

Verrekening arbeidskorting bij 65 plusser

Toelichting staatssecretaris van 23 mei 2013, nr. DGB 2013-2118, n.a.v. Uitspraak Hof Arnhem-Leeuwarden, 26 februari 2013, nummer 12/00447, LJN: BZ3578

A is 68 jaar en had in 2010 onder meer looninkomsten. Op dit loon is loonheffing ingehouden waarbij rekening is gehouden met € 168 aan arbeidskorting. In zijn IB-aanslag is € 111 aan arbeidskorting verrekend. A stelt dat hij recht heeft op verrekening van € 168. In art. 8.11, lid 2 staat immers dat de arbeidskorting ten minste de volgens art. 22a, Wet LB toegekende arbeidskorting bedraagt.

In geschil is de hoogte van de verrekende arbeidskorting.

De inspecteur stelt dat de arbeidskorting volgens art. 8.11 Wet IB € 235 bedraagt. Dit bedrag is hoger dan de toegekende arbeidskorting bij de berekening van de ingehouden loonheffing. Na toepassing van de artikelen 8.3 tot en met 8.6 – waardoor het AOW-deel uit de arbeidskorting wordt geëlimineerd – resteert een bedrag van € 111. Volgens het hof is het gevolg van de wetstoepassing door de inspecteur, dat art. 8.11, lid 2 geen betekenis meer heeft. Uit de wetsgeschiedenis leidt het hof vervolgens af dat de uitleg van de inspecteur in strijd is met doel en strekking van art. 8.11, lid 2. Ook is er geen aanwijzing dat de wetgever bewust deze wetstoepassing heeft beoogd. De arbeidskorting moet eerst op grond van de artikelen 8.3 tot en met 8.6 worden bepaald. Daarna moet dit bedrag worden getoetst aan art. 8.11, lid 2. Dit voorkomt dat de arbeidskorting die in de loonbelasting is genoten door een aanslag inkomstenbelasting geheel of gedeeltelijk weer wordt teruggenomen.

De staatssecretaris heeft zijn beroep in cassatie ingetrokken en geeft de volgende toelichting.

Het Hof overweegt dat de door de Inspecteur verdedigde wetstoepassing ertoe leidt dat voor personen van 65 jaar en ouder waarbij de werkgever op grond van de witte tabel (voor werknemers van 65 en ouder) loonheffing inhoudt, de uitzondering van artikel 8.11, tweede lid, tweede volzin, van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB) geen toepassing meer vindt. Immers de op grond van artikel 11, tweede lid, aanhef en onderdeel a tot en met c, van de Wet IB berekende arbeidskorting wordt vergeleken met de voor de loonbelasting toegekende arbeidskorting, waaruit het deel dat betrekking heeft op de algemene ouderdomsverzekering reeds is geëlimineerd. Het Hof is van oordeel dat gelet op de wetsgeschiedenis en vanwege het ontbreken van aanwijzingen dat de wetgever bewust met de door hem gehanteerde wetssystematiek heeft beoogd de tweede volzin van artikel 8.11, tweede lid, van de Wet IB tot een betekenisloze bepaling te maken voor belastingplichtigen van 65 jaar en ouder, dat, nadat de arbeidskorting op grond van de artikelen 8.3 tot en met 8.6 van de Wet IB is bepaald, opnieuw getoetst moet worden aan artikel 8.11, tweede lid, tweede volzin, van de Wet IB. Hiermee wordt, aldus het Hof, voorkomen dat de in de loonbelasting genoten arbeidskorting door een aanslag in de inkomstenbelasting geheel of gedeeltelijk wordt teruggenomen. Met het resultaat waartoe het Hof komt kan ik mij verenigen. Ik zal de berekening van de arbeidskorting via een wetswijziging in overeenstemming brengen met de bedoeling van de wetgever. De overgelegde stukken gaan hierbij.

Hoogachtend,
DE STAATSSECRETARIS