

Memo

Memo Heffingsrente en voorlopige verlening
Wet Kinderopvang

Aan	Rtp Toeslagen
Van	
Datum	23 november 2005
Kenmerk	
Kopieën aan	Projectoverleg Wk

Inleiding

Op dit moment wordt de berekening bij vaststelling van de tegemoetkoming Wk (Release 4) aangevuld met de heffingsrente. Daarbij stuitte ik op het probleem bij de voorlopige verlening niet is voorzien in de berekening van heffingsrente én dat er na 1 januari 2006 nog beschikkingen voorlopige verlening zullen worden afgegeven. Het projectoverleg Wk heeft besloten dat het niet mogelijk is om alsnog heffingsrente op te nemen in de beschikkingen voorlopige verlening. Ik geef de wettelijke regeling heffingsrente weer, het standpunt van Rtp daarover en de achtergrond voor het besluit van het projectoverleg.

Wettelijke regeling Wk 2005

Volgens artikel 14-1 Wk 2005 is heffingsrente verschuldigd over de op grond van de vaststelling van de tegemoetkoming van het Rijk uit te betalen bedragen onderscheidenlijk terug te betalen voorschotten. Volgens lid 2 gaat de rente in op 1 januari 2006. De memorie van toelichting op de Wk geeft aan dat de voorgestelde regeling aansluit bij de belastingpraktijk waarbij rente wordt geheven over bedragen die de belastingplichtige aan de Belastingdienst moet betalen of rente wordt vergoed over bedragen die de Belastingdienst aan de belastingplichtige verschuldigd is. De rente begint te lopen op 1 januari van het jaar volgend op het tegemoetkomingsjaar, omdat de exacte omvang van de aanspraak op dat moment gefixeerd wordt. De renteberekening eindigt op het moment dat de vaststelling van de tegemoetkoming plaatsvindt.

Systeemontwerp

In het verleningsproces is geen rekening gehouden met de mogelijkheid dat heffingsrente op de beschikking vermeld zou moeten worden. In het vaststellingsproces (inclusief de voorlopige vaststelling naar aanleiding van de aanvraag tot vaststelling (die opgaaf wordt genoemd) is met die mogelijkheid wel rekening gehouden. Uiterlijk op 1 april gaat het Wk-systeem voor de voorlopige verlening "op slot". Dat maakt het mogelijk om op aanvragen die voor 1-12-2005 worden ontvangen en die een langere doorlooptijd kennen vanwege vragen om de aanvraag aan te vullen ook begin 2006 nog te beschikken. Ook zijn er toezichtactiviteiten op het verleningsproces die zich uitstrekken tot begin 2006 en die herziening van beschikkingen met zich mee kunnen brengen.

Beoordeling

De wettekst gaat ervan uit dat heffingsrente verschuldigd *is op grond van de bij de vaststelling* van de tegemoetkoming berekende bedragen. Dus niet per se bij de verlening. En ook niet per se bij de voorlopige vaststelling. Vanwege de MvT en artikel 14 lid 2 (ingangsdatum 1 januari) is het standpunt van Rtp, dat op beschikkingen Wk 2005 (ongeacht of het om verlenings- of vaststellingsbeschikkingen gaat) na 1-1-2006 in feite heffingsrente moet worden berekend. Dat is de praktijk binnen de belastingdienst en zonder dit zou er ongelijkheid in behandeling ontstaan tussen aanvragers die nog net voor 1-12-2005 een voorlopige verlening aanvragen (als daarop begin 2006 zonder heffingsrente wordt beschikt) en een aanvrager die wacht tot de opgaaf (aanvraag tot vaststelling) die in juni een voorlopige vaststelling krijgt met heffingsrente vanaf 1 januari.

Gevolg

Nu bij de voorlopige verlening na 1 januari 2005 geen rekening wordt gehouden met heffingsrente zou de heffingsrente die op deze beschikkingen ontbreekt kunnen worden verrekend in de beschikkingen voorlopige vaststelling (die in juni te verwachten zijn). Na onderzoek is gebleken dat het niet mogelijk is om bij die voorlopige vaststellingsbeschikkingen de heffingsrente te berekenen met inachtneming van saldi die een aanvrager op beschikkingen voorlopige verlening na 1-1-2006 nog heeft ontvangen, c.q. verschuldigd is geworden.

Besluit projectoverleg Wk

Het projectoverleg Wk heeft besloten om geen aparte voorziening te treffen, zoals het handmatig berekenen van en afzonderlijk beschikken over de heffingsrente bij voorlopige verleningsbeschikkingen na 1 januari 2005. De redenen:

- de wettekst spreekt alleen over heffingsrente *bij de vaststelling* van de tegemoetkoming;
- het gaat om een beperkt aantal gevallen, welk aantal nog beperkter is als wordt aangenomen dat alleen bij uit betalen heffingsrente een aanvrager schade zou kunnen leiden;
- het merendeel van de verleningsbeschikkingen tot maximaal 1-4-2006 komen voort uit het toezichtproces en deze zullen terugvorderingen betreffen. Het niet berekenen van heffingrente op die beschikkingen is in het voordeel van de aanvrager, die daar geen bezwaar tegen zal maken;
- het belang is gering: bij een saldo tegemoetkoming van € 1200 in januari is de heffingsrente slechts € 5. Dit rechtvaardigt niet de nodige handmatige inspanning die nodig zou zijn om afzonderlijke heffingsrentebeschikkingen te berekenen, op te maken en verzenden.

Vervolg

Het besluit van het projectoverleg wordt meegedeeld aan Rtp Toeslagen met het verzoek het MvF hierover in te lichten.

