



**Midden- en
Kleinbedrijf**
Formeel recht

Stationsstraat 5
7607 GX Almelo
Postbus 5105
belastingdienst.nl

Contactpersoon



Datum

9 september 2021

Behandeld door



Bijlage(n)

1

Betreft: Beslissing op bezwaar Wob-verzoek

Geachte ,

Ik heb uw bezwaarschrift tegen de beslissing op uw Wob-verzoek van 21 oktober 2020 in behandeling. Door middel van deze brief beslis ik op uw bezwaar.

Procedure

Op 23 juli 2020 heb ik uw Wob-verzoek ontvangen, vervolgens is op 21 oktober 2020 beslist op het verzoek. Op 28 oktober 2020 heb ik uw bezwaarschrift ontvangen. In overleg is de beslistermijn verlengd tot en met 1 juni 2021. Op 20 juli 2021 heeft er een hoorgesprek plaatsgevonden. Daarbij is afgesproken dat er opnieuw een zoekslag wordt uitgevoerd.

Het is helaas niet gelukt om tijdig op uw bezwaar te beslissen. In ons gesprek op 20 juli 2021 heb ik u mijn excuses aangeboden voor het tijdsverloop en een aantal overige gebreken in de behandeling van uw verzoek respectievelijk bezwaar.

Besluit

Ik verklaar uw bezwaar gedeeltelijk gegrond. Bij de nadere zoekslag is een document aangetroffen. Verderop in deze brief motiveer ik deze beslissing.

Het primaire verzoek

Uw verzoek had betrekking op *'alle informatie, voor zover aanwezig, met betrekking tot een onjuistheid in de software voor het online aangifte doen voor de inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen en inkomensafhankelijke zorgverzekeringswet bijdrage'* in relatie tot *'de onjuiste toepassing door de Nederlandse Belastingdienst van de vrijstelling voor uit het Verenigd Koninkrijk ontvangen vrijgestelde afkoopsommen van in het Verenigd Koninkrijk gevestigde pensioenuitvoerders bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd van een pensioengerechtigde die in Nederland woont. Deze afkoopsommen worden door een fout in het softwaresysteem al jaren lang ten onrechte progressief belast terwijl sprake is van een vrijstelling zonder progressievoorbehoud'*.

Bij het primaire besluit d.d. 21 oktober 2020 is aangegeven dat er geen stukken zijn aangetroffen. Verder is toegelicht dat er geen fout in het softwaresysteem zit maar dat het onmogelijk is om een aangifteprogramma te ontwerpen dat rekening

houdt met alle mogelijke situaties. Er is extra informatie verstrekt op welke wijze er wel op een juiste manier aangifte kan worden gedaan in de door u beschreven situatie.

Midden- en Kleinbedrijf
Formeel recht

Datum
9 september 2021

Bezwaar

Samengevat heeft u de volgende gronden van bezwaar aangevoerd:

- Er is wel degelijk sprake van een fout in de aangiftesoftware;
- Er is niet breed genoeg gezocht, de gevraagde informatie zou ook bijvoorbeeld in een uitvoeringstoets kunnen zitten.

In bezwaar is gesproken over het feit dat in een Wob-procedure de formulering van de bestuurlijke aangelegenheid waarvan stukken worden opgevraagd van belang is. Tussen u en de behandelaar van het primaire verzoek is onduidelijkheid ontstaan over de kwalificatie die u aan de aangiftesoftware verbindt ('fout' of 'onjuistheid') en die door de behandelaar niet zo wordt herkend. Om uit te sluiten dat hierdoor te beperkt gezocht is in het hoorgesprek besloten tot een nieuwe zoekslag. In dat kader is de bestuurlijke aangelegenheid als volgt geformuleerd: *'alle informatie omtrent de vrijstelling voor uit het Verenigd Koninkrijk ontvangen vrijgestelde afkoopstommen van in het Verenigd Koninkrijk gevestigde pensioenuitvoerders die geldt voor in Nederland woonachtige personen die bij het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst bekend is in relatie tot het wel of niet verwerken van die situatie in de online aangiftesoftware Inkomstenbelasting'*.

Wettelijk kader

Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Motivering

Per mailberichten van 29 juli 2021, 31 augustus 2021 en 1 september 2021 bent u geïnformeerd over de nadere zoekslag die ik heb uitgevoerd op basis van de hierboven beschreven bestuurlijke aangelegenheid. Ik heb één document aangetroffen, ik heb dit stuk als bijlage bijgevoegd. Het betreft de notulen van een vergadering van een kennisnetwerk binnen de Belastingdienst. Het originele stuk is 22 pagina's. Alleen het deel dat ziet op uw verzoek (en bezwaar) heb ik bijgevoegd, het overige deel valt buiten de reikwijdte van uw verzoek. In de bijlage heb ik eenmaal persoonsgegevens onleesbaar gemaakt. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. De overige onleesbaar gemaakte onderdelen van de bijlage vallen ook buiten de reikwijdte van uw verzoek.

Wijze van openbaarmaking

Het document stuur ik met dit besluit in kopie mee.

Plaatsing op internet

De stukken worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor eenieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Datum
9 september 2021

Overig

Tijdens ons hoorgesprek hebben wij gepraat over de specifiek door u benoemde situatie en de wens de aangiftesoftware hiervoor aan te passen, de huidige online aangiftevoorziening is niet geschikt om dit op een juiste manier te verwerken. Mijn collega, [REDACTED], heeft hierover met u contact gehad. Zij heeft u er ook geïnformeerd dat er bij de Belastingdienst intern een wijzigingsvoorstel is ingediend om de aangiftesoftware zoals deze beschikbaar is op belastingdienst.nl aan te passen.

Hoogachtend,
namens de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst,
namens de directeur van Belastingen MKB,

[REDACTED]

Vanwege de maatregelen met betrekking tot het coronavirus en de oproep van het kabinet om werknemers zoveel mogelijk thuis te laten werken is deze brief niet ondertekend

Rechtsmiddelenclausule

U kunt tegen dit besluit beroep instellen bij de sector bestuursrecht van de rechtbank. Het beroepschrift moet binnen zes weken na de dag waarop de beschikking u is toegezonden door de rechtbank zijn ontvangen. U kunt ook digitaal beroep instellen via <http://loket.rechtspraak.nl/bestuursrecht>. Daarvoor moet u wel beschikken over een elektronische handtekening (DigiD). Kijk op de genoemde site voor de precieze voorwaarden.

Het beroepschrift moet op grond van artikel 6:5 van de Algemene wet bestuursrecht zijn ondertekend en bevat ten minste de naam en het adres van de indiener, de dagtekening, de omschrijving van het besluit waartegen het beroep is gericht, zo mogelijk een afschrift van dit besluit, en de gronden waarop het beroepschrift rust.

Van de indiener van het beroepschrift wordt griffierecht geheven door de griffier van de rechtbank. Nadere informatie over de hoogte van het griffierecht en de wijze van betalen wordt door de griffie van de rechtbank verstrekt.



Belastingdienst

Bijlage 1

6 december 2016

locatie: Eindhoven, zaal 0.07
aanvang 09:30 uur.

12 december 2016

Locatie: Eindhoven, zaal 0.35
Aanvang 09.30 uur

Notulist: [REDACTED]

- [REDACTED]
- [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
- [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
- [REDACTED]
[REDACTED]
- [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
- [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
- [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

3. [Mededelingen](#)

3.1 [REDACTED]

3.2 Lump Sum uitkering Pensioenen Verenigd Koninkrijk

[REDACTED]
[REDACTED]

Bijlagen:

Agendapunt 3: Mededelingen; verder uitgewerkt

[Redacted content]

3.2 Lump Sum uitkering Pensioenen Verenigd Koninkrijk

Periodieke pensioenuitkeringen uit het Verenigd Koninkrijk

Voor de beoordeling welk land mag heffen over een periodieke pensioenuitkering uit het Verenigd Koninkrijk aan een inwoner van Nederland komt u uit in artikel 17 van het (nieuwe) belastingverdrag. De belastingheffing over de periodieke pensioenuitkering komt dan toe aan de woonstaat, Nederland.

Dit betekent dat de ontvangen pensioenuitkering als inkomen box 1 moet worden aangegeven en er geen recht bestaat op aftrek elders belast.

Lumpsum

Op grond van artikel 17, derde lid, van het verdrag met het Verenigd Koninkrijk 2008 zijn afkoopsommen van pensioenen die rond de ingangsdatum van het pensioen worden betaald slechts belastbaar in de bronstaat. Deze bepaling is op verzoek van het Verenigd Koninkrijk in het verdrag opgenomen vanwege een faciliteit die door het Verenigd Koninkrijk in dergelijke situaties wordt verleend. De bepaling zal dan ook slechts toepassing vinden op afkoopsommen die vanuit het Verenigd Koninkrijk aan inwoners van Nederland worden betaald.

Op verzoek van het Verenigd Koninkrijk is in artikel 17, derde lid, een bijzondere regeling opgenomen voor pensioenen die worden afgekocht rond de datum waarop het pensioen ingaat. Het Verenigd Koninkrijk kent een regeling waarbij 25% van het opgebouwde pensioentegoed ten tijde van de ingangsdatum van het pensioen als een 'lump sum' belastingvrij kan worden uitbetaald aan de pensioengerechtigde. Onder sommige pensioenregelingen wordt automatisch een lump sum uitgekeerd bij het ingaan van het pensioen.

De belastingvrije uitkering van een lump sum geldt ook wanneer de pensioengerechtigde buiten het Verenigd Koninkrijk woont. Zou de pensioengerechtigde in Nederland wonen, dan zou Nederland als woonstaat de lump sum uitkering in de heffing betrekken. De faciliteit die door het Verenigd Koninkrijk wordt verleend, zou in dat geval door de Nederlandse heffing ongedaan worden gemaakt. Om dit te voorkomen is in de slotzin van het derde lid bepaald dat afkoopsommen die worden betaald op of rond het tijdstip waarop het pensioen ingaat, slechts belastbaar zijn in de bronstaat. Dit heeft tot gevolg dat Nederland de betreffende afkoopsommen niet mag begrijpen in het inkomen waarover de Nederlandse belasting wordt begrepen.

In onderdeel X van het protocol is bepaald dat Nederland de afkoopsommen wel mag meetellen bij het verlenen van bepaalde tegemoetkomingen. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan de drempel voor de giftenaftrek en de uitgaven voor specifieke zorgkosten of de zorgtoeslag.

Om deze reden kunt u de inkomsten aangeven in de rubriek vrijgesteld inkomen volkenrechtelijke organisaties. Hierdoor wordt lump sum niet in de grondslag van het inkomen box 1 verwerkt, maar wordt er voor de berekening van bepaalde drempelbedragen wel rekening gehouden met de uitkering.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]