



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 58944, 1040 EE Amsterdam



[Port betaald]

Grote ondernemingen
Kantoor Amsterdam

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE Amsterdam
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer

Datum
25 juli 2019

Team
Unit 2

Behandeld door

Onze referentie
0000.00.000

Betreft: Beslissing op Wob-verzoek

Geachte 

Op 18 juli 2019 stuurde u mij een verzoek om toezending van het memo van maart 2019 betreffende de behandeling van bezwaren IH tegen bestuurlijke dwangsommen. Ik beschouw uw verzoek als een verzoek om openbaarmaking in de zin van de Wet openbaarheid van bestuur.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten op verzoek openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer uitzonderingsgronden van de Wob van toepassing zijn. Het verzoek moet betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en niet al openbaar gemaakt zijn.

Inventarisatie

Het betreffende document is beschikbaar. U treft het als bijlage bij deze brief aan.

Beoordeling van deze documenten

Voor het document geldt dat ik de daarin opgenomen namen en contactgegevens van medewerkers van de Belastingdienst onleesbaar heb gemaakt. Ik ben namelijk van oordeel dat het belang van hun privacy zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Ik beroep me hiervoor op art. 10, lid 2, onderdeel d, van de Wob.

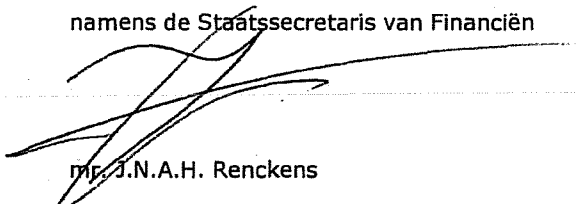
Besluit

Gelet op wat ik hiervoor heb overwogen, wijs ik uw verzoek deels toe. ¹

¹ Deze brief is een besluit in de zin van de Awb. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de Staatssecretaris van Financiën, Postbus 58944, 1040 EE Amsterdam. Het moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en een opgave van de redenen waarom u zich niet met het besluit kunt verenigen.

Hoogachtend,

namens de Staatssecretaris van Financiën



Mr. J.N.A.H. Renckens

Grote ondernemingen
Kantoor Amsterdam

Datum
25 juli 2019

Onze referentie
0000.00.000



Kantoor Den Haag
MKB

Prinses Beatrixlaan 512
2595 BL Den Haag
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Art. 10 lid 2 Wob

memo

Instructie behandeling bezwaren IH tegen bestuurlijke dwangsom en andere gevolgen voor de inkomensheffing

Datum

25 maart 2019

Versienummer

1.01

Auteur

Art. 10 lid 2 Wob

Bijlagen

Geen

Aanleiding

De Hoge Raad heeft op 15 februari 2019 beslist dat de bestuursrechtelijke dwangsom op grond van artikel 4:17 Algemene wet bestuursrecht (Awb) geen loon vormt voor een ambtenaar. Het ging in die casus om een bezwaar van een politieambtenaar tegen de inhouding van loonheffing. Zie ook het [intranet bericht van 18 februari 2019](#). Met name via vakbonden van medewerkers bij de Nationale politie en bij het ministerie van Defensie zijn bezwaarschriften tegen de inhouding loonheffing ingediend.

Vanuit de vaktechniek is een instructie gemaakt voor de afdoening van bezwaarschriften tegen de inhouding van loonheffing. Gelet op de samenhang met de loonbelasting is voor de afdoening van de bezwaren tegen de aanslagen inkomensheffing is een afzonderlijke instructie gewenst. Daarnaast speelt een belangrijke rol dat bezwaarschriften in veel gevallen gecoördineerd worden ingediend.

Tot slot wordt aandacht besteed aan de gevolgen van het arrest voor de aanslagregeling inkomensheffing.

Behandeling bezwaren inkomensheffing

In het algemeen geldt dat als je aan een tijdig ingediend bezwaarschrift tegemoet komt je niet hoeft te horen. Hierna lees je welke stappen noodzakelijk zijn voor de afhandeling van het bezwaar. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen tijdig en niet tijdig ingediende bezwaarschriften.

Tijdig bezwaarschrift inkomensheffing en geen bezwaar loonheffing

Kijk eerst in GBV of bezwaar is gemaakt tegen de inhouding van loonheffing. Staat er geen bezwaar in GBV tegen de ingehouden loonheffing, dan mag je ervan uitgaan dat geen bezwaar is gemaakt tegen de inhouding. Kijk daarbij niet alleen naar Raadplegen lopende behandelingen, maar ook naar de Raadplegen afgesloten behandelingen.

In de situatie waarin *geen* sprake is van een bezwaarschrift tegen de ingehouden loonheffing, kan het bezwaarschrift inkomensheffing als volgt worden afgedaan.

1. Het bruto bedrag van de dwangsom wordt in mindering gebracht op het bruto loon in het belastbaar inkomen uit werk en woning.
2. Het bedrag aan ingehouden loonheffing dat betrekking heeft op de dwangsom blijft ongewijzigd.

3. Pas zo nodig de inkomensafhankelijke drempels aan.

Tijdig ingediend bezwaar inkomensheffing en tevens bezwaar loonheffing

Er staat in GBV een bezwaar tegen de inhouding van loonheffing. Uitgangspunt is dat het bezwaar tegen de inhouding loonheffing gegrond wordt verklaard en dat de op de dwangsom ingehouden loonheffing wordt teruggegeven. Er is dan geen reden om in de inkomstenbelasting een hoger bedrag aan loonheffing te verrekenen.

Uitgangspunt is dat het bezwaar tegen de inkomensheffing wordt toegewezen.

1. Het belastbaar inkomen werk en woning wordt verminderd met het bedrag van de bruto dwangsom.
2. Het bedrag van de loonheffing dat ziet op de dwangsom wordt op de te verrekenen loonheffing in mindering gebracht.
3. Pas zo nodig ook de inkomensafhankelijke drempels aan.

Afhankelijk of de aanpassing leidt tot een teruggave van belasting, geldt het volgende:

- a. Bij vermindering van de aanslag ontvangt belanghebbende de nieuwe gegevens via een verminderingsbeschikking uit Apeldoorn.
- b. Blijft de aanslag ongewijzigd, dan wordt een Beschikking vermindering gewijzigde heffingsgrondslag opgemaakt. Dit is van belang voor het toetsingsinkomen voor de inkomensafhankelijke regelingen, waaronder toeslagen.

Niet tijdig ingediend bezwaar inkomensheffing

Niet tijdig ingediende bezwaarschriften worden niet-ontvankelijk verklaard, wegens termijnoverschrijding. Tegen deze uitspraak staat beroep open bij de Rechtbank. Het beroep beperkt zich tot de niet-ontvankelijkverklaring.

1. Het bezwaar wordt niet-ontvankelijk verklaard, en het
2. verzoek om ambtshalve vermindering wordt afgewezen met een voor bezwaar vatbare beslissing¹, onder vermelding dat aan nieuwe jurisprudentie van de Hoge Raad geen terugwerkende kracht wordt toegekend². Dit geldt *niet* voor (niet tijdig) ingediende bezwaarschriften, waarbij de aanslag op of na 15 februari 2019 (= datum arrest) onherroepelijk is geworden. Daarvoor geldt hetzelfde als voor tijdig ingediende bezwaarschriften: die bezwaarschriften kunnen worden toegewezen.

Kostenvergoeding bezwaar

In het kader van proefprocedures over de ingehouden loonheffing is in veel gevallen een standaard vaststellingsoverkomst (VSO) ondertekend waarin onder meer is geregeld dat het bezwaarschrift wordt aangehouden en waar afstand wordt gedaan van het recht van beroep. In de VSO staat over Proceskostenvergoeding het volgende:

3.4 Als er in verband met een tegemoetkoming aan het bezwaar recht bestaat op een proceskostenvergoeding, dan is deze overeenkomstig het Besluit proceskosten bestuursrecht gemaximeerd tot de daaraan toebedeelde € 244 (1 punt voor het indienen van het bezwaar).

¹ Zie artikel 9.6 van de Wet IB 2001

² Zie paragraaf 23, achtste lid van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht

Belanghebbenden hebben recht op een vergoeding van de kosten van bezwaar als het bezwaar is ingediend door een gemachtigde en als sprake is van een aan het bestuursorgaan te wijten onrechtmatigheid. In dit geval is de vraag naar de belastbaarheid van de bestuurlijke dwangsom in het vooroverleg loonheffing aan de orde geweest. De conclusie is dat voor de loonheffing een kostenvergoeding bezwaar kan worden toegekend. In het verlengde hiervan kan ook voor bezwaarschriften tegen de aanslagen inkomensheffing worden uitgegaan van een recht op kostenvergoeding bezwaar. Daarbij maakt het niet uit of de aangifte is gecorrigeerd, of dat belanghebbende bezwaar heeft gemaakt tegen de eigen aangiftegegevens.

Overeenkomstig de VSO in de loonheffing wordt voor de inkomensheffing uitgegaan van een kostenvergoeding van bezwaar van één punt (2019: € 254).

In de situatie dat zowel bezwaar is gemaakt tegen de inhouding van loonheffing, als tegen de aanslag inkomstenbelasting wordt uit praktische overwegingen uitgegaan van afzonderlijke bezwaarprocedures, die ieder in aanmerking komen voor een kostenvergoeding bezwaar van één punt.

Voor het overige zijn de normale regels van kostenvergoeding bezwaar van toepassing. Er moet een verzoek zijn gedaan en er is sprake van professionele bijstand.

Gevolgen voor de aanslagregeling

Belastingjaar 2019

Vanwege een correctiebericht van de inhoudingsplichtige hoeft ambtenaar bij het doen van aangifte inkomensheffing over 2019 niet afzonderlijk rekening te houden met de ontvangen bestuurlijke dwangsom.

Belastingjaar 2018

Ten tijde van het arrest van de Hoge Raad waren de jaaropgaven 2018, inclusief een belaste bestuurlijke dwangsom al verstuurd. De vraag is hoe hier rekening mee te houden? Hierna volgt de tekst zoals die is verstrekt aan de BelTel:

'U hebt in 2018 een bestuurlijke dwangsom ontvangen, als wordt bedoeld in het arrest van de Hoge Raad van 15 februari 2019. Bij het doen van de aangifte inkomstenbelasting 2018 kunt u daar al rekening mee houden.

Afhankelijk van de situatie of u al of niet tijdig bezwaar hebt gemaakt tegen de inhouding van loonheffing, geldt het volgende:

A. Tijdig bezwaar tegen de inhouding loonheffing in 2018

Als u tijdig bezwaar hebt gemaakt tegen de inhouding van loonheffing, dan ontvangt u de te veel ingehouden loonheffing terug van de inspecteur loonheffing.

In de aangifte inkomstenbelasting 2018:

1. Brengt u het bruto bedrag van de dwangsom in mindering op het vooraf ingevulde bedrag van het fiscaal loon én
2. Brengt u de loonheffing, die betrekking heeft op de ontvangen dwangsom, in mindering op het vooraf ingevulde bedrag aan te verrekenen loonheffing.

B. Niet tijdig, of geen bezwaar tegen de inhouding loonheffing in 2018

Als u niet tijdig, of geen bezwaar hebt gemaakt tegen de inhouding van loonheffing, dan ontvangt u de te veel ingehouden loonheffing terug via een teruggaaf, of lagere aanslag in de inkomstenbelasting.

In de aangifte inkomstenbelasting 2018:

1. Brengt u het bruto bedrag van de dwangsom in mindering op het vooraf ingevulde bedrag van het fiscaal loon.
2. Het (hogere) bedrag aan te verrekenen loonheffing laat u ongewijzigd. Dit is het bedrag dat is voorgevuld, of het bedrag dat op uw jaaropgave staat vermeld.

AKI

Om te voorkomen dat de aangiften over 2018 geautomatiseerd worden gecorrigeerd via het proces Massaal Corrigeren, is centraal een AKI ingebracht:

1162 - Evt afw FLG dwangsom werkg. Bezwaar inh LH.

Dat is gebeurd voor degenen die bezwaar hebben gemaakt tegen de inhouding loonheffing (voor zover die bekend GO West) en van alle medewerkers van de Nationale Politie en van het ministerie van Defensie.

Belastingjaren 2015-2017 voor niet-beschrevenen

Belastingplichtigen die niet zijn beschreven en een bestuurlijke dwangsom hebben ontvangen in de jaren 2015 - 2017, kunnen alsnog in een aangifte indienen. Voor de wijze waarop zij rekening kunnen houden met de dwangsom, zie hierboven bij Belastingjaar 2018 onder B.

Vragen

Heb je vragen raadpleeg je VTA.