



Ministerie van Financiën

Kopie

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Flynth
T.a.v. de heer mr.
Postbus 9221
6800 KB Arnhem

**Belastingdienst/Directie
Vaktechniek Belastingen**

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

Inlichtingen

Datum **16 MEI 2014**

Ons kenmerk
BLKB 2014-545

Betreft Verzoek om toepassing hardheidsclausule

Uw brief (kenmerk)
19 maart 2014
(JZ/14054/AC)

Bijlagen

Geachte heer R

Namens uw cliënt (hierna: uw cliënt) vraagt u mij om met toepassing van de hardheidsclausule toe te staan dat uw cliënt een beroep kan doen op de afdrachtvermindering onderwijs voor voormalig werklozen. Ik begrijp uit uw brief dat de inspecteur van de Belastingdienst tijdens een onderzoek loonheffingen heeft vastgesteld dat deze afdrachtvermindering ten onrechte is toegepast, omdat niet is voldaan aan de vereiste opleiding. De inspecteur heeft naheffingsaanslagen opgelegd. U geeft aan dat uw cliënt hiertegen bezwaar heeft gemaakt.

Aan uw verzoek kan ik niet tegemoet komen. Ik leg u hierna uit waarom dat zo is.

De wet kent inderdaad een speciale bevoegdheid, de zogenoemde hardheidsclausule (artikel 63 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen). De wet staat toepassing van de hardheidsclausule uitsluitend toe in zeer uitzonderlijke gevallen. De hardheidsclausule kan alleen worden toegepast bij een "onbillijkheid van overwegende aard". Daarvan is sprake als het gaat om een gevolg dat de wetgever had voorkomen als hij dat bij het maken van de wet had voorzien.

In de situatie die u beschrijft, is de hardheidsclausule niet van toepassing. U doet een beroep op de specifieke afdrachtvermindering onderwijs voor voormalig werklozen die een opleiding volgen tot startkwalificatieniveau. De wetgever heeft aan de toepassing van deze afdrachtvermindering onderwijs strikte voorwaarden verbonden. Een van de voorwaarden is het niveau van de opleiding. Deze specifieke afdrachtvermindering kan toegepast worden naast de reguliere afdrachtvermindering onderwijs voor middelbaar beroepsonderwijs. Dit geldt slechts als sprake is van een mbo-1 of mbo-2 opleiding. Deze uitbreiding is daarmee slechts bedoeld om in te zetten binnen het aangewezen niveau van opleiding (Kamerstukken II, 2001/02, 28 013, nr. 3, p. 35-36). Daarvan is in de situatie van uw cliënt geen sprake. De reguliere afdrachtvermindering is wel van toepassing.

Ik begrijp dat dit voor uw cliënt teleurstellend is, maar ik heb geen ruimte om met toepassing van de hardheidsclausule in afwijking van de wettelijke regeling te beslissen.

De door u vermelde omstandigheid dat uw cliënt geen extra begeleiding zou hebben bekostigd als hij zich bewust was geweest van het feit dat geen recht bestond op deze extra afdrachtvermindering, doet hieraan niet af. In dit verband hecht ik eraan op te merken dat de voorwaarden om in de betreffende jaren afdrachtvermindering toe te passen, zijn genoemd in het Handboek loonheffingen van de Belastingdienst (zie www.belastingdienst.nl).

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geantwoord.

De betrokken inspecteur ontvangt een kopie van deze brief.

Als u vragen hebt over deze brief, kunt u contact opnemen met . Zijn gegevens vindt u bovenaan deze brief.

Hoogachtend,

DE STAATSSCRETARIS VAN FINANCIËN,
namens deze,

v.d. 

Algemeen Directeur Belastingen