



Af 20.06.2023

21/6 10.30

**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**TER INFORMATIE**

Aan

de minister van Financiën

**DGFZ**

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Belastingrente toeslagen per 1 juli

**Datum**

9 juni 2023

**Notanummer**

2023-0000138124

**Bijlagen**

1. Brief aan Tweede Kamer
2. Brief aan Eerste Kamer

## Aanleiding

U heeft in reactie op de eerdere nota inzake belastingrente Toeslagen en inkomstenbelasting (DBT 115143) beiden aangegeven akkoord te zijn met het per 1 juli 2023 vaststellen van de belastingrente met betrekking tot terugvorderingen toeslagen op 4% in plaats van mee te laten stijgen naar 6%. Dit wel onder de voorwaarde dat de opdrachtgevende toeslagdepartementen akkoord zouden zijn. Inmiddels is de afstemming afgerond en zijn de toeslagdepartementen akkoord. Het besluit moet voor 1 juli aan het Parlement worden meegedeeld, daartoe is een brief aan de Kamers opgesteld.

## Beslispunten

- Bent u (StasFB & stasTD) akkoord met bijgevoegde brieven aan Eerste en Tweede Kamer?
- Wilt u (stas TD) deze brieven dan ondertekenen?
- Graag uw (stasFB & stasTD) akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

akkoord

## Kernpunten

- Zoals in de eerdere nota (DBT 115143) aangegeven stijgt vanwege de oplopende ECB-rente conform de wettelijke systematiek de belastingrente voor de Inkomstenbelasting per 1 juli 2023 naar 6%. De rente die over een terug te vorderen dan wel te ontvangen bedrag aan toeslagen in rekening wordt gebracht is wettelijk gekoppeld aan de belastingrente voor de inkomstenbelasting en zal zonder aanpassing dientengevolge ook stijgen naar 6% per 1 juli.
- U heeft op eerdere nota akkoord gegeven (onder voorbehoud van akkoord toeslagdepartementen) op het in gang zetten van een wetswijziging die met terugwerkende kracht de door de toeslagontvanger te betalen belastingrente al per 1 juli op 4% houdt, waarop door de uitvoering geanticipeerd zal worden.
- Vanaf 1 januari 2024 zal vervolgens ook de door Toeslagen te vergoeden rente op nabetalings op 4% worden vastgesteld. Dit kan pas geïmplementeerd worden als de wet in werking is getreden. Dit kan namelijk, in tegenstelling tot de aanpassing van de door de toeslagontvanger te betalen rente, niet met terugwerkende kracht gebeuren, omdat dit voor de

toeslagontvanger benadelend zou zijn ten opzichte van de huidige systematiek volgen (stijging naar 6%).

- Dit betekent effectief dat per saldo de door de toeslagontvanger te betalen belastingrente reeds vanaf 1 juli 4% bedraagt en de door Toeslagen te vergoeden belastingrente pas vanaf 1 januari 2024 4% zal bedragen. Deze tijdelijke asymmetrie leidt tot een beperkte budgettaire tegenvaller.
- In de betreffende nota was aangegeven dat definitief besluit hierover ook afhankelijk was van financiële dekking. Inmiddels is zowel met toeslagdepartementen als over financiële dekking nadere afstemming geweest en akkoord bereikt (zie nadere informatie onder "Toelichting – Financiële verwerking").
- Het is in de systemen mogelijk voor toeslagen een ander percentage belastingrente te hanteren. Conform uw eerdere besluit is dit, nu aan de door gestelde voorwaarde (akkoord toeslagdepartementen) is voldaan, nu in de systemen verwerkt.
- De benodigde wetswijziging wordt nu opgesteld en zal meelopen in het belastingplanpakket 2023. De daadwerkelijk vast te stellen percentages zullen opgenomen worden in een Algemene Maatregel van Bestuur die ook voor het einde van het jaar afgerond zal zijn.
- Omdat vooruitlopend op wetgeving al het aangepaste rentepercentage voor terugvorderingen zal worden toegepast is een brief aan de Kamers bijgevoegd om hen voor 1 juli te informeren.

## **Toelichting**

### *Financiële verwerking*

- Het vaststellen van de rente op 4% vanaf 1 januari 2024 wordt budgettair neutraal verwerkt met het inzetten van de potentiële meevaller die zou optreden (indien de rente zou stijgen), ter dekking van de de facto intensivering door het vastzetten van de belasting- en invorderingsrente toeslagen op 4%.
- In het eerste half jaar (juli 2023 tot en met december 2023) is sprake van asymmetrie, omdat de door Toeslagen te vergoeden rente op nabetalingsen tijdelijk wel stijgt naar 6%. De hieruit voortvloeiende incidentele budgettaire derving inzake belastingrente bedraagt in totaal ca. € 4 mln.: ca. € 0,85 mln. voor zowel de kinderopvangtoeslag als de huurtoeslag, € 1,6 mln. bij de zorgtoeslag en € 0,9 mln. voor het Kindgebonden budget.
- De resulterende incidentele derving aan de uitgavenkant wordt gedekt binnen de ruimte op artikel 1 Niet Belastingontvangsten op de begroting van Financiën.
- Voor deze beleidswijziging, de financiële consequenties en dekking daarvan is instemming van de toeslagdepartementen.

### *Communicatie*

Na verzending van de brief aan de Kamer zal de informatie over de te hanteren rente op de website van Toeslagen hierop aangepast worden.

## **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

Datum	Titel doc.
12-5-2023	Nota-StasTD-Belastingrente Toeslagen en IB per juli 2023
9-6-2023	Nota-StasFB-Belastingrente Toeslagen per 1 juli
9-6-2023	Nota-StasTD-Belastingrente Toeslagen per 1 juli



A 20-05-2023

DEPARTEMENTAAL BREED  
TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

DG Fiscale Zaken  
Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Belastingrente Toeslagen en IB per juli 2023

## Aanleiding

Vanwege de oplopende ECB-rente stijgt conform de wettelijke systematiek de belastingrente voor de Inkomstenbelasting per 1 juli 2023 naar 6%. De rente die over een terug te vorderen dan wel te ontvangen bedrag aan toeslagen in rekening wordt gebracht is wettelijk gekoppeld aan de belastingrente voor de inkomstenbelasting en zal dientengevolge ook stijgen naar 6% per 1 juli. Het gaat hier om de rente die gerekend wordt over de periode voordat de definitieve vaststelling is opgelegd. De invorderingsrente die speelt nadat de definitieve vaststelling is opgelegd, wijzigt op zijn vroegst per 1 januari 2024.

### Datum

12 mei 2023

### Notanummer

2023-0000115143

### Bijlagen

geen

## Beslispunten

- Gaat u akkoord met het in gang zetten van een wetswijziging die de automatische koppeling tussen de belastingrente voor Toeslagen en inkomstbelasting verbreekt, zodat per januari 2024 de belastingrente voor Toeslagen desgewenst lager kan worden vastgesteld dan die voor de Inkomstenbelasting?
- Kiest u er voor
  - o om voor de periode juli 2023-januari 2024 stijging van de rente naar 6% te accepteren (waarna per 1 januari na doorvoering van de hiervoor genoemde wetswijziging een andere keuze kan worden gemaakt), of
  - o wilt u een wetswijziging in gang zetten die met terugwerkende kracht de door de toeslagontvanger te betalen belastingrente al eerder in 2023 (tijdstip afhankelijk van financiële dekking) op 4% houdt, waarop door de uitvoering geanticipeerd zal worden? Het anticiperen en de terugwerkende kracht zou betekenen dat voor definitief akkoord van de Eerste en/of Tweede Kamer al onomkeerbaar de lagere rente wordt gerekend. De uitvoering vergt 3 à 4 weken voor ingang van een te besluiten nieuw percentage duidelijkheid over de te rekenen rente.
- Voor de beleidswijziging, de financiële consequenties en dekking daarvan is instemming van de toeslagdepartementen noodzakelijk omdat de belastingrente voor toeslagen hun begrotingen raakt.
- Stemt u in met het informeren van de Kamer over de stijging per 1 juli 2023 van de belastingrente voor overige belastingmiddelen per 1 juli 2023 naar 6% in een oplegbrief bij de beantwoording van het schriftelijk overleg over de aanpassing van het percentage belastingrente Vpb en bronbelasting?

akkoord

akkoord

is dit al duidelijk?  
20 nee,  
wanneer duidelijk?

akkoord met... van toeslag

## Kernpunten

- Op grond van de wet wordt er rente berekend over het terug te betalen, dan wel te ontvangen bedrag aan toeslagen.
- Het kan enerzijds gaan om invorderingsrente als de definitieve vaststelling is opgelegd en niet binnen 6 weken wordt betaald. Deze rente wordt per januari 2024 opnieuw vastgesteld. In de voorjaarsbesluitvorming 2023 is besloten om de percentages belasting- en invorderingsrente aan te passen, waarbij komt te gelden dat het percentage invorderingsrente voor toeslagen wordt bevroren op 4%. Op dit moment wordt onderzocht of dit haalbaar is, en zo ja, per wanneer.
- Deze nota betreft niet de hierboven genoemde invorderingsrente, maar de rente die geldt over de tijd voordat de definitieve vaststelling is opgelegd. Deze rente wordt berekend over de periode vanaf 1 juli volgend op het toeslagjaar, tot het moment dat de definitieve toekenning wordt vastgesteld.
- Voor de meeste toeslaggerechtigden wordt de toeslag ergens tussen juli en november volgend op het toeslagjaar definitief vastgesteld. De "belastingrente" wordt dus veelal berekend over een periode tussen 1 en 5 maanden. De burger kan zelf geen invloed uitoefenen op het moment dat de definitieve toekenning wordt vastgesteld en heeft hierdoor geen invloed op de periode waarover rente betaald of ontvangen wordt.
- Op basis van artikel 27, derde lid, AWIR is dit rentepercentage gelijk aan het percentage dat ingevolge de Algemene wet inzake rijksbelastingen ten aanzien van de inkomstenbelasting wordt gehanteerd.
- De belastingrente voor de overige belastingmiddelen, waar de inkomstenbelasting onder valt, gaat volgens de wettelijke systematiek per 1 juli omhoog naar 6%<sup>1</sup>.
- Eerder heeft u ten aanzien van de invorderingsrente aangegeven dat u die voor toeslagen niet mee zou willen laten stijgen met die voor belastingen.
- In dat licht hebben wij bezien of voor deze belastingrente voor toeslagen de stijging naar 6% ook achterwege zou kunnen blijven. Hier zitten uitvoerings-, wetgevings- en budgettaire aspecten aan.
- Uitvoering: Het is in de systemen mogelijk voor toeslagen een ander percentage belastingrente te hanteren. Om dit te kunnen verwerken moet dit een maand voor de beoogde wijziging bekend zijn (voor de per 1 juli te rekenen rente moet dus uiterlijk 31 mei duidelijkheid zijn).
- Wet: Het rekenen van een ander percentage voor toeslagen dan voor de inkomstenbelasting vergt wetswijziging. Wetswijziging gericht op inwerkingtreding per 1 januari 2024 zou kunnen meelopen bij het Belastingplan 2024. Van een apart wetstraject is het tijdpad niet zeker. Gezien doorlooptijd (schrijven van de wettekst, uitvoeringstoets, adviesorganen, MR, advies Raad van State en behandeling Tweede en Eerste kamer) zal deze niet veel eerder dan 1 januari in werking kunnen treden.
- Als de wens zou zijn de rente eerder al voor toeslagen apart vast te stellen zou dat een wetswijziging met terugwerkende kracht betekenen. Aandachtspunten hierbij zijn:
  - Een lagere rente van 4% is niet alleen bevoordelend. Voor de huishoudens die een nabetaling krijgen is een lagere rente

<sup>1</sup> De belastingrente voor overige belastingmiddelen is gekoppeld aan de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. Deze rente wordt eens per halfjaar bij AMvB vastgesteld en is gebaseerd op de ECB-rente voor herfinancieringstransacties, vermeerderd met 2,25%-punt. Per 1 juli 2023 zal deze rente (hoogstwaarschijnlijk) worden vastgesteld op 6%.

benadelend. Het geven van terugwerkende kracht aan regelingen die benadelend zijn, is een aantasting van de rechtszekerheid en kan daarom alleen gedaan in zeer uitzonderlijke gevallen, en is in dit kader juridisch eigenlijk geen optie. Benadeling kan worden voorkomen door voor nabetalingen in eerste instantie niet af te wijken van de wettelijke systematiek (en dus voor nabetalingen en terugvorderingen een afwijkende rente vast te stellen), dit is in de uitvoering mogelijk.

- In dit geval zou het voorstel zijn om voor de uitbetalingen mee te stijgen naar 6% en voor de terugbetalingen op 4% te blijven. Dit leidt wel tot asymmetrie in de inkomsten en opbrengsten(en hogere kosten).
- Dit is technisch mogelijk maar betekent wellicht een lichte toename in de complexiteit.
- Mocht de wetwijziging niet door beide Kamers bekrachtigd worden, dan wordt de inkomstenderving die ontstaat door de lagere terugbetalingen niet op de burgers verhaald. Dit zou namelijk betekenen dat miljoenen vaststellingen opnieuw moeten worden beschikt. Ook is er sprake van gewekt vertrouwen.
- Het is voor de uitvoering niet mogelijk te wachten met implementatie tot inwerkingtreding van het wetsvoorstel en daarna met terugwerkende kracht de wijziging toe te passen. Als wordt besloten tot een aanpassing al in 2023, zal de uitvoering al op het vast te stellen moment met de beoogde aanpassing rekenen, waardoor er vooruitlopend op parlementaire goedkeuring al onomkeerbare acties worden uitgevoerd. Dit vergt tenminste dat tijdig via een brief aan de Kamer het voornemen wordt aangekondigd.
- **Budgettaire:** De toeslagende departementen dienen in te stemmen met aanpassingen van het rentepercentage omdat de rente de begrotingen betreft van SZW, VWS en BZK. Het handhaven op de 4% zorgt ervoor dat een 'meevaller' door de rentestijging niet wordt gerealiseerd. De toeslagende departementen moeten instemmen met het inzetten van de meevaller voor de beleidsintensivering -in casu lagere kosten voor sommige toeslaggerechtigden. Gezien de hiervoor genoemde noodzakelijke asymmetrie in de periode van terugwerkende kracht (bij een besluit al in 2023 de rente op terugvorderingen op 4% te zetten), zal tijdelijk de meevaller kleiner zijn dan de beleidsintensivering, waardoor beperkte additionele dekking nodig is (naar eerste schatting ongeveer €5 miljoen).
- Overigens zou het effect van het tijdelijk verhogen van de rente naar 6% ten opzichte van 4% maar voor maximaal een half jaar gelden (als de definitieve toekenning pas op of na 31 december wordt vastgesteld).

## Toelichting

### *Aantallen en bedrag aan betaalde en ontvangen rente*

Voor toeslagjaar 2021 betrof het circa 1,7 mln. terugvorderingen en circa 2,0 mln. aan nabetalingen waarbij sprake was van belastingrente (heffingsrente) bij toeslagen. In dat jaar was er circa € 22,9 mln. aan rente betaald en circa €9,6 mln. aan rente ontvangen (cumulatief voor alle toeslagen departementen).

Gemiddeld ging het de afgelopen jaren om circa € 12 aan betaalde rente per aanvrager en € 18 aan ontvangen rente. Binnen dit gemiddelde zijn grote

verschillen mogelijk, afhankelijk van de hoogte van het te betalen of terug te vorderen bedrag en de definitieve beschikingsdatum.

#### *Belastingrente*

Zoals hiervoor aangegeven zal de belastingrente voor overige belastingmiddelen (de categorie waar ook de inkomstenbelasting onder valt) per 1 juli 2023 stijgen naar 6%. De belastingrente is op grond van de geldende systematiek in de afgelopen jaren ongewijzigd gebleven op 4% (met uitzondering van een verlaging i.h.k.v. coronabeleid), waardoor het van belang is dat belastingplichtigen worden gewezen op het feit dat deze rente (op basis van de geldende wetgeving) gaat stijgen naar 6% per 1 juli 2023. Het voorstel is om de Kamers te informeren met een oplegbrief bij de beantwoording van het schriftelijk overleg van 10 maart 2023 over de aanpassing van het percentage belastingrente Vpb en bronbelasting (Kamerstuk 32140, nr. 148). Wij adviseren in die oplegbrief ook te communiceren over de voornemens wat betreft de belasting- en invorderingsrente voor toeslagen (met voorbehoud van de uitvoering en budgettaire ruimte). In deze oplegbrief landt ook de stand van zaken naar aanleiding van de voorjaarsbesluitvorming. Het is van belang dat deze brief zo snel mogelijk uitgaat (om vóór 1 juli 2023 de Kamer te hebben geïnformeerd). Als de situatie rondom toeslagen voor die tijd niet bekend is, zal de Kamer hierover bij een afzonderlijke brief moeten worden geïnformeerd.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



DEPARTEMENTAAL BREED  
TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

DG Fiscale Zaken  
Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Belastingrente Toeslagen en IB per juli 2023

## Aanleiding

Vanwege de oplopende ECB-rente stijgt conform de wettelijke systematiek de belastingrente voor de Inkomstenbelasting per 1 juli 2023 naar 6%. De rente die over een terug te vorderen dan wel te ontvangen bedrag aan toeslagen in rekening wordt gebracht is wettelijk gekoppeld aan de belastingrente voor de inkomstenbelasting en zal diensgevolge ook stijgen naar 6% per 1 juli. Het gaat hier om de rente die gerekend wordt over de periode voordat de definitieve vaststelling is opgelegd. De invorderingsrente die speelt nadat de definitieve vaststelling is opgelegd, wijzigt op zijn vroegst per 1 januari 2024.

### Datum

12 mei 2023

### Notanummer

2023-0000115143

### Bijlagen

geen

23.05.23

## Beslisapunten

- Gaat u akkoord met het in gang zetten van een wetwijziging die de automatische koppeling tussen de belastingrente voor Toeslagen en inkomstbelasting verbreekt, zodat per januari 2024 de belastingrente voor Toeslagen desgewenst lager kan worden vastgesteld dan die voor de Inkomstenbelasting?
- Kiest u er voor

Ja Mer

(1) // om voor de periode juli 2023-januari 2024 stijging van de rente naar 6% te accepteren (waarna per 1 januari na doorvoering van de hiervoor genoemde wetwijziging een andere keuze kan worden gemaakt), of

(2) // wilt u een wetwijziging in gang zetten die met terugwerkende kracht de door de toeslagontvanger te betalen belastingrente al eerder in 2023 (tijdstip afhankelijk van financiële dekking) op 4% houdt, waarop door de uitvoering geanticipeerd zal worden? Het anticiperen en de terugwerkende kracht zou betekenen dat voor definitief akkoord van de Eerste en/of Tweede Kamer al onomkeerbaar de lagere rente wordt gerekend. De uitvoering vergt 3 à 4 weken voor ingang van een te besluiten nieuw percentage duidelijkheid over de te rekenen rente.

optie 2  
omdat  
voorzwaande  
goedkeuring  
SW, VWS  
e BZK

- Voor de beleidswijziging, de financiële consequenties en dekking daarvan is instemming van de toeslagdepartementen noodzakelijk omdat de belastingrente voor toeslagen hun begrotingen raakt.
- Stemt u in met het informeren van de Kamer over de stijging per 1 juli 2023 van de belastingrente voor overige belastingmiddelen per 1 juli 2023 naar 6% in een oplegbrief bij de beantwoording van het schriftelijk overleg over de aanpassing van het percentage belastingrente Vpb en bronbelasting?

P.S. zie pagina 3  
e pagina 4



## Kernpunten

- Op grond van de wet wordt er rente berekend over het terug te betalen, dan wel te ontvangen bedrag aan toeslagen.
- Het kan enerzijds gaan om invorderingsrente als de definitieve vaststelling is opgelegd en niet binnen 6 weken wordt betaald. Deze rente wordt per januari 2024 opnieuw vastgesteld. In de voorjaarsbesluitvorming 2023 is besloten om de percentages belasting- en invorderingsrente aan te passen, waarbij komt te gelden dat het percentage invorderingsrente voor toeslagen wordt bevroren op 4%. Op dit moment wordt onderzocht of dit haalbaar is, en zo ja, per wanneer.
- Deze nota betreft niet de hierboven genoemde invorderingsrente, maar de rente die geldt over de tijd voordat de definitieve vaststelling is opgelegd. Deze rente wordt berekend over de periode vanaf 1 juli volgend op het toeslagjaar, tot het moment dat de definitieve toekenning wordt vastgesteld.
- Voor de meeste toeslaggerechtigden wordt de toeslag ergens tussen juli en november volgend op het toeslagjaar definitief vastgesteld. De "belastingrente" wordt dus veelal berekend over een periode tussen 1 en 5 maanden. De burger kan zelf geen invloed uitoefenen op het moment dat de definitieve toekenning wordt vastgesteld en heeft hierdoor geen invloed op de periode waarover rente betaald of ontvangen wordt.
- Op basis van artikel 27, derde lid, AWIR is dit rentepercentage gelijk aan het percentage dat ingevolge de Algemene wet inzake rijksbelastingen ten aanzien van de inkomstenbelasting wordt gehanteerd.
- De belastingrente voor de overige belastingmiddelen, waar de inkomstenbelasting onder valt, gaat volgens de wettelijke systematiek per 1 juli omhoog naar 6%<sup>1</sup>.
- Eerder heeft u ten aanzien van de invorderingsrente aangegeven dat u die voor toeslagen niet mee zou willen laten stijgen met die voor belastingen.
- In dat licht hebben wij bezien of voor deze belastingrente voor toeslagen de stijging naar 6% ook achterwege zou kunnen blijven. Hier zitten uitvoerings-, wetgevings- en budgettaire aspecten aan.
- Uitvoering: Het is in de systemen mogelijk voor toeslagen een ander percentage belastingrente te hanteren. Om dit te kunnen verwerken moet dit een maand voor de beoogde wijziging bekend zijn (voor de per 1 juli te rekenen rente moet dus uiterlijk 31 mei duidelijkheid zijn).
- Wet: Het rekenen van een ander percentage voor toeslagen dan voor de inkomstenbelasting vergt wetswijziging. Wetswijziging gericht op inwerkingtreding per 1 januari 2024 zou kunnen meelopen bij het Belastingplan 2024. Van een apart wetstraject is het tijdpad niet zeker. Gezien doorlooptijd (schrijven van de wettekst, uitvoeringstoets, adviesorganen, MR, advies Raad van State en behandeling Tweede en Eerste kamer) zal deze niet veel eerder dan 1 januari in werking kunnen treden.
- Als de wens zou zijn de rente eerder al voor toeslagen apart vast te stellen zou dat een wetswijziging met terugwerkende kracht betekenen.  
Aandachtspunten hierbij zijn:
  - Een lagere rente van 4% is niet alleen bevoordelend. Voor de huishoudens die een nabetaling krijgen is een lagere rente

<sup>1</sup> De belastingrente voor overige belastingmiddelen is gekoppeld aan de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. Deze rente wordt eens per halfjaar bij AMvB vastgesteld en is gebaseerd op de ECB-rente voor herfinancieringstransacties, vermeerderd met 2,25%-punt. Per 1 juli 2023 zal deze rente (hoogstwaarschijnlijk) worden vastgesteld op 6%.

benadelend. Het geven van terugwerkende kracht aan regelingen die benadelend zijn, is een aantasting van de rechtszekerheid en kan daarom alleen gedaan in zeer uitzonderlijke gevallen, en is in dit kader juridisch eigenlijk geen optie. Benadeling kan worden voorkomen door voor nabetalingen in eerste instantie niet af te wijken van de wettelijke systematiek (en dus voor nabetalingen en terugvorderingen een afwijkende rente vast te stellen), dit is in de uitvoering mogelijk.

- In dit geval zou het voorstel zijn om voor de uitbetalingen mee te stijgen naar 6% en voor de terugbetalingen op 4% te blijven. Dit leidt wel tot asymmetrie in de inkomsten en opbrengsten (en hogere kosten).
- Dit is technisch mogelijk maar betekent wellicht een lichte toename in de complexiteit.
- Mocht de wetwijziging niet door beide Kamers bekrachtigd worden, dan wordt de inkomstenderving die ontstaat door de lagere terugbetalingen niet op de burgers verhaald. Dit zou namelijk betekenen dat miljoenen vaststellingen opnieuw moeten worden beschikt. Ook is er sprake van gewekt vertrouwen.

- Het is voor de uitvoering niet mogelijk te wachten met implementatie tot inwerkingtreding van het wetsvoorstel en daarna met terugwerkende kracht de wijziging toe te passen. Als wordt besloten tot een aanpassing al in 2023, zal de uitvoering al op het vast te stellen moment met de beoogde aanpassing rekenen, waardoor er vooruitlopend op parlementaire goedkeuring al onomkeerbare acties worden uitgevoerd. Dit vergt tenminste dat tijdig via een brief aan de Kamer het voornemen wordt aangekondigd.

- **Budgettair:** De toeslagendepartementen dienen in te stemmen met aanpassingen van het rentepercentage omdat de rente de begrotingen betreft van SZW, VWS en BZK. Het handhaven op de 4% zorgt ervoor dat een 'meevaller' door de rentestijging niet wordt gerealiseerd. De toeslagendepartementen moeten instemmen met het inzetten van de meevaller voor de beleidsintensivering -in casu lagere kosten voor sommige toeslaggerechtigden. Gezien de hiervoor genoemde noodzakelijke asymmetrie in de periode van terugwerkende kracht (bij een besluit al in 2023 de rente op terugvorderingen op 4% te zetten), zal tijdelijk de meevaller kleiner zijn dan de beleidsintensivering, waardoor beperkte additionele dekking nodig is (naar eerste schatting ongeveer €5 miljoen).
- Overigens zou het effect van het tijdelijk verhogen van de rente naar 6% ten opzichte van 4% maar voor maximaal een half jaar gelden (als de definitieve toekenning pas op of na 31 december wordt vastgesteld).

### Toelichting

#### Aantallen en bedrag aan betaalde en ontvangen rente

Voor toeslagjaar 2021 betrof het circa 1,7 mln. terugvorderingen en circa 2,0 mln. aan nabetalingen waarbij sprake was van belastingrente (heffingsrente) bij toeslagen. In dat jaar was er circa € 22,9 mln. aan rente betaald en circa €9,6 mln. aan rente ontvangen (cumulatief voor alle toeslagen departementen).

Gemiddeld ging het de afgelopen jaren om circa € 12 aan betaalde rente per aanvrager en € 18 aan ontvangen rente. Binnen dit gemiddelde zijn grote

11  
00

Ik neem  
aan dat  
hierna  
wel  
contact  
met SZW,  
VWS &  
BZK  
gewest.

verschillen mogelijk, afhankelijk van de hoogte van het te betalen of terug te vorderen bedrag en de definitieve beschikingsdatum.

#### *Belastingrente*

Zoals hiervoor aangegeven zal de belastingrente voor overige belastingmiddelen (de categorie waar ook de inkomstenbelasting onder valt) per 1 juli 2023 stijgen naar 6%. De belastingrente is op grond van de geldende systematiek in de afgelopen jaren ongewijzigd gebleven op 4% (met uitzondering van een verlaging i.h.k.v. coronabeleid), waardoor het van belang is dat belastingplichtigen worden gewezen op het feit dat deze rente (op basis van de geldende wetgeving) gaat stijgen naar 6% per 1 juli 2023. Het voorstel is om de Kamers te informeren met een oplegbrief bij de beantwoording van het schriftelijk overleg van 10 maart 2023 over de aanpassing van het percentage belastingrente Vpb en bronbelasting (Kamerstuk 32140, nr. 148). Wij adviseren in die oplegbrief ook te communiceren over de voornemens wat betreft de belasting- en invorderingsrente voor toeslagen (met voorbehoud van de uitvoering en budgettaire ruimte). In deze oplegbrief landt ook de stand van zaken naar aanleiding van de voorjaarsbesluitvorming. Het is van belang dat deze brief zo snel mogelijk uitgaat (om vóór 1 juli 2023 de Kamer te hebben geïnformeerd). Als de situatie rondom toeslagen voor die tijd niet bekend is, zal de Kamer hierover bij een afzonderlijke brief moeten worden geïnformeerd.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

*Andere communicatie?*