

Directie Directe Belastingen

Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 'S-Gravenhage

Datum	Uw brief (Kenmerk)	Ons kenmerk
5 september 2008		DB 2008-507 M

Onderwerp
Plenaire behandeling wetsvoorstel Belastingheffing excessieve beloningsbestanddelen

Geachte voorzitter,

Tijdens de plenaire behandeling op 3 en 4 september jl. van het wetsvoorstel Belastingheffing excessieve beloningsbestanddelen (nr. 31 459) heb ik toegezegd nog nader in te gaan op een vraag van het lid Cramer van de ChristenUnie. In deze brief doe ik deze toezegging gestand.

De vraag van het lid Cramer zag op het in de nota naar aanleiding van het verslag met betrekking tot de pseudo-eindheffing op vertrekvergoedingen opgenomen voorbeeld van een situatie waarin een dienstbetrekking begint en eindigt in het jaar t. Dit voorbeeld luidde als volgt:

*Indien een werknemer die in de maanden februari, maart en april voor een werkgever werkt en in die maanden een brutoloon van € 50 000 (inclusief vakantiegeld) per maand verdient en in de laatste maand daarnaast een vertrekvergoeding van € 750 000 krijgt, dan zou hij op jaarbasis € 600 000 (12 * € 50 000) hebben verdiend indien de dienstbetrekking het gehele jaar had bestaan (toetsloon). Bij vaststellen van het vergelijkingsloon wordt dat bedrag teruggerekend naar de periode dat de dienstbetrekking feitelijk heeft bestaan, dus $3/12 * € 600 000 = € 150 000$.*

*De werknemer heeft in die periode daadwerkelijk verdiend 3 mnd * € 50 000 + vertrekvergoeding van € 750 000 dus € 900 000. De vergelijking wordt dan $€ 900 000 - € 150 000 = € 750 000$. De volgens artikel 32bb berekende vertrekvergoeding bedraagt derhalve € 750 000. Aangezien het toetsloon € 600 000 bedraagt is de werkgever van deze werknemer over*

€ 150 000 werkgeversheffing verschuldigd.

De vraag van het lid Cramer luidt waarom de heffing ook in dit geval wordt berekend over het verschil tussen € 750.000 (= de berekende vertrekvergoeding) en € 600.000 (= het loon dat die werknemer zou hebben genoten indien de dienstbetrekking niet in de loop van het jaar was beëindigd) en niet over het verschil tussen € 750.000 (= de berekende vertrekvergoeding) en € 150.000 (= het feitelijk genoten loon, exclusief de berekende vertrekvergoeding).

In antwoord op deze vraag van het lid Cramer kan het volgende worden opgemerkt. Doel van de maatregel is om vertrekvergoedingen in de pseudo-eindheffing te betrekken, voor zover deze hoger zijn dan een jaarloon. Daarbij is ervoor gekozen om in de situatie dat het toetsjaar (t-2 of als de dienstbetrekking later is aangevangen het jaar t-1 of het jaar t) geen volledig kalenderjaar beslaat, het loon van dat toetsjaar te herleiden tot een jaarloon. Er is om een aantal redenen voor deze berekeningssystematiek gekozen:

- de door het lid Cramer voorgestelde berekeningssystematiek zou tot een buitenproportioneel groot verschil in behandeling leiden tussen de situatie waarin de dienstbetrekking in het jaar t is aangevangen (pseudo-eindheffing over € 600.000) en de situatie waarin de dienstbetrekking bijvoorbeeld in december van het jaar t-1 is aangevangen (pseudo-eindheffing over € 150.000); ook het (even grote) verschil ten opzichte van de situatie waarin de dienstbetrekking in de loop van (of voor) het jaar t-2 is aangevangen, zou echter niet te rechtvaardigen zijn;
- een vertrekvergoeding is niet per definitie aanzienlijk meer excessief ingeval de dienstbetrekking in het jaar van vertrek is aangevangen; er is hoogstens sprake van een geleidelijk toenemende mate van excessiviteit naar mate het dienstverband korter heeft geduurd; het in de berekeningssystematiek verwerken van deze toenemende mate van excessiviteit, zou de regeling erg compliceren.

Ik hoop dat ik hiermee de vraag voldoende heb beantwoord.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën

Mr. drs. J.C. de Jager