



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

* Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Uitstelbrief Vragen van het lid Omtzigt over het recht van de arbeidskorting van mensen met een arbeidsongeschiktheidsuitkering n.a.v. de uitspraak van het Hof Den Haag van 22 februari 2022 (2023Z05843)

Datum

17 april 2023

Notanummer

2023-0000097609

Bijlagen

1. Uitspraak Hof Den Haag
2. Kamervragen
3. Uitstelbrief

Aanleiding

Het gerechtshof Den Haag heeft op 22 februari 2023 een beroep op het gelijkheidsbeginsel door belanghebbende gehonoreerd (bijlage 1). Het beroep ziet op het niet toepassen van de arbeidskorting over loon uit vroegere arbeid, i.c. een arbeidsongeschiktheidsuitkering. In het vervolg van deze nota lichten we de uitspraak verder toe.

De vaste Kamercommissie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft gevraagd om een kabinetsreactie betreffende deze uitspraak. Daarnaast heeft het lid Omtzigt Kamervragen gesteld (bijlage 2). Bijgaand bij deze nota treft u een uitstelbrief (bijlage 3) waarmee de Kamer wordt geïnformeerd dat het langer duurt om de Kamervragen te beantwoorden.

Beslispunten

1. Gaat u ermee akkoord om bijgevoegde uitstelbrief te ondertekenen? *Ahh*

Indien akkoord, vragen wij u om bijgevoegde brief te ondertekenen. *18.04.23*
Ahh

2. Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt. *Ahh*

Kernpunten

- Het gerechtshof Den Haag heeft 22 februari 2023 een beroep op het gelijkheidsbeginsel gehonoreerd.
- Als een belanghebbende een WGA-uitkering ontvangt vanwege arbeidsongeschiktheid, houdt het UWV hierover loonheffing in zonder rekening te houden met arbeidskorting. Als diezelfde belanghebbende een WGA-uitkering ontvangt via diens werkgever, houdt de werkgever wel rekening met arbeidskorting.
- De vaste commissie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft gevraagd om een kabinetsreactie op de uitspraak en tevens heeft het lid Omtzigt Kamervragen hierover gesteld.
- Daarnaast worden de afgelopen periode steeds vaker vragen gesteld (door TK-leden en burgers) over de arbeidskorting in relatie tot arbeidsongeschiktheidsuitkeringen. *Muel*

- Er is pro-forma cassatie ingesteld om de termijn veilig te stellen. Op korte termijn ontvangt u hierover vanuit DG Belastingdienst een separate nota.
- De deadline voor het beantwoorden van deze kamervragen staat op 24 april.
- Aangezien de kabinetsreactie op het commissieverzoek en de reactie op de Kamervragen hier deels van afhankelijk zijn en de conceptantwoorden afstemming behoeven met SZW, verwachten wij niet dat het mogelijk is om binnen 3 weken een reactie met de Tweede Kamer te delen. Naar verwachting lukt dit uiterlijk voor het zomerreces.
- Daarom adviseren wij u om een uitstelbrief te versturen.

De uitspraak

- Bij het gerechtshof Den Haag was in geschil of de arbeidskorting in de Wet inkomstenbelasting ook kon worden toegepast over een WGA-uitkering (arbeidsongeschiktheidsuitkering) die is uitgekeerd door het UWV.
- Belanghebbende had een WGA-uitkering. Daarnaast had belanghebbende een dienstbetrekking waaruit hij loon uit tegenwoordige arbeid kreeg.
- In de aangifte inkomstenbelasting van belanghebbende werd, overeenkomstig de geresigneerde gegevens uit de loonheffing, de uitkering van het UWV gekwalificeerd als loon uit vroegere dienstbetrekking. Het gevolg was dat hierover geen arbeidskorting werd toegepast.
- De arbeidskorting heeft als doel om de arbeidsparticipatie te bevorderen. Om die reden is de arbeidskorting alleen van toepassing op loon uit tegenwoordige arbeid en in principe niet van toepassing op een arbeidsongeschiktheidsuitkering (hierop bestaan uitzonderingen).
- Belanghebbende voerde met een beroep op het gelijkheidsbeginsel en het discriminatieverbod zoals opgenomen in het EVRM aan dat hij wel recht had op de arbeidskorting.
- Een werkgever kan ook namens het UWV de arbeidsongeschiktheidsuitkering uitbetalen. In dat geval mag een werkgever deze uitkering samenvoegen met loon uit tegenwoordige arbeid dat ook wordt uitbetaald. Daardoor kan (tijdelijk) over het volledige bedrag de arbeidskorting worden toegepast.
- In de aangifte inkomstenbelasting wordt dit verder niet gecorrigeerd.
- Het gerechtshof oordeelt dat sprake is van gelijke gevallen en ziet verder geen rechtvaardiging voor de ongelijke behandeling van deze gelijke gevallen. Het gerechtshof geeft daarbij aan dat gezien de huidige softwaretechnologie geen rechtvaardiging kan worden gevonden in het reduceren van de complexiteit voor de uitkerende werkgever.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

De vaste commissie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft gevraagd om een kabinetsreactie op de uitspraak van het Gerechtshof. Tevens zijn hierover Kamervragen gesteld door het lid Omtzigt.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.