



Bijlage : Globaal Ontwerp Inkomen en Vermogen voor Toeslagen

versie 1.00
datum 7 oktober 2013

Inhoud

Bijlage I	Vervallen	3
Bijlage II	Definities en berekening inkomen en vermogen	4
Bijlage III	Huidige en toekomstige gegevensleveringen	8
Bijlage IV	Opgaaf wereldinkomen 2013	11
Bijlage V	Gehanteerde wetsteksten	12
Bijlage VI	Afkortingenlijst	17
Bijlage VII	Architectuurkeuzen B/CA	18
Bijlage VIII	Gebruikseisen tijdens Globaal Ontwerp fase, aspect Gebruiksbeheer	20

Bijlage I Vervallen

	1					

Bijlage II Definities en berekening inkomen en vermogen

Het recht op de toeslagen wordt per maand berekend. De hoogte van de toeslagen is afhankelijk van de draagkracht en in bepaalde gevallen van de betrokkenen ook van het vermogen van de betrokkenen.

Inkomen

Voor de ZT, de KOT en het KGB telt het toetsingsinkomen van de aanvrager en de eventuele toeslagpartner mee. Voor de toeslagpartner wordt wel het "jaarinkomen" meegeteld, maar alleen voor de maanden dat hij/zij de toeslagpartner² is (art. 7, eerste lid, Awir).

Voor de HT wordt naast het toetsingsinkomen van de partner (art. 7, eerste lid, Awir) ook het inkomen van eventuele medebewoners³ meegenomen voor de maanden dat hij/zij medebewoner is (art. 7, tweede lid, Awir jo. art. 7, eerste lid, Wht).

Het toetsingsinkomen is gelijk aan het inkomensgegeven aangevuld met het vastgestelde niet in Nederland belastbaar inkomen (NINBI) (art. 8, eerste en tweede lid, Awir).

Het inkomensgegeven is (art. 21, onder e, van de AWR):

1. indien er een aanslag of navorderingsaanslag IB is of wordt vastgesteld: het na afloop van dat kalenderjaar laatst bepaalde verzamelinkomen;
2. Indien er geen aanslag of navorderingsaanslag IB is of wordt vastgesteld: het na afloop van het kalenderjaar laatst bepaalde belastbaar loon.

Juridisch wordt het inkomensgegeven opgenomen in de Basis Registratie Inkomen (BRI) (art. 21a AWR). Technisch schijnt dit iets anders te liggen, maar m.i. kan het inkomen ook gewoon rechtstreeks uit de bronnen, IB-gegevens en LB-gegevens, worden onttrokken, mits gewaarborgd is dat er geen conflict ontstaat met het juridische inkomensgegeven.

Het NINBI wordt door de inspecteur vastgesteld (art. 8a Awir). Dit is gebeurt door kantoor buitenland.

Voor kinderen (1^o graads bloed- of aanverwant in de neergaande lijn) en pleegkinderen van de aanvrager die op 1 januari van het berekeningsjaar jonger zijn dan 23 jaar, geldt een vrijstelling van € 4.527 voor 2012 en € 4.627 voor 2013.

Wanneer er geen inkomen bekend is bij de inspecteur mogen wij gaan rekenen met een nihil-inkomen (art. 14, derde lid, Awir). Hieraan is echter wel een aantal voorwaarden verbonden die ik hier nu niet zal bespreken, aangezien het doel van de dit memo enkel is te bepalen welke gegevens B/T moet verkrijgen van de inspecteur. Bij het ontbreken van een inkomensgegeven moet voorlopig worden afgezien van beschikken.

Samenvattend is het inkomen dus:

1. verzamelinkomen IB + evt. NINBI – evt. vrijstelling kind-medebewoner (indien wel IB);
2. belastbaar loon + evt. NINBI – evt. vrijstelling kind-medebewoner (indien geen IB).

Berekening AWIR vermogen

² De toeslagpartner is gedefinieerd in art. 3 Awir. De partnerdefinitie is per 1-1-2013 overigens veranderd. Verder bepaalt art. 5 Awir dat wijzigingen na de eerste van de maand pas worden meegenomen vanaf de eerste van de volgende maand.

³ De medebewoner is gedefinieerd in art. 2 Awir. Ook hierop is art. 5 Awir van toepassing.

Bijlage - Globaal Ontwerp Inkomen en Vermogen

Op basis van de door Belastingen vastgestelde vermogenscomponenten dient de AWIR vermogensservice het wereldvermogen van de burger jaarafhankelijk te berekenen en beschikbaar te stellen aan de regeling specifieke services. Voor het berekenen van het vermogen geldt het volgende algoritme:

Voor de IH geldt de volgende berekening:

Totaal bezittingen IH	(wordt niet meegeleverd)
Totaal schulden IH	-/- (wordt niet meegeleverd)
Rendementsgrondslag IH	(wordt niet afzonderlijk meegeleverd)
Heffingsvrijvermogen IH	-/- (wordt niet meegeleverd)
Grondslag sparen en beleggen IH	(als de grondslag negatief uitkomt, wordt deze op nul gesteld)
Voordeel sparen en beleggen = 4% grondslag	

Als er sprake is van wereldvermogen, moeten wij als volgt gaan rekenen:

Totaal bezittingen (wereld)	+ (wordt niet afzonderlijk meegeleverd)
Totaal schulden (wereld)	-/- (wordt niet afzonderlijk meegeleverd)
Rendementsgrondslag (wereld)	(wordt niet afzonderlijk meegeleverd)
Heffingsvrijvermogen(wereld)	-/- (wordt niet afzonderlijk meegeleverd)
Grondslag sparen en beleggen (wereld)	(als de grondslag negatief uitkomt, wordt deze op nul gesteld)
Voordeel sparen en beleggen = 4% grondslag	
<i>LET OP:</i> indien er sprake is van NINBI betrokkenheid wordt het wereldvermogen aangeleverd, indien er tevens sprake is van een vermogenslevering vanuit de IH dient deze NIET te worden opgeteld bij het wereldvermogen (dubbeltelling).	

Als er sprake is van groene beleggingen moet BT als volgt gaan rekenen:

Totaal bezittingen	+ (wordt niet afzonderlijk meegeleverd)
Groene beleggingen	+
Totaal schulden	-/- (wordt niet afzonderlijk meegeleverd)
Rendementsgrondslag	(wordt niet afzonderlijk meegeleverd)
Heffingsvrijvermogen	-/- (wordt niet afzonderlijk meegeleverd)
Grondslag sparen en beleggen	(als de grondslag negatief uitkomt, wordt deze op nul gesteld)
Voordeel sparen en beleggen = 4% grondslag	

De vermogens dienen te worden afgeleverd aan de services die de draagkracht bepalen.

Vermogenstoets

Voor de HT bestond vanaf 2006 al een vermogenstoets. Voor de ZT en het KGB geldt er vanaf 2013 ook een vermogenstoets, maar deze wijkt wel af van de vermogenstoets voor de HT. Daarnaast is per 2013 ook wat veranderd in de vermogensvrijstellingen voor de inkomstenbelasting. Tot 2012 bestonden er binnen de IB twee vrijstellingen die niet meetelden bij de berekening van de toeslagen, te weten maatschappelijke beleggingen (afd. 5.3 IB 2001) en durfkapitaal (afd. 5.3A IB2001). In 2013 bestaat alleen nog groen beleggingen (art. 5.13 IB 2001).

HT

Voor de HT geldt dat er geen recht bestaat als bij de aanslag IB wordt vastgesteld dat er bij de aanvrager voordeel uit sparen en beleggen is (art. 7, derde lid, Awir jo. art. 7, eerste lid, Wht). Het voordeel uit sparen en beleggen is 4% van het totaal van de rendementsgrondslag, voor zover dit meer bedraagt dan het heffingsvrije vermogen (art. 5.2, eerste lid, IB 2001). De rendementsgrondslag is de waarde van de bezittingen verminderd met de waarde van de schulden⁴ (art. 5.3 IB 2001).

Bij een evt. toeslagpartner of medebewoner is voordeel uit sparen en beleggen eveneens een belemmering voor de HT, met dien verstande dat het alleen een belemmering is als de toeslagpartner of medebewoner ook het *gehele kalenderjaar* toeslagpartner of medebewoner is. Het bestaan van een partnerschap of medebewonerschap is onafhankelijk van de aanvraagperiode. Ook als er dus bijvoorbeeld maar voor een half jaar HT wordt aangevraagd, moet op dit punt toch bekeken worden naar het gehele berekeningsjaar (art. 7, derde en vierde lid, Awir jo. art. 7, eerste lid, Wht).

Samenvattend:

1. geen recht op HT als de aanvrager voordeel uit sparen en beleggen heeft;
2. geen recht op HT als toeslagpartner voordeel uit sparen en beleggen heeft en deze persoon was het gehele kalenderjaar toeslagpartner;
3. geen recht op HT als een medebewoner voordeel uit sparen en beleggen heeft en deze persoon was het gehele kalenderjaar medebewoner.

ZT + KGB

Voor de ZT en het KGB is per 1 januari 2013 een vermogenstoets ingevoerd (art. 2a Wzt en art. 1, vierde lid, Wkb). Deze vermogenstoets wijkt echter af van de vermogenstoets voor de HT.

Als de aanvrager niet het gehele kalenderjaar dezelfde toeslagpartner heeft, bestaat er geen recht indien de grondslag sparen en beleggen, als bedoeld in art. 5.2, eerste lid, IB 2001, meer bedraagt dan € 80.000. Deze grondslag is het totaal van de rendementsgrondslag, voor zover dit meer bedraagt dan het heffingsvrije vermogen. De rendementsgrondslag is de waarde van de bezittingen verminderd met de waarde van de schulden ⁵(art. 5.3 IB 2001).

Indien de aanvrager het gehele kalenderjaar dezelfde partner heeft, mag de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen, als bedoeld in art. 5.2, eerste lid, IB 2001, niet meer bedragen dan € 80.000.

Samenvattend:

1. geen recht op ZT/KGB als de aanvrager die niet het gehele kalenderjaar dezelfde toeslagpartner heeft een grondslag sparen en beleggen heeft van meer dan € 80.000;
2. geen recht op ZT/KGB als de aanvrager en zijn toeslagpartner, die het gehele kalenderjaar toeslagpartner is, gezamenlijk een grondslag sparen en beleggen hebben van meer dan € 80.000.

Vrijgesteld vermogen

Voor de IB gelden bij het vaststellen van het voordeel uit sparen en beleggen verschillende vrijstellingen. Voor de toeslagen tellen deze echter niet allemaal mee. Voor 2012 betrof dit maatschappelijke beleggingen (afd. 5.3 IB 2001) en durfkapitaal (afd. 5.3A IB2001). In 2013 is het alleen nog groene beleggingen (art. 5.13 IB 2001). Dit betekent dat wanneer een aanvrager, toeslagpartner of medebewoner, voor de IB deze vrijstellingen had, voor de toeslagen het vermogen eigenlijk opnieuw uitgerekend moet worden. Er kan niet worden volstaan met het simpelweg toevoegen van het vrijgestelde vermogen aan het voordeel uit de grondslag sparen en beleggen..

⁴ Bij de schulden die worden meegenomen, geldt wel een drempel (art. 5.3, derde lid, onder e, IB 2001).

⁵ Bij de schulden die worden meegenomen, geldt wel een drempel (art. 5.3, derde lid, onder e, IB 2001).

Bijzondere situaties

Zowel bij het inkomen voor de huurtoeslag (hfdst. 2 Bht) als bij het vermogen voor alle toeslagen (art. 47 Awir jo art. 9 en 9bis, Uitv.reg. Awir) moet soms op verzoek uitgegaan worden van andere bedragen. Omdat deze afwijking echter alleen op verzoek gaat, is het een kantoorproces. Wel geldt hierbij dat een verzoek soms ook voor volgende jaren geldt.

NB: De vermogenscomponenten worden niet evenredig berekend naar het aantal aangevraagde toeslagmaanden.

Hardheidsclausule

De burger dient een verzoek in middels een formulier en deze wordt geclassificeerd en als Beroep op bijzondere situatie geclassificeerd (Melding 23). Middels een werkopdracht op kantoor wordt deze verder behandeld.

Op basis van het verzoek van de burger om een bepaald deel van het vermogen buiten beschouwing te laten wordt de berekening van het vermogen opnieuw berekend met inachtneming van dit bedrag aan vrijgesteld vermogen.

Totaal bezittingen (wereld)	+	<u>(wordt niet afzonderlijk meegeleverd)</u>
Groene beleggingen	+	
Vrijgesteld vermogen (wereld)	-/-	<u>(wordt niet afzonderlijk meegeleverd)</u>
Totaal schulden (wereld)	-/-	<u>(wordt niet afzonderlijk meegeleverd)</u>
Rendementsgrondslag (wereld)		<u>(wordt niet afzonderlijk meegeleverd)</u>
Heffingsvrijvermogen(wereld)	-/-	<u>(wordt niet afzonderlijk meegeleverd)</u>
Grondslag sparen en beleggen (wereld)		
<i>(als de grondslag negatief uitkomt, wordt deze op nul gesteld)</i>		
Voordeel sparen en beleggen = 4% grondslag		

Bijlage III Huidige en toekomstige gegevensleveringen

Leveringen Plateau 0 (Ist-2013)

Inkomen (SBI is leverancier)

De aanlevering van de aanslaggegevens betreft een deltalevering, er worden alleen nieuwe en gewijzigde aanslaggegevens aangeleverd.

Een bestand bevat de volgende gegevens over 1 belastingjaar:

- BSN
- Soort-resultaat (Definitief, Herziening (nav, VM, VM_nav)) (tbv statusbepaling)
- Bedrag Verzamelinkomen
- Bedrag Voordeel-sparen-beleggen
- Datum dagtekening beschikking Verzamelinkomen

Beschrevenheid (SBI is leverancier)

De aanlevering bevat de volledige populatie beschrevenen.

Een bestand bevat de volgende gegevens over 1 belastingjaar:

- BSN

Fiscaal loon (FLG is leverancier)

Delta of volledige leveringen.

Een bestand bevat de volgende gegevens over 1 belastingjaar:

- BSN
- Bedrag Fiscaal loon
- Indicatie onvolledig

Aangegeven inkomens (ABS is leverancier)

De aanlevering van de aangiftegegevens betreft een deltalevering, er worden alleen gegevens aangeleverd die 'voorvastgesteld' zijn sinds de vorige keer.

Een bestand bevat de volgende gegevens over 1 belastingjaar:

- BSN
- Dossiervolgnr (ABS Behandeldossier identificatie)
- Bedrag Verzamelinkomen
- Bedrag Voordeel-sparen-beleggen
- Datum voorvastgesteld

Veld	Betekenis
BSN	Alle sofinummers (inclusief ondernemers en buitenlands belastingplichtigen) waar een IB-DA-heffingszaak voor is gestart en waar de fiscale voorcontrole voor is afgerond. (de aangegeven beweringen zijn voorvastgesteld) of waar een aanslag aan is/wordt opgelegd (de heffingszaak eindtijd is gevuld).
Dossiervolgnr	Het identificerend kenmerk van het behandeldossier. Alleen op basis van dit gegeven kan een directe koppeling gemaakt worden met de ABS-heffingszaak (igv vragen, problemen etc.)
Vorvastgesteld Verzamelinkomen	Het laatst voorvastgestelde verzamelinkomen van het belastingjaar. (Het betreft BMG-rubriek 584.)
Vorvastgesteld Voordeel uit sparen en beleggen	Het voordeel uit sparen en beleggen dat belastingplichtige aan zichzelf toedeelt. (Het betreft BMG-rubriek 578.)

Ontstaansmoment	Het moment dat het verzamelinkomen en voordeel sparen en beleggen zijn voorvastgesteld.
-----------------	---

NINBI beschrevenheid (WIBU is leverancier)

De aanlevering bevat de volledige populatie NINBI beschrevenen.

Een bestand bevat de volgende gegevens over 1 belastingjaar:

- BSN

NINBI inkomen (WIBU is leverancier)

De aanlevering bevat alle bekende NINBI gegevens.

Een bestand bevat de volgende gegevens over 1 belastingjaar:

- BSN
- Status (D= Definitief H = Herzien)
- Bedrag NINBI
- Datum dagtekening beschikking NINBI

Gegevenslevering via Rijk Bericht inkomen (Plateau 1)

(de toevoeging in plateau 2A betreft het opnemen van het AIG en een status voor het uitblijven van het indienen aangifte NINBI/V door burger.)

De afbeelding op de RBI elementen wordt in Ontwerp fase nader uitgewerkt.

Onderstaand biedt het overzicht van de informatiebehoefte van Toeslagen:

RBI kenmerk	Vraag BT	Plateau
Algemeen		
BSN	BSN	1
Beljr	Belastingjaar	1
IH (ABS/FAA)		
Ind_Beschr	Beschrevenheid IH	1
	Uitsteldatum aangifte IH (mag ook naar 2A)	1
IH_BesSt	T.b.v. bepaling Definitief/Herziening (D/H)	1
Ind_Def	T.b.v. bepaling Aangifte/Voorvaststelling/Voorlopig (01/02)	1
VI	Bedrag Verzamelinkomen	1
IH_Dagtek	Datum dagtekening bij VI (kan leeg zijn)	1
	Datum Voorvaststelling Heffingszaak	1
	Bedrag voordeel-sparen-beleggen (inkomen box3)	1
	Grondslag sparen en beleggen	1
	Bedrag groene beleggingen	1
LH (FLG)		
Bruto jaarloon	Totaal fiscaal loon	1
Indicatie onvolledig	Indicatie onvolledig	1
NINBI (ABS)		
NINBI_Bedrag	NINBI inkomen	1
NINBI_Dagtk	Datum dagtekening bij NINBI (leeg bij WLF<0.3)	1
NINBI_BesSt	Tbv bepaling Definitief/Herziening	1
	WI-Grondslag sparen en beleggen (= binl + btl)	1
	WI-Voordeel sparen en beleggen (= binl + btl)	1
Ind_Beschr	NINBI indicatie beschrevenheid	1

NINBI niet geleverd	Vraag BT	Plateau
NINBI_Ambst	Bepaling Ambtshalve	2A
NINBI_WLF	Indicatie WLF	2A
	Datum einde bewaking NINBI (en evt andere gegevens tbv. bepalen uitblijven NINBI opgaaf)	2A
of		
NINBI_St	Status NINBI inkomen (Ambtshalve/WLF/Geen Opgaaf ontvangen/regulier vastgesteld)	2A

RBI kenmerk	Vraag BT	Plateau
AIG (BRI)		
	Bedrag AIG	2A
	Dagtekening AIG	2A
	Indicatie in onderzoek AIG	2A
	Bron AIG (af te leiden?)	2A

De vraagstelling van toeslagen (BT) richt zich op het verkrijgen van de genoemde gegevens uit het rijk bericht inkomen (RBI).

Bijlage V Gehanteerde wetsteksten

ARTIKEL XX

De Uitvoeringsregeling Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 9 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, onderdeel b, onderdeel 13°, wordt 'Tegemoetkomingen' vervangen door 'tegemoet-komingen'. Voorts wordt de punt aan het slot van dat onderdeel vervangen door een puntkomma.

2. Aan het eerste lid, onderdeel b, worden twee onderdelen toegevoegd, luidende:
14°. vergoedingen op grond van de compensatieregeling van de Rooms-Katholieke Kerk Nederland voor slachtoffers van seksueel misbruik;
15°. bijzondere uitkeringen van het Ministerie van Defensie op grond van artikel 21a van het Besluit aanvullende arbeidsongeschiktheids- en invaliditeitsvoorzieningen of op grond van artikel 21a van het Besluit bijzondere militaire pensioenen.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. Een verzoek als bedoeld in het eerste lid kan, met overeenkomstige toepassing van het tweede, derde en vierde lid, eveneens worden gedaan met betrekking tot het buiten toepassing laten van artikel 2a, eerste lid, van de Wet op de zorgtoeslag of artikel 1, vierde lid, van de Wet op het kindgebonden budget indien de belanghebbende wel aanspraak op zorgtoeslag, onderscheidenlijk kindgebonden budget, zou hebben indien de grondslag sparen en beleggen, bedoeld in artikel 5.2, eerste lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001, zou worden verminderd met een bedrag ter grootte van de eenmalige uitkeringen, bedoeld in het eerste lid, onderdeel b.

B

Na artikel 9 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 9bis. Overgangsrecht vermogenstoets letselschade-uitkeringen

1. Op verzoek van de belanghebbende blijft artikel 2a, eerste lid, van de Wet op de zorgtoeslag of artikel 1, vierde lid, van de Wet op het kindgebonden budget, tot 1 januari 2023 buiten toepassing ten aanzien van degene die in het berekeningsjaar aanspraak op zorgtoeslag, onderscheidenlijk kindgebonden budget, zou hebben indien de grondslag sparen en beleggen, bedoeld in artikel 5.2, eerste lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001, zou worden verminderd met een bedrag ter grootte van een in het berekeningsjaar of in enig eerder jaar ontvangen eenmalige uitkering:

a. die een schadevergoeding vormt voor een letselschade; en

b. waarvan de hoogte is vastgelegd in een overeenkomst of rechterlijke uitspraak die is gedateerd voor 11 oktober 2010, dan wel, indien de uitkering op andere grond tot stand is gekomen, de hoogte is vastgesteld voor 11 oktober 2010.

2. Artikel 9, derde en vierde lid, is van overeenkomstige toepassing op het verzoek, bedoeld in het eerste lid.

Toelichting bij Artikel XX

Artikel XX, onderdeel A (artikel 9 van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen)

Het aan artikel 9, eerste lid, onderdeel b, van de UR Awir toe te voegen onderdeel 14° geeft uitvoering aan de toezegging van het kabinet aan de Tweede Kamer om uitkeringen van de rooms-katholieke kerk aan slachtoffers van seksueel misbruik buiten beschouwing te laten bij de toepassing van de vermogenstoetsen voor de huurtoeslag, de zorgtoeslag en het kindgebonden budget.⁸ Het kabinet heeft voorts

besloten om hetzelfde te laten gelden voor de bijzondere uitkeringen aan veteranen bij wie ten gevolge van inzet tijdens oorlogsomstandigheden of een crisisbeheersingsoperatie invaliditeit is vastgesteld. Het eveneens aan genoemd artikel 9, eerste lid, onderdeel b, toe te voegen onderdeel 15° strekt hiertoe. Het aan genoemd artikel 9 toe te voegen vijfde lid geeft uitvoering aan de verbreding van het toepassingsbereik van de hardheidsclausule in de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen met betrekking tot het in aanmerking te nemen vermogen in verband met de vermogenstoetsen die met ingang van 1 januari 2013 gaan gelden voor de zorgtoeslag en het kindgebonden budget.⁹ Belanghebbenden kunnen als gevolg daarvan de Belastingdienst/Toeslagen niet alleen verzoeken de ontvangen eenmalige uitkeringen, genoemd in het eerste lid, onderdeel b, van dat artikel, buiten beschouwing te laten voor de vermogenstoets in het kader van de huurtoeslag maar ook voor de vermogenstoetsen in het kader van de zorgtoeslag of het kindgebonden budget.

Artikel XX, onderdeel B (artikel 9bis van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen)

Zoals hiervoor aangegeven zullen per 1 januari 2013 ook in de zorgtoeslag en het kindgebonden budget vermogenstoetsen van toepassing zijn. In het antwoord op Kamervragen van de leden Klijnsma en Hamer over de mogelijk nadelige gevolgen van deze vermogenstoetsen voor mensen met een letselschade-uitkering is aangekondigd dat voor deze groep mensen een overgangsregeling zou worden getroffen.¹⁰ Deze overgangsregeling krijgt hierbij vorm. De regeling houdt in dat bepaalde uitkeringen niet worden meegewogen bij het bepalen van het vermogen voor toepassing van de vermogenstoets voor de toeslagen. Het gaat om uitkeringen die een schadevergoeding vormen voor letselschade. Deze uitkeringen wegen tot 1 januari 2023 niet mee in de vermogenstoetsen, als de hoogte van de uitkering is bepaald op een moment dat nog niet rekening kon worden gehouden met de latere vermogenstoetsen. Dit moment verschilt per toeslag. Voor de zorgtoeslag en het kindgebonden budget is deze gesteld op de datum dat het regeerakkoord van het toenmalige kabinet als Kamerstuk beschikbaar kwam, 11 oktober 2010.¹¹ Vanaf deze datum konden de belanghebbende en de vergoeder van de schade redelijkerwijs verwachten dat er een vermogenstoets kon worden ingevoerd. Bij de bepaling van de hoogte van de schadevergoeding wordt in dat geval rekening gehouden met het bestaan van een vermogenstoets, waardoor vanaf deze datum geen sprake meer is van benadeling van de belanghebbende door de introductie van de vermogenstoetsen. Voor de huurtoeslag is al in 1994 aangekondigd dat een vermogenstoets zou worden geïntroduceerd, waardoor de regeling in de praktijk niet ziet op de huurtoeslag. Op de kinderopvangtoeslag heeft de regeling geen effect, omdat in deze toeslag geen vermogenstoets bestaat. Deze regeling treedt, net als de introductie van een vermogenstoets in de zorgtoeslag en het kindgebonden budget, in werking met ingang van 1 januari 2013.

Bron: Staatscourant 2012, Nr 26349, 28 december 2012

Vermogenstoets

Voorgesteld wordt om in de Awir een regeling op te nemen die ertoe leidt dat bij de bepaling van de draagkracht ook rekening wordt gehouden met het voordeel uit sparen en beleggen dat is begrepen in het niet in Nederland belastbaar inkomen, kort gezegd en hierna: buitenlands vermogen. Het voornemen hiertoe heeft het kabinet eerder aangekondigd in het nader rapport bij het inmiddels tot wet verheven wetsvoorstel tot wijziging van de Wet op de zorgtoeslag in verband met de introductie van een vermogenstoets.⁹ De nieuwe vermogenstoetsen voor de zorgtoeslag en het kindgebonden budget sluiten – evenals de reeds bestaande vermogenstoets voor de huurtoeslag – aan bij het voordeel uit sparen en beleggen van de Wet inkomstenbelasting 2001, met dien verstande dat de aanspraak pas vervalt indien er sprake is van een grondslag sparen en beleggen van ten minste € 80.000.¹⁰

Daarnaast bevat dit wetsvoorstel een aanpassing van de hardheidsclausule van de Awir met betrekking tot de toepassing van een vermogenstoets. Deze hardheidsclausule ziet onder de huidige regeling alleen op de vermogenstoets zoals

die geldt voor de huurtoeslag. Door het toepassingsbereik van de hardheidsclausule te verbreden met de vermogenstoetsen zoals die zijn opgenomen in de Wet op de zorgtoeslag en de Wet op het kindgebonden budget wordt het mogelijk gemaakt om uitvoering te geven aan de toezegging van het kabinet aan de Tweede Kamer om uitkeringen van de rooms-katholieke kerk aan slachtoffers van seksueel misbruik buiten beschouwing te laten bij de toepassing van de vermogenstoetsen voor de huurtoeslag, de zorgtoeslag en het kindgebonden budget.

¹¹ Deze aanpassing van de hardheidsclausule maakt het tevens mogelijk om de al langer bestaande uitzonderingen op grond van deze hardheidsclausule die tot dusverre alleen golden voor de huurtoeslag ook te laten gelden voor de nieuwe vermogenstoetsen voor de zorgtoeslag en het kindgebonden budget. Om de financiële gevolgen hiervan te kunnen opvangen stelt het kabinet tevens voor deze nieuwe vermogenstoetsen verdergaand te harmoniseren richting de vermogenstoets voor de huurtoeslag door bij de toepassing van de vermogenstoetsen geen rekening te houden met de vrijstelling voor groene beleggingen van de Wet IB 2001. In dit wetsvoorstel zijn de daartoe benodigde wijzigingen van de Wet op de zorgtoeslag en de Wet op het kindgebonden budget opgenomen.

Bron: [memorie-van-toelichting-overige-fiscale-maatregelen-2013.pdf](#)

Memorie-van-toelichting-overige-fiscale-maatregelen-2013.pdf

Uitblijven informatieverstreking over niet in Nederland belast inkomen Het voor de toeslagen geldende toetsingsinkomen bestaat niet alleen uit het inkomensgeven (verzamelinkomen of belastbaar jaarloon) uit de basisregistratie inkomen. Ook niet in Nederland belastbaar inkomen (ninbi) wordt als toetsingsinkomen in aanmerking genomen. Het inkomen dat buiten Nederland wordt genoten is met name van belang om de feitelijke draagkracht vast te stellen van toeslaggerechtigden die in het buitenland wonen of gewoond hebben. Het ninbi wordt bij beschikking vastgesteld door de inspecteur. Voor dat doel verzendt hij brieven naar belanghebbenden met vragen omtrent het wereldinkomen. In de praktijk komt het echter regelmatig voor dat een reactie op deze brief uitblijft in welk geval de inspecteur het ninbi ambtshalve moet vaststellen. Tot dusverre heeft dat geen gevolgen voor de uitbetaling van de toeslag. Het kabinet vindt, zoals ook is aangegeven in de brief over de fraudebestendigheid van toeslagen, deze gang van zaken ongewenst en wil op dit punt het handhavingsbeleid aanscherpen. Het niet reageren op een verzoek om informatie van de inspecteur moet ook gevolgen kunnen hebben voor de uitbetaling van de toeslag door de Belastingdienst/Toeslagen. Daarom wordt voorgesteld dat de Belastingdienst/Toeslagen in dergelijke gevallen ambtshalve de hoogte van de tegemoetkoming kan bepalen als de belanghebbende niet reageert op een informatieverzoek van de inspecteur dat tot doel heeft het ninbi vast te stellen. Deze maatregel biedt de Belastingdienst/Toeslagen onder meer de mogelijkheid om (voor)uitbetaling van een toeslag stop te zetten en belanghebbenden zodoende een flinke prikkel te geven om alle voor de toekenning van de toeslag benodigde informatie te verstrekken.

Artikel 5.2 Wet inkomstenbelasting 2001

Voordeel uit sparen en beleggen

1. Het voordeel uit sparen en beleggen wordt gesteld op 4% (forfaitair rendement) van de grondslag sparen en beleggen. De grondslag sparen en beleggen is de rendementsgrondslag aan het begin van het kalenderjaar (peildatum) voor zover die rendementsgrondslag meer bedraagt dan het heffingvrije vermogen.

2. Indien de belastingplichtige het gehele kalenderjaar dezelfde partner heeft of voor de toepassing van artikel 2.17 geacht wordt te hebben gehad, wordt in afwijking van het eerste lid, het voordeel uit sparen en beleggen gesteld op 4% (forfaitair rendement) van het op grond van artikel 2.17 aan hem toegerekende gedeelte van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen. De gezamenlijke grondslag sparen en beleggen is de gezamenlijke rendementsgrondslag aan het begin van het kalenderjaar (peildatum) van de belastingplichtige en zijn partner voor zover die gezamenlijke rendementsgrondslag meer bedraagt dan het heffingvrije vermogen van

Bijlage GO_Inkomen en Vermogen_D_v1.0 Bijlagen

I-xvii

de belastingplichtige en zijn partner.

3. Indien de belastingplichtige bij het begin van het kalenderjaar nog niet binnenlands belastingplichtig is, of indien de binnenlandse belastingplicht gedurende het kalenderjaar anders dan door overlijden eindigt, wordt eveneens uitgegaan van de rendementsgrondslag aan het begin van het kalenderjaar maar wordt het voordeel uit sparen en beleggen naar tijdsgelang herleid, waarbij gedeelten van kalendermaanden worden verwaarloosd.

Artikel XVII, onderdeel A (artikel 7 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen)

Artikel 7, derde lid, van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) bevat het vermogensbegrip dat geldt voor inkomensafhankelijke regelingen waarin de aanspraak op een tegemoetkoming afhankelijk is gesteld van vermogen van de belanghebbende en zijn eventuele partner. Voor het in aanmerking te nemen vermogen dient op grond van deze bepaling aangesloten te worden bij de grondslag waarover het voordeel uit sparen en beleggen van artikel 5.2 van de Wet IB 2001 wordt berekend. De nieuwe vermogenstoetsen voor de zorgtoeslag en het kindgebonden budget zijn vormgegeven als zelfstandige bepalingen in de Wet op de zorgtoeslag en de Wet op het kindgebonden budget. Zij sluiten echter wat betreft het in aanmerking te nemen vermogen ook aan bij artikel 5.2 van de Wet IB 2001, zij het dat de aanspraak op deze toeslagen pas vervalt indien er sprake is van een (gezamenlijke) grondslag sparen en beleggen van ten minste € 80.000. In het voorgestelde artikel 7, vijfde lid, van de Awir wordt voor de vermogenstoets in inkomensafhankelijke regelingen het toepassingsbereik van de grondslag sparen en beleggen, bedoeld in artikel 5.2 van de Wet IB 2001, uitgebreid met de bij het in het niet in Nederland belastbaar inkomen begrepen voordeel uit sparen en beleggen behorende grondslag. Hiermee wordt bewerkstelligd dat buitenlands vermogen dat geen onderdeel uitmaakt van de grondslag sparen en beleggen, bijvoorbeeld omdat het niet onder de Nederlandse fiscale jurisdictie valt, wél in aanmerking wordt genomen bij de toepassing van de vermogenstoets voor inkomensafhankelijke regelingen. Zoals in het algemeen deel van deze memorie is aangegeven acht het kabinet het principiële juist dat dergelijk vermogen tot de draagkracht wordt gerekend. De wijziging van de verwijzing in het tot zevende lid te vernummeren zesde lid van de Awir vloeit voort uit de vernummering die plaatsvindt als gevolg van de invoering van het nieuwe vijfde lid.

Artikel XVII, onderdeel B (artikel 18 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen)

Artikel 18 van de Awir wordt in die zin aangevuld dat de Belastingdienst/Toeslagen de hoogte van een tegemoetkoming ambtshalve kan bepalen als de belanghebbende, zijn partner of een medebewoner niet of niet tijdig een opgave van het niet in Nederland belastbaar inkomen heeft verstrekt. Mocht er later, dit wil zeggen binnen vijf jaren, alsnog een opgave worden gedaan dan kan alsnog herziening van de tegemoetkoming plaatsvinden op basis van de artikelen 20, 21 en 21a van de Awir. Voor de goede orde wordt opgemerkt dat daarnaast met toepassing van 23 van de Awir de uitbetaling van een eventueel voorschot kan worden opgeschort.

Artikel XVII, onderdeel E (artikel 47 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen)

De wijziging van artikel 47 van de Awir ziet op de verbreding van het toepassingsbereik van de hardheidsclausule met betrekking tot de toepassing van een vermogenstoets met de vermogenstoetsen zoals die zijn opgenomen in artikel 2a, eerste lid, van de Wet op de zorgtoeslag en in artikel 1, vierde lid, van de Wet op het kindgebonden budget.

Deze vermogenstoetsen zijn in de hiervoor genoemde wetten als zelfstandige bepalingen opgenomen en wijken af van de vermogenstoets van artikel 7, derde lid, van de Awir. Om de hardheidsclausule van de Awir ook op deze vermogenstoetsen van toepassing te kunnen laten zijn is een aanpassing van artikel 47 van de Awir noodzakelijk, aangezien dit artikel uitsluitend ziet op onbillijkheden van

overwegende aard die zich voordoen bij de toepassing van artikel 7, derde of vierde lid, van de Awir.

Artikelen XXIX en XXX (artikel 2a van de Wet op de zorgtoeslag en artikel 1 van de Wet op het kindgebonden budget)

Voor een toelichting op de wijzigingen in de Wet op de zorgtoeslag en de Wet op het kindgebonden budget wordt verwezen naar het algemeen deel van deze memorie op de wijzigingen van de Awir met betrekking tot de vermogenstoets. Bij de formulering van de vrijstelling voor groene beleggingen is uitgegaan van de wettekst van de Wet IB 2001 zoals die luidt na wijziging ingevolge de Wet uitwerking fiscale maatregelen Begrotingsakkoord 2013.

Bron: memorie-van-toelichting-overige-fiscale-maatregelen-2013.pdf

Bijlage VI Afkortingenlijst

Afkorting	Betekenis
ABS	ICT-Service Aanslagbelastingstelsysteem
B/CA	Belastingdienst Centrale Administratie
BEH	Beheer
BEV	Beveiliging
BPT	ICT-Service Burgerportal, onderdeel van TVS
BSS	Business
CDV	Communicatie en Dienstverlening
COA	ICT-Service Centrale Ontvangersadministratie
DEP	Dienst en Product
DOC1	ICT-Service Document opmaaksysteem
FAA	ICT-Service Fiscale Afspraken Aanslag
FLG	ICT-Service Fiscale Loongegevens
FRS	ICT-Service Feitenregistratieservice, onderdeel van TVS
GEB	Gebruikers
HHR	Handhavingsregie
HIP	Hulp informatiepunt
HT	HuurToeslag
IMB	Informatiemanagement Belastingen
IND	ICT-Service Informatie naar Derden
INF	Informatie
KBS	Klantbeeldservice, onderdeel van TVS
KGB	KindGebondenBudget
KOI	Kinderopvanginstelling
KOT	KinderOpvangToeslag
KPT	ICT-Service Kantoorportaal, onderdeel van TVS
LKB	Landelijk Kantoor Belastingen
LRK	Landelijk Register Kinderopvang
M48	Melding 48: Toetsingsinkomen voor burger is (opnieuw) vastgesteld
M49	Melding 49: Burger meldt inkomenswijziging
M50	Melding 50: Burger heeft (geen) voordeel uit sparen en beleggen
M52	Melding 52: Burger krijgt uitstel IB
MIH	ICT-Service Master Information Hub
NINBI	Niet in Nederland belastbaar inkomen (zowel proces als begrip)
O&M	Ontvangen en Mededelen
OMV	ICT-Service Omvormer, onderdeel van TVS
ORG	Organisatie
PB&BI	Productiebesturing & Bestuurlijke informatie
PRC	Proces
RBI	Rijk Bericht Inkomen
SAC	ICT-Service samenstellen Content, onderdeel van TVS
SBI	ICT-Service Statistiek Bestuursinformatie
TMO	ICT-Service Toeslagen Mededelingenopslag, onderdeel van TVS
TSL	ICT-Service Toeslagenservice, onderdeel van TVS. Bestaat uit verschillende services voor de toeslagregelingen.
TVS	ToeslagenVerstrekkingenSysteem,
VHA	ICT-Service Verhuurdersadministratie
VIT	ICT-Service Verzamelen Inkomensgegevens Toeslagen
WIB/WIBU	ICT-Service Wereldinkomen buitenland (ondersteuning NINBI)
ZT	ZorgToeslag
ZTA	Zorgtoeslag Tijdelijke Arbeidsmigranten

Zie <http://gebruikersondersteuning/service> voor meer informatie over de ICT-services.

Bijlage VII Architectuurkeuzen B/CA

Nummer	Issue
A1	In de domeinarchitectuur verstrekken gegevens (DA) zijn richtlijnen opgesteld op basis waarvan keuzes gemaakt kunnen worden uit welke bron de gegevens moeten worden betrokken. In de betreffende DA wordt uitgegaan van een drietal bronnen: EDW, MIH en de primaire bron. Karakteristieken: EDW: minder actueel (48 uur of ouder), historie, gegevens geïntegreerd en gesynchroniseerd beschikbaar. Geschikt voor batch levering MIH: actueel (in hoeverre?) geen historie (wordt in de loop der jaren opgebouwd t.b.v klantbeelden...) gegevenssamenhang (synchronisatie is nog de vraag). Vooralsnog geen batch levering. Primaire bron: indien alleen en uitsluitend gegevens uit die bron nodig zijn of deze worden niet geleverd door de voorgaande mogelijkheden. Vraag toeslagen: initiële batchlevering van geïntegreerde en gesynchroniseerde inkomensgegevens, daarna actualiseren middels delta leveringen. Keuze: vooralsnog gebruik maken van rijke gegevensset EDW die speciaal is ingericht voor het verstrekken van inkomensgegevens en reeds gebruikt wordt. Gevraagde gegevens zijn leverbaar, batch levering geen probleem, delta verwerking wordt in de toekomst voorzien.
A2	In de DA verstrekken gegevens is bepaald dat het logistieke proces verstrekken gebruikt gaat worden voor zowel de leveringen aan externe afnemers als voor de leveringen aan interne afnemers. Voordelen hiervan zijn dat er slechts één proces is dat ervoor zorgt dat gegevens al of niet in samenhang/integratie/synchronisatie worden geleverd. Daarnaast is er slechts één mechanisme nodig dat de gegevens routeert over de verschillende afnemers. Voor toeslagen betekent dit dat VIT rechtstreeks aansluit aan het logistiek verstrekken proces. Daardoor kan VIT volstaan met minder koppelingen met andere systemen. Keuze: toeslagen maakt gebruik van het logistieke proces verstrekken gegevens.
A3	Toeslagen is verplicht gebruik te maken van het authentiek inkomen gegeven, echter toeslagen wil geen 2 aparte leveringen: authentiek inkomen gegeven uit de BRI en de overige gegevens in samenhang en gesynchroniseerd via het EDW. In de huidige situatie leidt VIT (toeslagen) het authentiek inkomen gegeven af van de aangeboden gegevens uit ABS, FLG en FAA. Deze gegevens worden ook geleverd middels de gegevensset uit het EDW. Daarmee is de noodzaak om in release 14.1 te gaan investeren in een nieuwe koppeling met de BRI niet nodig. Keuze: integreren van AIG en temporele gegevens niet in release 14.1 maar uitstellen naar 14.3

A4	De keuze voor de samenhangende en gesynchroniseerde gegevensset uit het EDW is voorlopig en hangt mede af van andere ontwikkelingen. Het logistieke verstrekkenproces (waarvan op dit moment de IND (informatie naar derden) een applicatieve ondersteuning is kan onafhankelijk van de gekozen "bron" (zoals EDW, MIH etc.) functioneren. Het logistieke verstrekkenproces gaat wel uit van een brede samenhangende en gesynchroniseerde gegevensset die op zich voor meerdere afnemers geschikt is en waarvoor "contracten" kunnen worden afgesloten voor bijvoorbeeld het ontvangen van "deltaleveringen" (een wijziging op een eerder geleverd gegeven). Keuze: de informatiebehoefte vertaald zich naar een samenhangende en gesynchroniseerde gegevensset, waarbij er voor dit moment voor gekozen wordt deze gegevensset deel uit te laten maken van de voorzieningen binnen het EDW (datamart verstrekken inkomensgegevens)
A5	Het stelsel van basisregistraties is ervoor bedoeld dat een gegeven slechts één keer wordt opgevraagd bij de persoon, en door meerdere overheidspartijen wordt gebruikt. Een dergelijke overheidspartij (of semi overheid) wordt dan gezien als een derde. Meedoen aan het stelsel is tevens de verplichting opnemen dat er gezamenlijk voor wordt gezorgd dat de basisregistraties van een kwaliteits hoog niveau worden en blijven. Daartoe rust een verplichting om bij gerede twijfel een terugmelding te doen aan de registratiehouder. Om dit te kunnen realiseren zijn er een aantal basisvoorzieningen ontworpen en/of gerealiseerd waarvan de deelnemende instantie verplicht gebruik moet maken. In het kader van Belastingdienst Toeslagen ligt het iets genuanceerder. Belastingdienst Toeslagen is voor de BRL, waarvan de eigenaar het ministerie van financiën is, niet direct een derde partij. In feite betreft het een interne levering. Daarnaast wil toeslagen niet allen het AIG maar dit in samenhang zien met andere gegevens die (nog) niet geleverd worden aan het stelsel. Keuze: omdat niet duidelijk is welke positie belastingdienst toeslagen inneemt binnen het stelsel van basisregistraties als het gaat om het verkrijgen van het AIG en zijn temporele gegevens is er uit praktische overwegingen voor gekozen deze levering buiten de stelselvoorzieningen te laten.

Issues:

Nummer	Omschrijving
I1	In release 2014.1 is het hoogstwaarschijnlijk dat deltaliveringen (actief signaleren) niet mogelijk zijn. Dit kan leiden tot een aantal maanden met uitvragingen van grote volumes. Onderzocht moet worden of hier tijdelijke voorzieningen zijn te realiseren, of een stapsgewijze ontwikkeling van actief signaleren tot de mogelijkheden behoren. In dit GO wordt ervan uitgegaan dat realisatie in release 2014.3 plaatsvindt.

Bijlage VIII Gebruikseisen tijdens Globaal Ontwerp fase, aspect Gebruiksbeheer

Doel: concreet maken van gebruiksbeheer eisen in fase GO. Zie sjabloon Globaal Ontwerp paragraaf 4.2.2.

Nr	Gebruikseisen Gebruiksbeheer
FB1	Voor het beheren van functionaliteit van processen moet het <u>gebruiksbeheer</u> worden ontworpen en ingericht.
FB2	Het ontwerp en inrichting van gebruiksbeheer moet voldoen aan de actuele versie <u>acceptatiecriteria Gebruiksbeheer</u> van B/CA. Globaal ontwerp en andere ontwerpdocumenten zijn onderdeel van de op te leveren documentatie bij implementatie.
FB3	Voor het <u>monitoren</u> van de bedrijfsfuncties moeten er faciliteiten/middelen zijn om de (n) van) bedrijfsfuncties te kunnen raadplegen, analyseren, meten en bewaken.
FB4	Voor het <u>besturen</u> van functionaliteit en gegevensverwerking moeten faciliteiten/middelen beschikbaar zijn (geautomatiseerd en optioneel handmatig).
FB5	Voor het <u>rapporteren</u> van functionaliteit en gegevensverwerking moeten faciliteiten/middelen beschikbaar zijn (geautomatiseerd en optioneel handmatig).
FB6	Voor het <u>wijzigen</u> van functionaliteit, gegevensverwerking en gegevens moeten faciliteiten/middelen beschikbaar zijn (geautomatiseerd en optioneel handmatig).
FB7	Voor het <u>herstellen</u> van functionaliteit, gegevensverwerking en gegevens moeten faciliteiten/middelen beschikbaar zijn (geautomatiseerd en optioneel handmatig).
FB8	Voor het functioneel <u>opschonen</u> van gegevens moeten faciliteiten/middelen beschikbaar zijn om gegevens fysiek te verwijderen (geautomatiseerd en optioneel handmatig).
FB9	Aanbrengen van wijzigingen, herstellen en opschonen van functionaliteit moet op gecontroleerde, traceerbare wijze gebeuren.
FB10	Voor het functioneel <u>testen</u> van (gewijzigde) functionaliteit en gegevensverwerking moeten faciliteiten/middelen beschikbaar zijn (geautomatiseerd en optioneel handmatig).
FB11	Voor het <u>gefaseerd opstarten</u> van het bedrijfs- en werkproces(sen) moeten faciliteiten/middelen beschikbaar zijn (geautomatiseerd en optioneel handmatig).
FB12	Om de vereiste <u>gegevenskwaliteit</u> te kunnen waarborgen wordt vastgesteld wat deze eisen zijn en middels welke faciliteiten/middelen: • deze kunnen worden gecontroleerd (geautomatiseerd en optioneel handmatig), • op fouten gedetecteerd • en hoe deze worden gesignaleerd.
FB13	Van de hierboven genoemde eisen wordt via <u>traceability</u> methoden aangegeven hoe in vervolgon ontwerp, test en implementatie invulling en uitvoering is gegeven.
FB14	De functionaliteit wordt ingericht met <u>beproefde technologie</u> , hierin zijn de procedurestandaards opgenomen die aantonen dat: • het proces inhoudelijk juist is verlopen (juistheid, in test en tijdens productie) • fouten kunnen worden geconstateerd, met reden van constatering • dat de inhoudelijke gegevens zoals geëist bij verwerkt.
FB15	De technologie bedoeld voor gebruik bij gebruiksbeheertaken is beproefd, maximaal herbruikbaar en toegespitst op deze taken.
FB16	Het proces biedt functionaliteit en levert informatie om de <u>productievoortgang</u> en de <u>volledigheid</u> van verwerkingen te kunnen vaststellen. De vorm waarin informatie wordt aangeboden voldoet aan geproefde standaards.
FB17	De afspraken over het functioneel beheer moeten worden vastgelegd in een Service Level Agreement (SLA).

V2, 13 september 2013
 BCA/IM/Ontwerp Massale productie
 Schrijver: