

AFP/3174

da . . .



Ministerie van Financiën

Ma 4/7, 15.00 uur

Retour van Minister/Stas

d.d.

7/6

Reeds cc aan:

TER BESPREKING 4 JULI 15.00-17.00
IVM PLANNING BESPREKING AUB RETOUR
UITERLIJK MAANDAGOGHTEND 4 JULI

Aan

de Staatssecretaris

Directie Algemene Fiscale
Politiek

Inlichtingen

10.1.d

notitie

Beslispunten Belastingplan 2012 deel II

Paraaf
de staatssecretaris

Via
de (plv) SG

Via
de (plv) DG

10.1.d

Datum

28 juni 2011

Notitienummer

AFP2011/ 407

Rubriek

Belastingplan

Auteurs

10.1.d

Medeparaaf
de DGB

Medeparaaf
Lifveringsbeleid

Medeparaaf
FEZ

10.1.d

Van
de directeur A

De directeur D

10.1.d

de directeur D

Medeparaaf
AFEP

10.1.d

Medeparaaf
IRF

10.1.d

Medeparaaf
FEZ

10.1.d

Medeparaaf
B2

10.1.d

Kopie aan

Minister, Comm, PA, plv. DGFZ

Bijlagen

1. Afdrachtvermindering onderwijs
2. Conserverende aanslagen
3. Zelfstandigenaftrek

Aanleiding

- Voorafgaand aan uw vakantie (en die van vele anderen) treft u bijgaand de tweede beslispuntennotitie voor het Belastingplan 2012 c.a. aan.

Opmerking vooraf

- Op maandag 4 juli van 15.00-17.00 bespreken we deze notitie met u. Ten behoeve van de bemensing van deze bespreking horen/zien we graag uiterlijk die maandagochtend welke onderwerpen u nader wilt bespreken.
- In de bijlage is de zogenaamde groslijst opgenomen. Hierin is per onderwerp een korte toelichting opgenomen. De onderwerpen op deze lijst worden alle uitgewerkt ten behoeve van de eerste conceptversie van het wetsvoorstel die u na uw vakantie op 8 augustus ontvangt.

Inhoudsopgave

Hieronder treft u een overzicht van de onderwerpen in deze notitie aan.

- Indicatieve budgettaire tabel

- **Beslispunten**

- Winst

buiten verzoek

- Arbeid en vermogen

buiten verzoek

- 7. Aftrek levensonderhoud kinderen

buiten verzoek

- Indirecte belastingen

buiten verzoek

- Formeelrechtelijke beslispunten

- 18. Renteregeling
 - 19. Fiscale boete medepleger
 - 20. Boeten voor derden
 - 21. Hardheidsclausule AWIR

buiten verzoek

- **Onderwerpen ter informatie**

buiten verzoek

E. Financiële consequenties IBQ-maatregelen toeslagen

F. Stand van zaken vermogenstoetsen zorgtoeslag en kindgebonden budget

buiten verzoek

Indicatieve budgettaire tabel

Bijgaand treft u in tabel 1 een eerste indicatief budgettair overzicht voor de maatregelen in het Belastingplan 2012 c.a. Deze is nog zeer pril, maar schetst een overzicht van nu in beeld zijnde maatregelen.

	buiten verzoek
	buiten verzoek

In augustus zal

dit n.a.v. verdere besluitvorming worden ingevuld.

Tabel 1 Indicatief budgettaire overzicht Belastingplan 2012 c.a. (€ mln)

buiten verzoek						
Afschaffen ouderschapsverlofkorting (opbrengst tbv IACK)	0	25	26	27	29	29
Afschaffen kindertoeslag box 3 (opbrengst tbv IACK)	0	69	70	71	72	72
buiten verzoek						
buiten verzoek						

buiten verzoek

Naast bovenstaande maatregelen zullen er ook fiscale maatregelen uit het Regeer- en Gedoogakkoord in het Belastingplan 2012 worden opgenomen. Deze zijn in tabel 2 weergegeven.

Tabel 2 maatregelen uit Regeerakkoord in Belastingplan 2012

Maatregelen uit Regeerakkoord in Bp 2012	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Leeftijdsgrens alleenstaande ouderkorting	0	250	250	250	250	250
Schrappen uitzondering overdraagbaarheid algemene heffingskorting	0	150	200	250	310	400
Aftrek levensonderhoud kinderen beperken	0	130	130	130	130	130
Doorwerkbonus 1 jaar opschuiven	0	130	130	130	130	130
Vitaliteitsregeling	0	0	0	0	0	0
Terugsluis bedrijven, tranche 2012	0	-180	-180	-180	-180	-180
Compensatie verhoging assurantiebelasting	0	60	60	60	60	60
Lastenveloppe bedrijven (RA/GA), tranche 2012	0	120	120	120	120	120
Geefwet	0	0	40	40	40	40
Totaal Regeerakkoord	0	660	750	800	860	950

Beslispunten

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

BRZC

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Beslispunt 7 Aftrek levensonderhoud kinderen (LOK)

Gaat u akkoord met het per 2012 verlagen van de leeftijd binnen de aftrek uitgaven voor levensonderhoud van kinderen tot 18 jaar?

Toelichting

- Op basis van het RA wordt de leeftijd binnen de LOK per 2012 verlaagd van 30 naar 21 jaar. Eerder is voorgesteld om deze leeftijd per 2012 verdergaand te verlagen tot 18 jaar. U heeft aangegeven eerst een nadere toelichting te willen op de voordelen van het verlagen naar 18 jaar ten opzichte van het verlagen naar 21 jaar.
- De aftrek LOK is arbeidsintensief voor de Belastingdienst (BD). De aftrek is vaak onderwerp van discussie en vaak wordt ten onrechte aftrek geclaimd. De huidige

controle van de aangiften leidt dan ook vaak tot correcties. Op basis van een pilot als voorloper van de doelgroepactie 2010 vindt in 68% van de onderzochte gevallen correctie plaats.

- Vooral de categorie kinderen boven de 18 jaar is zeer conflictgevoelig. Procedures over de aftrek LOK zien vaak op de groep boven de 18 jaar en betreffen meestal de twee onderstaande elementen.
- Ten eerste is er boven de 18 jaar sprake van verschillende in hoogte wisselende forfaits die afhankelijk zijn van de mate van onderhoud door de ouder. Bij een bijdrage door de ouder van >30% bedraagt de aftrek € 350 per kwartaal, bij een bijdrage van >50% € 700 per kwartaal en bij een bijdrage >90% en mits het kind uitwonend is € 1050 per kwartaal. De mate van onderhoud is in de praktijk echter zeer lastig vast te stellen en leidt dan ook vaak tot discussie.
- Ten tweede is boven de 18 jaar aftrek alleen mogelijk indien het kind niet zelf in staat is in zijn levensonderhoud te voorzien. Dat betekent dat bepaald moet worden of het kind zelf inkomen en/of vermogen heeft en of dit toereikend is gezien de positie van het kind in de samenleving. Ook deze vaststelling is in de praktijk zeer lastig en leidt vaak tot discussie.
- Bovengenoemde discussies spelen niet of in mindere mate (alleen mate van onderhoud >30%) bij kinderen onder de 18 jaar. Daar is het voldoende dat de ouder minimaal € 408 per kwartaal bijdraagt aan het levensonderhoud.
- Met het beperken van de leeftijd binnen de LOK van 30 tot 18 jaar kan een grote vereenvoudiging worden bereikt doordat voornoemde discussiepunten wegvallen. Deze vereenvoudiging wordt niet bereikt bij het beperken van 30 tot 21 jaar. Het enkele voordeel dat daaruit voortvloeit is dat er minder gebruikers van de regeling zijn boven de 18 jaar. Daar staat echter tegenover dat de regeling zoals deze geldt voor kinderen boven de 18 volledig in stand gelaten moet worden. De discussiepunten blijven dan in volle omvang bestaan.
- Vanuit uitvoerings- en handavingsaspecten heeft de BD dan ook sterke voorkeur voor verlaging van de leeftijd LOK naar 18 jaar in plaats van naar 21 jaar. Dit leidt tot een kleiner werkpakket voor de BD (minder gebruikers, minder aangiften en minder klantcontact), de uitvoeringssystematiek, toelichting en easytax worden eenvoudiger en minder vragen aan de Belastingtelefoon.
- De groep tussen de 18 en 21 jaar betreft naar schatting ongeveer 70.000 personen. Dat zijn potentieel nog steeds zo'n 47.000 correctiegevallen (68%).
- Toezichtactiviteiten in de Belastingdienst worden uitgevoerd op basis van risicoselectie en de inzetbare menskracht. Dit gebeurt op landelijk centraal niveau (jaarlijkse controletHEMA's) en op het niveau van de regiokantoren. Hiertoe worden (meer-)jaarlijkse landelijke en regionale toezichtplannen opgesteld. De vereenvoudiging van het toezicht specifiek op de LOK levert dus geen generieke structurele of incidentele besparing in uitvoeringskosten op. Deze vereenvoudiging van één bepaalde toezichtactiviteit heeft tot gevolg dat capaciteit voor andere toezichtactiviteiten kan worden ingezet.
- Wij adviseren u om in het kader van complexiteitsreductie akkoord te gaan met het per 2012 verlagen van de leeftijd binnen de aftrek LOK van 30 naar 18 jaar. Deze verdergaande beperking leidt tot een aanvullende opbrengst van € 40 mln die op basis van de besluitvorming in de vierhoek wordt ingezet voor de IACK.
- Overigens is afgelopen donderdag 23 juni een AO gehouden over kindregelingen. De tweede termijn volgt volgende week. De TK heeft bedenkingen bij de onderbouwing van de afschaffing van de fiscale regelingen (vooral ouderschapsverlofkorting, maar ook LOK) en de inzet van de opbrengst voor verhogen van de IACK (vraagtekens bij de effectiviteit daarvan).
- Bij de bespreking van deze notitie op 4 juli a.s. is op basis van het vervolg van het AO meer bekend over het standpunt van de TK en kunt u dit laten meewegen in uw beslissing.

Wat is redactie
uL belasting-
dienst?

bespreking

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

h

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Beslispunt 18 renteregeling

- Kunt u akkoord gaan met een aanpassing in de nieuwe renteregeling die ertoe leidt dat als de Belastingdienst overgaat tot rentevergoeding, rente wordt vergoed tot 6 weken na de datum van de belastingteruggaaf? *(Zijnde variant b)*

Toelichting

- In de nieuwe renteregeling zoals die thans is vormgegeven, brengt de Belastingdienst rente in rekening als het vaststellen van de belastingaanslag door toedoen van de belastingplichtige te lang op zich heeft laten wachten. Als de inspecteur de belastingaanslag IB met een door de belastingplichtige te betalen bedrag door toedoen van de belastingplichtige pas kan opleggen na 1 juli van het jaar na afloop van het belastingtijdvak, is de belastingplichtige in verzuim en wordt rente in rekening gebracht vanaf de datum van verzuim tot de *vervaldag* van de belastingaanslag. Dit is verdedigbaar omdat belastingplichtigen over het algemeen er voor kiezen tegen het einde van de betalingstermijn te betalen. Als de inspecteur langer dan 3 maanden nodig heeft na indiening van de aangifte om een belastingaanslag op te leggen overeenkomstig die aangifte, is de Belastingdienst in verzuim. Als de belastingaanslag in kwestie een door de belastingplichtige te ontvangen bedrag betreft wordt rente vergoed vanaf de datum van verzuim tot de *dagtekening* van de belastingaanslag. De Belastingdienst betaalt vrijwel altijd op de dagtekening of zelfs al daarvoor.
- In een eerdere bespreking hebt u aangegeven een zo symmetrisch mogelijke renteregeling te willen. In dat verband zijn er twee varianten bekeken die bovengenoemd verschil in de renteperiode zouden kunnen opheffen:

- a. zowel bij rente rekenen als bij rente vergoeden hanteren van een renteperiode vanaf de verzuimdatum tot de dagtekening van de belastingaanslag;
- b. zowel bij rente rekenen als bij rente vergoeden hanteren van een renteperiode vanaf de verzuimdatum tot de vervaldag van de belastingaanslag.
- Variant a. leidt tot een structurele minderopbrengst van de nieuwe renteregeling van € 60 mln., maar is beleidmatig het meest voor de hand liggend.
Variant b. leidt tot structurele meerkosten van € 5 mln., maar is beleidsmatig wel vreemd, omdat er rente wordt vergoed over een periode waarin de belastingplichtige zijn geld al heeft ontvangen. Variant a. is budgettair niet haalbaar zonder compenserende ombuigingsmaatregelen. Variant b. kan wel binnen de bestaande ramingen opgevangen worden.

Beslispunt 19 Fiscale boete medepleger

- Wilt u in het Belastingplan 2012 voorstellen dat een fiscale boete ook kan worden opgelegd aan de medeplichtige, de doen pleger en de uitlokker? De weerstand bij de belastingadviseurs tegen een voorstel tot uitbreiding van de te beboeten personen is reëel en kan niet (geheel) worden weggenomen. Daartegenover staan de argumenten voor uitbreiding.

Toelichting:

Aanleiding

- In de Fiscale agenda is opgenomen dat het kabinet gaat onderzoeken of degenen die fiscale fraude faciliteren ook in de fiscale boetesfeer moeten worden betrokken. Ofwel: of een fiscale boete opgelegd moet kunnen worden ook aan de medeplichtige, de doen pleger en de uitlokker.
- Bij het overleg over de inhoud van de Fiscale Agenda is naar voren gebracht dat deze uitbreiding vooral bij de belastingadviseurs slecht kan vallen, gelet op de ervaringen met de introductie van de medepleger in de fiscale boetesfeer bij de Vierde Tranche Awb.

Besprekingen met de NOB

Gelet op het voorgaande heeft 10.1.d weemaal een bespreking georganiseerd met de NOB op 29 april en 6 juni. Beide malen werd de NOB vertegenwoordigd door de

10.1.d Stonden de heren in de eerste bespreking niet afwijzend tegen het voorstel tot uitbreiding van de te beboeten personen, in de tweede bespreking hadden zij zich duidelijk dieper ingegraven. Hun standpunten zijn samengevat:

- Een harde aanpak van 'facilitators' van belastingfraude wordt onderschreven, ook als dit belastingadviseurs betreft.
- Desalniettemin zal uitbreiding van de boetebepalingen tot deze 'facilitators' tot veel rumoer leiden in de belastingadvieswereld. De heren vrezen zelfs dat deze zou leiden tot een verharding in de relatie met de Belastingdienst.
- Er werd erkend dat deze reacties wellicht niet rationeel zijn. De negatieve effecten van het voorstel zijn vooral psychologisch.
- Het vertrouwen bestaat dat de uitbreiding niet gericht is op belastingadviseurs. Het geven van voorbeelden in de MvT van situaties die deze beoogt te bestrijden, garandeert echter niet dat de uitbreiding in de toekomst een bredere toepassing zal gaan vinden. Een beperking in de wettekst is niet te geven.
- De voorbeelden van situaties die de uitbreiding beoogt te bestrijden zijn dermate ernstig, dat deze via het strafrecht afgedaan moeten worden (voor welke situaties wordt een oplossing via het boeterecht gezocht?).
- Als toch een uitbreiding wordt voorgesteld, kan veel kou uit de licht gehaald worden door in een ministeriële regeling vast te leggen dat voor het opleggen van een fiscale boete aan een ander dan de belastingplichtige toestemming vereist is van het Ministerie van Financiën.

Bespreken i.r.t. hoornveld besluit

Pro's uitbreiding

U heeft meerdere malen verkondigd dat toepassing van het strafrecht in fiscale fraudezaken een ultimatum remedium is. Naar het strafrecht zou alleen moeten worden gegrepen, indien het feit dermate ernstig is dat een gevangenisstraf geboden is of indien dwangmiddelen zoals doorzoeking of voorlopige hechtenis moeten worden gebruikt. Vanuit deze visie is het ontbreken van de mogelijkheid om aan medeplichtigen, doen plegers en uitlokkers een fiscale boete op te leggen een hiaat. Het introduceren van deze mogelijkheid is dus vooral bedoeld om dit hiaat op te heffen.

Daarnaast heeft een fiscale boete voordelen boven strafvervolgning:

- Capaciteitsgebrek/prioriteitstelling bij/van het O.M. is geen beperkende factor bij de bestraffing van fiscale fraude.
- Oordeel over het feit (belastingfraude) wordt gegeven door deskundige belastingrechter. Fiscale boete aan een ander dan de belastingplichtige kan worden beoordeeld in samenhang met de belastingzaak tegen de belastingplichtige zelf. De medeplichtige, doen pleger, uitlokker volgt geen afzonderlijk strafrechtelijke traject.
- Bezien vanuit de 'verdachte': belastingzaken trekken minder publiciteit en een fiscale boete is minder stigmatiserend.

Beslispunt 20 hardheidsclausule AWIR

Bent u akkoord met het laten vallen van de hardheidsclausule in de Awir?

Toelichting

- In het kader van de IBO-maatregelen wordt voorgesteld om het toetsingsinkomen van de huurtoeslag gelijk te laten zijn aan het verzamelinkomen van de IB. De huurtoeslag kent op dit moment namelijk een aantal inkomens- en vermogensbestanddelen die vrijgesteld zijn. Voorbeelden van het uitgezonderde inkomens in de Uitvoeringsregeling Awir (en het Besluit op de huurtoeslag) zijn uitkeringen van de Stichting Joods Humanitair Fonds en uitkeringen aan asbestslachtoffers.
- De vrijstellingen in de uitvoeringsregeling zouden in principe zonder wetswijziging kunnen worden geschrapt.
- Het risico bestaat echter dat indien de hardheidsclausule in de wet blijft bestaan (die verwijst naar de uitvoeringsregeling), de toeslaggerechtigden die voorheen onder de regeling vielen en masse, ook zonder regeling, een beroep gaan doen op hardheidsclausule om materieel dezelfde situatie te bedingen als bij de dan afgeschafte vrijstellingen voor inkomens- en vermogensbestanddelen. Het gaat om ongeveer 6000 huishoudens.
- Een nadeel van het schrappen van de hardheidsclausule in de wet is dat dit waarschijnlijk op weerstand in de Kamer kan rekenen. WWI heeft zich wel gecommitteerd aan afschaffing.
- Over dit onderwerp is in principe al besloten in kabinetsreactie op het IBO-rapport (vorige kabinet) en de Fiscale Agenda (huidige kabinet) maar wij brengen dit onderwerp nu expliciet onder uw aandacht aangezien de hardheidsclausule naar aanleiding van het amendement Omtzigt / Weekers in de Awir is opgenomen.

Beslispunt 21 boeten voor derden

Gaat u akkoord met een verhoging van de maximale boetes die de Belastingdienst/Toeslagen kan opleggen aan derden, zoals verhuurders en kinderopvanginstellingen, als volgt:

- het niet of niet tijdig verstrekken van informatie: € 1.500 wordt € 4.920
- het opzettelijk/grof schuldig verstrekken van onjuiste of onvolledige informatie: € 5.000 wordt boete van de 4^e categorie (max. € 19.000).

Toelichting

- In de Fiscale agenda alsmede in een gezamenlijke brief van u en de minister van SZW aan de Kamer van begin dit jaar, is aangekondigd de 'vergrijpboete' voor de belanghebbende bij het opzettelijk/grof schuldig verstrekken van onvolledige of onjuiste informatie te verhogen van 25% naar 100% van het teruggevorderde

bedrag. In de Fiscale agenda is voorts aangekondigd te streven naar stroomlijning van de boetedragen die gelden voor toeslagen met de boetebedragen die worden gehanteerd bij de belastingen.

- In dit kader bent u onlangs akkoord gegaan met een verhoging van het maximum van de 'verzuimboete' in de Awir (het niet of niet op tijd verstrekken van informatie door de belanghebbende zelf) naar het voorbeeld van de fiscaliteit van € 1.500 naar € 4.920.
- De Awir bevat ook maximum boeten die kunnen worden opgelegd aan derden zoals verhuurders en kinderopvanginstellingen die verplicht zijn om de Belastingdienst/Toeslagen informatie te verstrekken. Het niet of niet op tijd verstrekken van informatie door derden kent nu een maximumboete van € 1.500, net zoals de boete voor het niet of niet op tijd verstrekken van informatie door de belanghebbende zelf. Omdat die laatste boete zal worden verhoogd naar € 4.920 is het logisch om deze boete voor derden ook te verhogen naar € 4.920.
- De 'vergrijpboete' voor derden (opzettelijk/grof schuldig onvolledig of onjuist informeren) kent nu een maximum van € 5.000. Voorgesteld wordt deze te verhogen naar een geldboete van de vierde categorie van het Wetboek van Strafrecht die een maximum kent van € 19.000. Dit is gelijk aan het boetebedrag dat de AWR koppelt aan het opzettelijk/grof schuldig niet voldoen aan de informatieverplichtingen die een administratieplichtige derde heeft jegens de inspecteur.
- Niet zeker is of deze verhoging naar de mening van de minister van SZW hoog genoeg is. Het is in principe mogelijk de boeten toeslagenbreed verder te verhogen in de Awir. Wij adviseren u echter in dit geval de minister van SZW te vragen om de hogere boete voor de kinderopvangtoeslag – in afwijking van de Awir – op te nemen in de Wet kinderopvang omdat een hogere boete voor de andere toeslagen (huur, zorg en kindgebonden budget) niet proportioneel is.

buiten verzoek

buiten verzoek

Onderwerpen ter informatie

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Ter informatie E Financiële consequenties IBO-maatregelen toeslagen

- In de vorige beslispuntennotitie is aangegeven dat de financiële consequenties van de IBO voorstellen opnieuw zouden worden geraamd.
- Inmiddels is deze raming bekend. Er zijn positieve en negatieve effecten. Per saldo zal in het uitgavenkader afgerond € 12 mln. gedekt moeten worden. In het lastenkader zal € 0,75 mln. (voor de zorgtoeslag) gedekt moeten worden. Deze gelden komen ten laste van de begrotingen van de vakdepartementen en zijn inmiddels aan hen voorgelegd.
- De grootste uitgave van ruim € 20 mln. komt voor rekening van het schrappen van de maatregel herleiden bij overlijden. Vooruitlopend op wetgeving heeft u deze maatregel inmiddels via de beantwoording van Kamervragen aangekondigd en is de Belastingdienst/Toeslagen opdracht gegeven te stoppen met het herleiden van inkomens bij overlijden in partnersituaties voor toeslagjaren vanaf 2010.

Ter informatie F Stand van zaken vermogenstoetsen zorgtoeslag en kindgebonden budget

- In het regeerakkoord is aangekondigd voor de zorgtoeslag en het kindgebonden budget een vermogenstoets in te voeren ter grootte van het box 3 heffingvrije vermogen plus € 80.000. Inmiddels zijn beide wetsvoorstellen voorzien van een advies van de Afdeling advisering van de Raad van State.
- Voor beide toeslagen adviseert de Afdeling de hoogte van de vermogenstoets opnieuw te beziën en aansluiting te zoeken bij de al bestaande vermogenstoets van de Awir die op dit moment alleen geldt voor de huurtoeslag.
- SZW en VWS houden op dit moment vast aan de vermogenstoets die in het regeerakkoord vermeld staat.
- De NIBO-werkgroep 'Misbruik en oneigenlijk gebruik van toeslagen' die onlangs van start is gegaan, zal zich kunnen buigen over het toeslagenbreed hanteren van een zelfde vermogenstoets.

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek