

WIJ WILLEM-ALEXANDER,
BIJ DE GRATIE GODS,
KONING DER NEDERLANDEN,
PRINS VAN ORANJE-NASSAU,
ENZ. ENZ. ENZ.

Besluit van

houdende vaststelling van het Besluit belasting- en invorderingsrente

Op de voordracht van de Staatssecretaris van Financiën van 18 mei 2020, nr. 2020-0000088727;

Gelet op artikel 30hb van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en artikel 29 van de Invorderingswet 1990;

De Afdeling advisering van de Raad van State gehoord (advies van [datum], nr. ...);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van [datum], nr.;

Hebben goedgevonden en verstaan:

Artikel 1

Het percentage van de belastingrente, bedoeld in artikel 30hb van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, is:

- a. voor de inkomstenbelasting, de erfbelasting, de loonbelasting, de dividendbelasting, de omzetbelasting, de overdrachtsbelasting, de belasting van personenauto's en motorrijwielen, de accijns, de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de in artikel 1 van de Wet belastingen op milieugrondslag genoemde belastingen gelijk aan het percentage van de ingevolge artikel 120, eerste lid, van Boek 6 van het Burgerlijk Wetboek bij algemene maatregel van bestuur vastgestelde wettelijke rente, bedoeld in artikel 119 van Boek 6 van dat wetboek, met dien verstande dat het eerstgenoemde percentage ten minste 4 bedraagt;
- b. voor de vennootschapsbelasting gelijk aan het percentage van de ingevolge artikel 120, tweede lid, van Boek 6 van het Burgerlijk Wetboek bij algemene maatregel van bestuur vastgestelde wettelijke rente, bedoeld in de artikelen 119a en 119b van Boek 6 van dat wetboek, met dien verstande dat een wijziging van de wettelijke rente eerst twee maanden na die wijziging leidt tot een aanpassing van de belastingrente en het eerstgenoemde percentage ten minste 8 bedraagt.

Artikel 2

1. Het percentage van de in rekening te brengen invorderingsrente, bedoeld in artikel 29 van de Invorderingswet 1990, bedraagt 0,01.

2. Het percentage van de te vergoeden invorderingsrente, bedoeld in artikel 29 van de Invorderingswet 1990, is gelijk aan het percentage van de ingevolge artikel 120, eerste lid, van Boek 6 van het Burgerlijk Wetboek bij algemene maatregel van bestuur vastgestelde wettelijke rente, bedoeld in artikel 119 van Boek 6 van dat wetboek, met dien verstande dat het eerstgenoemde percentage ten minste 4 bedraagt.

Artikel 3

In artikel 2 vervalt het eerste lid alsmede de aanduiding "2." voor het tweede lid. Voorts vervalt "te vergoeden".

Artikel 4

Dit besluit treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor de verschillende artikelen of onderdelen daarvan verschillend kan worden vastgesteld, met dien verstande dat daarbij tevens kan worden bepaald dat artikel 2 terugwerkt tot en met 1 juni 2020.

Artikel 5

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit belasting- en invorderingsrente.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

De Staatssecretaris van Financiën,

Nota van toelichting

1. Algemeen

Inleiding

Het onderhavige besluit (het Besluit belasting- en invorderingsrente) stelt de percentages van de belasting- en invorderingsrente vast. Daarmee wordt invulling gegeven aan de ingevolge de Verzamelspoedwet COVID-19 op te nemen delegatiegrondslag in de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) en de Invorderingswet 1990 (IW 1990).

Vanwege de COVID-19-crisis heeft het kabinet besloten het percentage van de belastingrente en het percentage van de in rekening te brengen invorderingsrente tijdelijk te verlagen naar 0,01%. De Verzamelspoedwet COVID-19 voorziet in de wettelijke bestending van deze maatregelen. Daarnaast voorziet de Verzamelspoedwet COVID-19 in een wijziging van de wijze waarop het percentage van de belasting- en invorderingsrente wordt vastgesteld. Dit vindt niet langer plaats in de wet zelf, maar bij algemene maatregel van bestuur. In het onderhavige besluit wordt hieraan invulling gegeven. In de memorie van toelichting bij de Verzamelspoedwet COVID-19 is het uitgangspunt opgenomen dat de verlaging van de belasting- en invorderingsrente gedurende drie maanden zou plaatsvinden. Inmiddels is besloten dat de periode waarin het verlaagde percentage van toepassing is, wordt verlengd. Als beoogde einddatum van de verlaging geldt nu 1 oktober 2020 voor zowel de belastingrente als de invorderingsrente.

Realisering verlaging belasting- en invorderingsrente

Belastingrente

De verlaging van het percentage van de belastingrente wordt gerealiseerd in de Verzamelspoedwet COVID-19. Per 1 juni 2020 wordt ingevolge die wet het percentage van de belastingrente voor de meeste belastingen¹ wettelijk vastgesteld op 0,01%. Met ingang van 1 juli 2020 wordt ingevolge de genoemde wijzigingswet ook het percentage van de belastingrente voor de inkomstenbelasting wettelijk vastgesteld op 0,01%. Met de Verzamelspoedwet COVID-19 wordt daarnaast geregeld dat het percentage van de belastingrente kan worden vastgesteld bij algemene maatregel van bestuur op het moment dat de verlaging naar 0,01% niet langer aan de orde is. In dit besluit wordt, zoals gesteld, hieraan invulling gegeven. Daarbij is het uitgangspunt dat het percentage van de belastingrente voor alle middelen op één moment weer terugkeert naar het percentage van de belastingrente volgens de systematiek die vóór de inwerkingtreding van de Verzamelspoedwet COVID-19 werd gehanteerd. Dit betekent dat op dat moment voor de vennootschapsbelasting een minimumpercentage van 8% en voor de overige belastingmiddelen een minimumpercentage van 4% komt te gelden. Het uitgangspunt ten tijde van de totstandkoming van dit besluit is om dat moment te bepalen op 1 oktober 2020.

Invorderingsrente

De verlaging van de in rekening te brengen invorderingsrente is reeds op 23 maart 2020 bij beleidsbesluit² gerealiseerd. In de Verzamelspoedwet COVID-19 is geregeld dat het percentage van de invorderingsrente voortaan bij algemene maatregel van bestuur wordt vastgesteld en dat daarbij voor in rekening te brengen en voor te vergoeden invorderingsrente een verschillend percentage kan worden vastgesteld. Tevens is geregeld dat in de algemene maatregel van bestuur kan worden bepaald dat de vaststelling van de percentages terugwerkt tot en met 1 juni 2020.

In het onderhavige besluit wordt geregeld dat het percentage voor de in rekening te brengen invorderingsrente wordt gesteld op 0,01%. Het percentage voor te vergoeden invorderingsrente blijft onveranderd staan op 4%. Tevens wordt geregeld dat als de verlaging van de in rekening te brengen invorderingsrente eindigt, het percentage voor de invorderingsrente weer wordt

¹ Het gaat om de vennootschapsbelasting, de erfbelasting, de loonbelasting, de dividendbelasting, de omzetbelasting, de overdrachtsbelasting, de belasting van personenauto's en motorrijwielen, de accijns, de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de in artikel 1 van de Wet belastingen op milieugrondslag genoemde belastingen.

² Besluit noodmaatregelen coronacrisis.

vastgesteld volgens de systematiek die vóór de inwerkingtreding van de Verzamelspoedwet COVID-19 werd gehanteerd. Dit betekent dat een minimumpercentage van 4% gaat gelden, waarbij het onderscheid tussen in rekening te brengen en te vergoeden invorderingsrente vervalft. Het uitgangspunt ten tijde van de totstandkoming van dit besluit is dat dit op 1 oktober 2020 het geval zal zijn.

Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor de verschillende artikelen of onderdelen daarvan verschillend kan worden vastgesteld. Het artikel waarin het verlaagde percentage voor de in rekening te brengen invorderingsrente wordt geregeld, kan terugwerken tot en met 1 juni 2020.

EU-aspecten

Aan de wijzigingen die opgenomen zijn in dit besluit zijn geen additionele EU-aspecten verbonden.

Budgettaire effecten

Voor de initiële verlaging van de belasting- en invorderingsrente naar 0,01% is via de incidentele suppletore begroting inzake Noodpakket banen en economie³ een budgettaire dekking voorzien voor de duur van drie maanden na inwerkingtreding. Dit betekent dat ten aanzien van de verlaging van de belastingrente naar 0,01% voor de vennootschapsbelasting, de erfbelasting, de loonbelasting, de dividendbelasting, de omzetbelasting, de overdrachtsbelasting, de belasting van personenauto's en motorrijwielen, de accijns, de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de in artikel 1 van de Wet belastingen op milieugrondslag genoemde belastingen, is voorzien in dekking tot 1 september 2020. Het uitgangspunt van dit besluit is deze termijn tot 1 oktober 2020 te verlengen, voor welke verlenging nieuwe dekking nodig is. De verlaging van de belastingrente voor de inkomstenbelasting geldt reeds tot 1 oktober 2020 en wordt dus niet verlengd.

Ten aanzien van de invorderingsrente is via de genoemde incidentele suppletore begroting reeds voorzien in dekking tot 23 juni 2020 (drie maanden na de inwerkingtreding van het beleidsbesluit). Door dit besluit is ten aanzien van de verlaging van de invorderingsrente dus nieuwe dekking nodig voor de periode van 23 juni 2020 tot 1 oktober 2020.

De benodigde dekking wordt via een nieuwe incidentele suppletore begroting 2020 verwerkt in de begroting van het Ministerie van Financiën (IX).

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten die samenhangen met de initiële verlaging van de belasting- en invorderingsrente zijn in beeld gebracht in het kader van eerdergenoemde Verzamelspoedwet COVID-19. De additionele uitvoeringskosten die samenhangen met de verlenging van de verlaging van de belasting- en invorderingsrente zullen binnen artikel 1 van begroting IX worden opgevangen.

Gevolgen voor bedrijfsleven en burger

Dit besluit leidt niet tot een verzwaring van de administratieve lasten voor het bedrijfsleven of voor burgers.

2. Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1 (vaststelling van de percentages van de belastingrente)

Artikel 1 stelt het percentage van de belastingrente vast. Het artikel komt in hoofdlijnen overeen met het huidige artikel 30hb AWR en sluit derhalve aan bij de systematiek die vóór de inwerkingtreding van de Verzamelspoedwet COVID-19 geldt ten aanzien van de vaststelling van

³ Kamerstukken II 2019/20, 35412, nr. 1.

het percentage van de belastingrente. Artikel 1, onderdeel a, van dit besluit stelt het percentage vast van de belastingrente voor de inkomstenbelasting, de erfbelasting, de loonbelasting, de dividendbelasting, de omzetbelasting, de overdrachtsbelasting, de belasting van personenauto's en motorrijwielen, de accijns, de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de in artikel 1 van de Wet belastingen op milieugrondslag genoemde belastingen. Zoals ook in de huidige wettelijke systematiek het geval is, wordt aangesloten bij de wettelijke rente zoals die is vastgesteld in artikel 6:120, eerste lid, BW, waarbij echter ook is bepaald dat het percentage van de belastingrente ten minste 4% bedraagt. In artikel 1, onderdeel b, dat ziet op de het percentage van de belastingrente voor de vennootschapsbelasting, wordt aangesloten bij het ingevolge artikel 6:120, tweede lid, BW geldende percentage van de wettelijke rente, waarbij echter ook is bepaald dat het percentage van de belastingrente ten minste 8% bedraagt. Op dit moment is het uitgangspunt dat artikel 1 van dit besluit op 1 oktober 2020 in werking treedt. Vanaf dat moment is de tijdelijke verlaging van de belastingrente ten einde.

Artikel 2 (vaststelling van de percentages van de invorderingsrente)

Artikel 2, eerste lid, van dit besluit regelt dat het percentage voor de in rekening te brengen invorderingsrente 0,01% bedraagt. In het tweede lid van dat artikel wordt geregeld dat het percentage voor de te vergoeden invorderingsrente gelijk is aan het percentage van de ingevolge artikel 6:120, eerste lid, BW bij algemene maatregel van bestuur vastgestelde wettelijke rente, en dat het eerstgenoemde percentage ten minste 4% bedraagt.

Artikel 3 (wijziging van de percentages van de invorderingsrente)

Het verlaagde percentage voor de in rekening te brengen invorderingsrente is een tijdelijke maatregel die als gezegd is genomen in het kader van de noodmaatregelen die het kabinet heeft getroffen in de aanpak van de COVID-19. Na afloop van deze maatregel vervalt het verlaagde percentage voor de in rekening te brengen rente. Dit wordt in artikel 3 geregeld, waarin is opgenomen dat het eerste lid van artikel 2 en de in het tweede lid van artikel 2 opgenomen verwijzing naar te vergoeden invorderingsrente komt te vervallen. In dat geval bedraagt het percentage voor de invorderingsrente een percentage dat gelijk is aan het percentage van de ingevolge artikel 6:120, eerste lid, BW bij algemene maatregel van bestuur vastgestelde rente, met dien verstande dat het eerstgenoemde percentage ten minste 4% bedraagt.

Artikel 4 (inwerkingtreding en terugwerkende kracht)

In artikel 4 wordt de inwerkingtreding van dit besluit geregeld. Er is bepaald dat inwerkingtreding plaatsvindt op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip. Voor de verschillende artikelen en onderdelen daarvan kan een verschillend tijdstip van inwerkingtreding worden vastgesteld. Daarbij kan worden bepaald dat aan artikel 2 terugwerkende kracht wordt verleend tot en met 1 juni 2020. Als uitgangspunt geldt dat artikel 1 van dit besluit op 1 oktober 2020 in werking treedt. Daarmee is vanaf dat moment de tijdelijke verlaging van de belastingrente ten einde. Artikel 2 van dit besluit dient op 1 juni 2020 in werking te treden. Het is de bedoeling dat artikel 3 van dit besluit op 1 oktober 2020 in werking treedt, waardoor het onderscheid tussen in rekening te brengen en te vergoeden invorderingsrente vervalt en het percentage invorderingsrente, zoals gesteld, wederom wordt vastgesteld op 4%.

Artikel 5 (citeertitel)

Dit artikel regelt dat dit besluit kan worden aangehaald als Besluit belasting- en invorderingsrente.