

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

A. D.

Directie Directe Belastingen

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Ons kenmerk

DB/ 2010/107U

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

Datum 31 maart 2011

Betreft Reactie op uw brief met betrekking tot de doorwerkbonus

Geachte heer D.,

Op 19 april 2010 heeft u aan de Tweede Kamer een brief gestuurd over de doorwerkbonus. De vaste commissie voor Financiën heeft het ministerie van Financiën gevraagd deze brief te beantwoorden. Helaas is er bij het beantwoorden van uw brief het één en ander mis gelopen waardoor wij u nu pas antwoorden. Hierover is reeds telefonisch contact met u geweest. Ik bied u echter nogmaals mijn excuses aan.

In uw brief stelt u dat u financieel benadeeld wordt door de opzet van de doorwerkbonus. Enerzijds komt dit omdat u in 1944 geboren bent en daarom nooit gebruik hebt kunnen maken van het hoogste tarief van de doorwerkbonus. Anderzijds voelt u zich benadeeld omdat u gedurende het grootste deel van het kalenderjaar 2009 64 jaar oud was en toch slechts recht had op een lagere doorwerkbonus, ondanks dat u het gehele jaar gewerkt hebt. Om uit te leggen waarom deze gevolgen ontstaan, zal ik hieronder kort ingaan op de systematiek van de doorwerkbonus.

Bij de invoering van de doorwerkbonus per 1 januari 2009 is er voor gekozen om deze in de vorm van een heffingskorting te gieten. Personen die recht hebben op de doorwerkbonus, mogen dat bedrag in aftrek brengen op de door hen verschuldigde inkomstenbelasting. De verschuldigde inkomstenbelasting wordt één keer per jaar vastgesteld, namelijk aan het einde van het kalenderjaar en op dat moment komt de doorwerkbonus in aftrek. Het is daarom ook noodzakelijk om de hoogte van de doorwerkbonus per kalenderjaar vast te stellen. De omvang van de doorwerkbonus wordt bepaald door een percentage te nemen van het inkomen uit arbeid boven een bepaald bedrag. Over het arbeidsinkomen waarover doorwerkbonus kan worden verkregen is tevens een maximum gesteld, waardoor de bedragen ontstaan die u in uw brief noemt. Het percentage voor de berekening van de doorwerkbonus loopt vanaf het kalenderjaar waarin belastingplichtigen 62 jaar worden eerst op tot 10% en valt terug naar 2% voor het kalenderjaar dat belastingplichtigen de leeftijd van 65 jaar (de pensioengerechtigde leeftijd) bereiken.

Terecht stelt u dat personen die in 1944 geboren zijn nooit gebruik hebben kunnen maken van de hoogste mogelijke jaarlijkse doorwerkbonus. Dit is echter niet het

gevolg van de systematiek van de doorwerkbonus, maar het gevolg van de invoering per 1 januari 2009. Zou immers de doorwerkbonus zijn ingevoerd op 1 januari 2008, dan zouden u en alle anderen die in 1944 geboren zijn wel van de hoogst mogelijke doorwerkbonus gebruik hebben kunnen maken en personen geboren in 1943 niet. Door het ineens ingaan van een inkomensmaatregel zoals de doorwerkbonus, zal er altijd een groep mensen zijn die minder of net geen voordeel heeft van zo'n maatregel.

Directie Directe Belastingen

Ons kenmerk
DB/ U

Het tweede punt waardoor u zich benadeeld voelt, hangt wel samen met de systematiek van de doorwerkbonus. Omdat de doorwerkbonus zoals hierboven beschreven per kalenderjaar wordt vastgesteld, is er voor gekozen om de terugval in het tarief vast te stellen in het kalenderjaar dat belastingplichtigen de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. In uw geval is dat in het kalenderjaar 2009. Deze systematiek kent een zekere grofheid. Zo sluit de daling van de doorwerkbonus perfect aan bij de pensioengerechtigde leeftijd van mensen die in januari geboren zijn, maar sluit deze minder goed aan bij mensen zoals u, die in december geboren zijn. Het wegnemen van deze grofheid door de doorwerkbonus vast te stellen op basis van het aantal maanden dat iemand een bepaalde leeftijd heeft in een bepaald kalenderjaar, zou tot een flinke stijging van de uitvoeringskosten bij de belastingdienst leiden. Dit komt doordat dan alleen voor deze heffingskorting een apart systeem moet worden gebouwd waarin voor alle mensen die recht hebben op doorwerkbonus op basis van hun verjaardagsdatum wordt gekeken welk deel van het jaar welk doorwerkbonustarief geldt. Deze kostenstijging staat echter niet in verhouding tot de baten welke een dergelijk systeem heeft.

U vraagt zich af of op de huidige wijze het doorwerken tot de pensioengerechtigde leeftijd wel voldoende wordt gesteund. Op dit moment wordt naar aanleiding van het Regeerakkoord opnieuw gestudeerd op maatregelen om de arbeidsparticipatie en de duurzame inzetbaarheid te verhogen.

Mijn conclusie is dan ook dat uw beide constateringën juist zijn, maar dat het eerste door u genoemde nadeel het gevolg is van de invoering ineens van de doorwerkbonus en het tweede door u genoemde nadeel het gevolg is van de keuze voor een wat grovere systematiek van de doorwerkbonus waarbij de kosten voor de belastingdienst binnen de perken blijven.

Ik hoop uw brief met bovenstaande voldoende te hebben beantwoord,

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën,

namens deze,

De directeur Directe Belastingen,

drs. A.J.F.M. D.