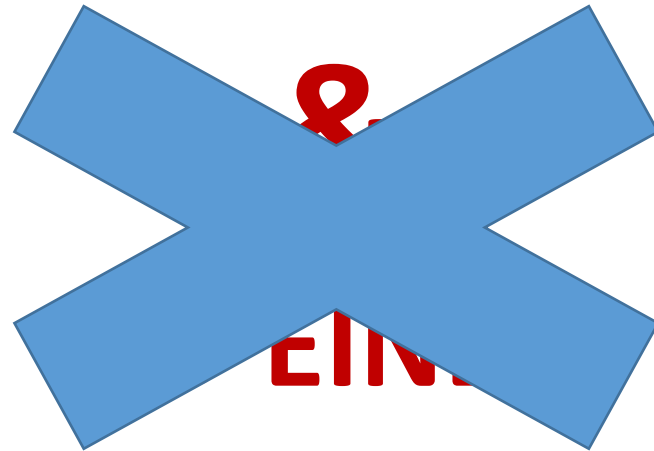
= IS BEGIN

&

IS EINDE

JURIDISCHE HOUDBAARHEID

= IS BEGIN



INFORMATIE



INFORMATIE

BINNEN KADERS WET- EN REGELGEVING

informatie
bewaren

gegevens
omzetten in
informatie

informatie
verstrekken

informatie
controleren

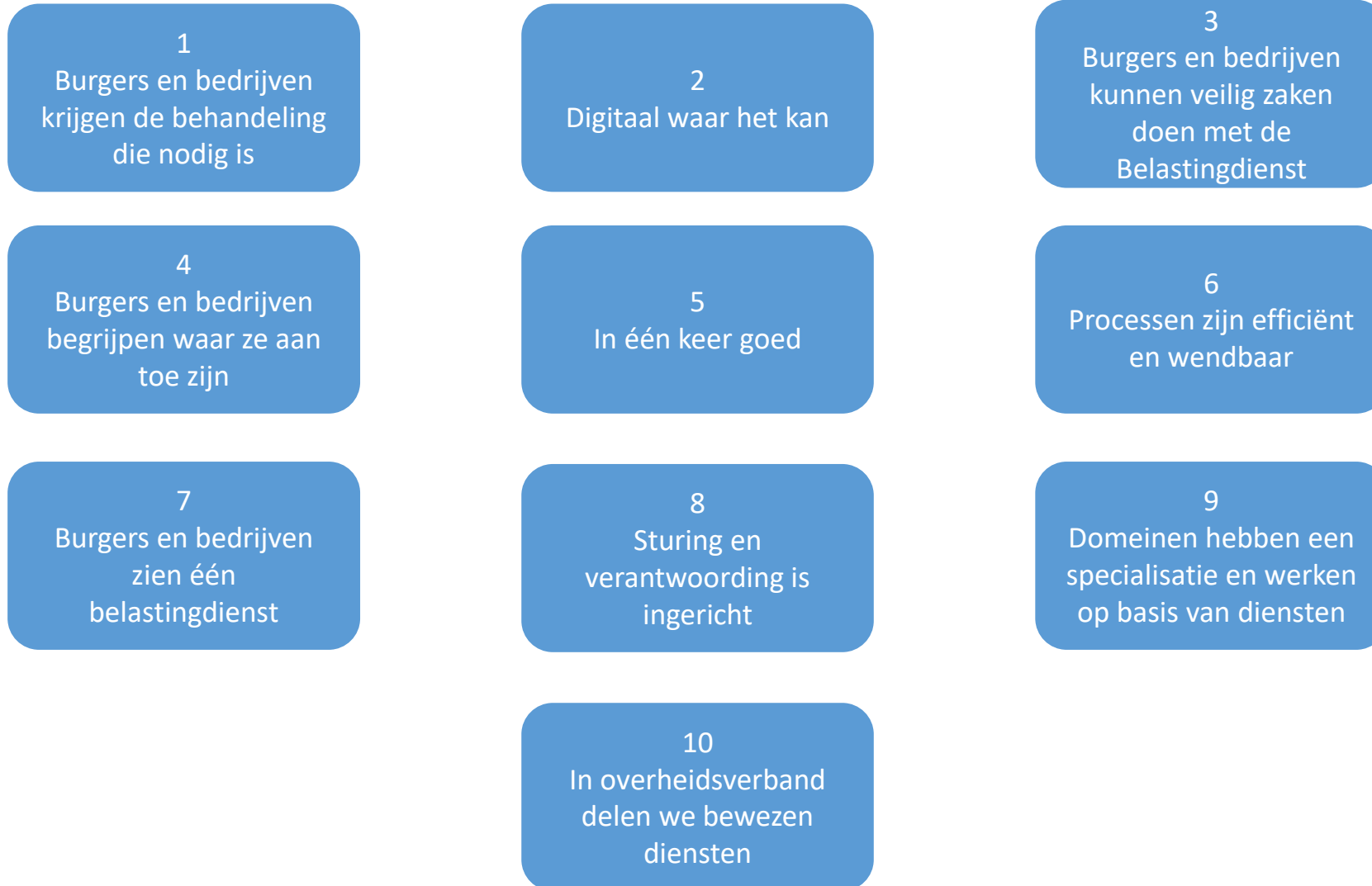
informatie
vernietigen

informatie
vergelijken

informatie
beoordelen



CONCERNARCHITECTUUR: 10 BEDRIJFSPRINCIPES






WAT DRAAGT BIJ AAN UITVOERBAARHEID?

- **BESCHIKBAARHEID (CONTRA)INFORMATIE**
- **VOORINVULBAARHEID**
- **BEPERKEN AANTAL VARIABELEN**
- **GEBRUIK VAN VASTSTAANDE GEGEVENS**
- **GEEN UITZONDERINGEN (OP UITZONDERINGEN)**
- **GOED VERWERKBAAR IN GEAUTOMATISEERDE SYSTEMEN**
- **VOLGBARE GELDSTROOM**
- **VOORZICHTIG MET OVERGANGSRECHT**

WAT DRAAGT NIET BIJ AAN UITVOERBAARHEID?

- **UITZONDERINGEN (OP UITZONDERINGEN)**
- **ONTBREKEN (CONTRA)INFORMATIE**
- **WERKEN MET SCHATTINGEN**
- **NIET-FISCALE CRITERIA IN FISCALE WETTEN**
- **INGEWIKKELD OVERGANGSRECHT**
- **BIJZONDERE REGELS VOOR INTERNATIONALE SITUATIES**
- **DICHTGETIMMERDE REGEER- EN COALITIEAKKOORDEN**

Beperking liquidatie- en stakingsverliesregeling

Gevolgen:	Ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	x
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 110.000	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	1 fte incidenteel	0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2021		
Besleg portfolio:	jaaraanpassing		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De liquidatieverliesregeling is een uitzondering op de deelnemingsvrijstelling op basis waarvan liquidatieverliezen toch ten laste van de Nederlandse winst kunnen worden gebracht. Voor vaste inrichtingen geldt een vergelijkbare uitzondering op de object-vrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten voor stakingsverliezen, namelijk de stakingsverliesregeling.

Het wetsvoorstel introduceert drie nieuwe voorwaarden alvorens een liquidatie- of stakingsverlies in aanmerking kan worden genomen:

- Temporele voorwaarde:** Termijn waarbinnen een liquidatie- of stakingsverlies kan worden genomen van drie jaar na (besluit tot) staking.
- Territoriale voorwaarde:** Slechts aftrek van liquidatie- en stakingsverliezen uit Nederland, de EU, de EER en derde landen waarmee de Europese Unie een kwalificerend associatieverdrag heeft gesloten.
- Kwantitatieve voorwaarde:** Slechts aftrek van liquidatieverliezen indien sprake is van beslissende invloed.

Ten aanzien van de territoriale en kwantitatieve voorwaarde geldt een franchise van € 5.000.000.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie loopt via de reguliere kanalen. De groep belastingplichtigen die geraakt wordt door de beperkingen laat zich veelal bijstaan door specialisten.

Maakbaarheid systemen

De aanpassingen in de systemen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De aankondiging van deze regeling levert naar verwachting een versnelling op in het aantal liquidaties dat wordt afgewikkeld met toepassing van de huidige regeling. Derhalve vraagt de aanpassing op korte termijn meer toezicht. De temporele voorwaarde kan potentieel leiden tot lastige discussies, waarbij de Belastingdienst niet altijd zal beschikken over de relevante feiten en inzichten. Dit maakt de uitvoerbaarheid van de temporele voorwaarde lastig en in specifieke gevallen bewerkelijk.

De introductie van de nieuwe toetsen enerzijds en de uitsluiting van liquidatieverliezen en stakingsverliezen anderzijds zullen per saldo structureel meerwerk opleveren voor de Belastingdienst. Deze werkzaamheden worden opgevangen binnen de bestaande bezetting.

Fraudebestendigheid

Ten opzichte van de huidige situatie vindt geen verbetering of verslechtering plaats.

Complexiteitsgevolgen

Dit voorstel verhoogt de complexiteit in de uitvoering van de liquidatie- en stakingsverliesregeling door de

introductie van drie nieuwe voorwaarden, twee nieuwe doorkijkbepalingen, twee nieuwe toetsperiodes en twee nieuwe tegenbewijsregelingen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten zijn € 110.000. Incidenteel in 2021. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Met het extra toezicht is incidenteel 1 fte gemoeid.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met ingang van boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

NILG

GOVERNANCE & RECHT 17



Wendbaar wetgeven

De wetgever als systeembeheerder

M.H.A.F. Lokin



Boomjuridisch

vwbw
vereniging voor
Belastingwetenschap



Belastingdienst

WILLEM-JAN HUIJSOON
CONCERNDIRECTIE UITVOERINGS- EN HANDHAVINGSBELEID
COÖRDINATOR UITVOERINGSTOETS

w.j.huijssoon@minfin.nl