



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale
en Juridische Zaken

Persoonsgegevens

nota

BIV voor oud-militairen

Datum
5 juni 2024

Notanummer
2024-0000342781

Bijlagen
1. Concept Kamerbrief

Aanleiding

Tijdens de Regeling van Werkzaamheden van 27 februari 2024 heeft het lid Idsinga (NSC) verzocht om een debat met u en de staatssecretaris van Defensie over de Bijzondere invaliditeitsverhoging (BIV) die bepaalde oud-militairen ontvangen. Twee leden hebben verzocht om een brief over de BIV te ontvangen. De bijgevoegde concept-Kamerbrief die bedoeld is om aan dit verzoek tegemoet te komen vindt u als bijlage bij deze brief. Het debat is ingepland op donderdag 13 juni.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met verzending van bijgevoegde Kamerbrief aan de Tweede Kamer? Zo ja, dan kunt u de brief ondertekenen.
- Gaat u akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota (omlijnde delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt)?

Kernpunten

- U hebt over de BIV enkele (telefoon)gesprekken gevoerd met de staatssecretaris van Defensie. In de Kamerbrief is rekening gehouden met de afspraken zoals die zijn teruggekoppeld, zoals het nogmaals uitleggen van de fiscaal correcte behandeling van de BIV en het schetsen van twee alternatieve fiscale behandelingen met voor- en nadelen.
- Het concept is aangepast naar aanleiding van het gesprek dat u op 4 juni jl. hebt gehad met de staatssecretaris van Defensie.
- De brief zal gezamenlijk worden ondertekend door u en de staatssecretaris van Defensie.
- In de Kamerbrief leggen wij nogmaals zo duidelijk mogelijk uit dat Defensie met de huidige netto-BIV voldoet aan de zorgplicht van de Staat voor oud-militairen die letsel hebben opgelopen en daardoor schade hebben geleden. Het wel of niet inhouden van belastingen op de BIV doet hierbij niet ter zake; het gaat erom of de uiteindelijke netto-uitkering recht doet aan de zorgplicht.
- Verder geven wij aan dat de uitspraak van de Hoge Raad in het Brandweermanarrest niet op de fiscale behandeling van de BIV toegepast kan worden, omdat het verschillende casuïstiek betreft.
- De aanpassingen die wij reeds hebben getroffen in de fiscale wet- en regelgeving ten behoeve van de BIV betreffen maatregelen die ervoor zorgen dat de oud-militairen financieel niet slechter af zijn, zij niet achteraf op

05/06/24
ja
ja
M

aangifte een groot bedrag aan inkomstenbelasting hoeven te betalen en het ontzorgen van de oud-militairen ten aanzien van het voldoen aan hun fiscale verplichtingen.

- De aanpassingen leiden er niet toe dat de oud-militairen meer of alsnog belasting betalen.
- Voor het geval een Kamermeerderheid, ondanks dat wordt voldaan aan de zorgplicht, toch wil tegemoetkomen aan het ervaren gevoel van onterechte belastingheffing bij oud-militairen, hebben wij, in samenwerking met het ministerie van Defensie, mogelijke alternatieven onderzocht.
- Dit heeft geresulteerd in twee voor de hand liggende alternatieven, te weten: vrijstelling of eindheffing. Beide varianten kennen echter nadelen en budgettaire derving die in de brief worden genoemd.
- Zowel een vrijstelling als een vrijstelling met eindheffing leiden tot een hogere netto-uitbetaling van de BIV waardoor deze tot een hogere netto-uitkering leiden dan de geleden schade.
- Beide alternatieven leiden tot mogelijke precedentwerking voor vergelijkbare uitkeringen. Het Militair Invaliditeitspensioen (MIP) is een vergelijkbare regeling binnen Defensie; de BIV is een verhoging van dit MIP. Bij een keuze voor een vrijstelling in de inkomstenbelasting is een risico dat een arbeidsongeschiktheidsuitkering een vergelijkbare situatie betreft en daarmee ook vrijgesteld zou moeten worden.

Toelichting

- De AFMP (vakbond voor militairen en burgerpersoneel bij Defensie) en MARVER (vakbond voor medewerkers van de Koninklijke Marechaussee) hebben naar aanleiding van de Kamerbrief van 26 oktober 2023 van de Staatssecretaris van Financiën laten onderzoeken of het standpunt van het Ministerie van Financiën fiscaal houdbaar was. Dit bleek volgens de geraadpleegde fiscalist het geval. De leden werd aangeraden eventuele bezwaren in te trekken.

Communicatie

Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context

Het lid Idsinga (NSC) heeft in juni 2023 mondelinge vragen gesteld met betrekking tot dit onderwerp. Op 26 oktober 2023 hebt u hierover een brief verzonden aan de Kamer. Er is naast het verzoek om een brief nog een openstaand verzoek vanuit de vaste Kamercommissie Financiën over de fiscale behandeling van de BIV. De vaste Kamercommissie heeft u gevraagd te reageren op een brief van een burger. Dit verzoek is aangehouden in afwachting van deze brief. Over het commissieverzoek ontvangt u een aparte nota.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.