



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

de voorzitter van de vaste commissie voor Financiën
van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Datum **- 7 MEI 2014**

Betreft Reactie wetswijziging algemene heffingskortingen in de
inkomstenbelasting m.i.v. 2013

Ons kenmerk
DGB/2014/2444 U

Uw brief (kenmerk)
4 april
2014/2014Z04856/2014D12233

Bijlagen

Geachte voorzitter,

Op uw verzoek om een reactie op de brief van mevrouw H
van 14 maart 2014 over toekenning van heffingskortingen, informeer ik u als
volgt.

Met ingang van 1 januari 2013 is artikel 2.6a van de Regeling Wfsv ingevoerd¹. Op grond van deze bepaling wordt de heffingskorting voor de volksverzekeringen (het zogenoemde premiedeel) tijdsevenredig verminderd naar de rato van de periode van premieplicht in het kalenderjaar. Dit betekent dat iemand die een deel van het jaar is verzekerd voor de Nederlandse volksverzekeringen niet het volledige bedrag van het zogenoemde premiedeel van de heffingskortingen krijgt, maar het deel van de heffingskorting dat betrekking heeft op de periode van verzekering. Naast de wijziging van het premiedeel van de heffingskortingen heeft ook een aanpassing plaatsgevonden van de berekening van het premie-inkomen als iemand een gedeelte van het jaar premieplichtig is. Deze aanpassing is het gevolg van de uitspraak van Hof Den Bosch van 4 juni 2010, ECLI:NL:GHSHE:2010:BN5566. De tijdsevenredige toekenning van het premiedeel van de heffingskortingen is een logisch uitvloeisel van de wijziging van de berekening van het premie-inkomen, om zo een onevenwichtige situatie te voorkomen. Ik licht dat hierna toe.

Inwoners en niet-inwoners kunnen te maken hebben met verzekeringsplicht voor de volksverzekeringen gedurende een deel van het kalenderjaar. Dit is het geval als een inwoner van Nederland in de loop van het jaar in een ander land werkzaamheden gaat verrichten of als een niet-inwoner in de loop van het jaar in Nederland gaat werken. Van beiden wordt onder die omstandigheden het premie-inkomen en het premiedeel van de heffingskortingen tijdsevenredig herleid. Er is derhalve geen onderscheid tussen inwoners en niet-inwoners. Ook van

¹ Regeling van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 7 december 2012, 2012-0000049118, tot wijziging van de Regeling Wfsv ivm inkomen premie volksverzekering en nadere regels mobiliteitsbonussen, Stcrt. 26031.

discriminatie naar nationaliteit is geen sprake, omdat iemand met bijvoorbeeld de Poolse nationaliteit die in Nederland is verzekerd hetzelfde wordt behandeld als een verzekerde met de Nederlandse nationaliteit.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
DGB/2014/2444 U

Zowel voor de berekening van het premie-inkomen als voor het premiedeel van de heffingskortingen wordt aangesloten bij de periode van verzekering in Nederland. Dat betekent dat iemand die het hele jaar in Nederland is verzekerd recht heeft op een hoger premiedeel van de heffingskortingen dan iemand die een deel van het jaar is verzekerd. Maar het betekent ook dat het premie-inkomen van degene die het hele jaar is verzekerd, wordt berekend op basis van het box 1-inkomen over het gehele jaar en niet slechts over een deel van het jaar.

Met de regeling die geldt met ingang van 1 januari 2013 wordt het premie-inkomen, zowel voor inwoners als voor niet-inwoners, vastgesteld op het wereldinkomen dat iemand over het gehele jaar heeft genoten, verminderd met het inkomen dat is genoten in de periode dat die persoon niet in Nederland is verzekerd. Met andere woorden, men betaalt in Nederland alleen premie over de periode waarin men in Nederland is verzekerd en het premiedeel van de heffingskortingen wordt alleen over deze periode toegekend. Deze herleiding van het premie-inkomen is in overeenstemming met het Europese recht.

Diegenen die een deel van het jaar in een ander EU-land zijn verzekerd, vallen dat deel van het jaar onder het socialezekerheidsstelsel van dat andere land. Het is aan het andere land te bepalen op welke wijze dat land premie heft en eventueel rekening houdt met premiekortingen. Als dat land geen stelsel van volksverzekeringen kent en derhalve ook geen premieplicht, is daaraan inherent dat men ook niet in aanmerking komt voor een tegemoetkoming vergelijkbaar met de Nederlandse heffingskortingen. In het arrest van het Hof van Justitie EG van 8 september 2005, zaak C-512/03, ECLI:EU:C:2005:516 (Blanckaert), is beslist dat het toekennen van het premiedeel van de heffingskortingen aan uitsluitend personen die in Nederland zijn verzekerd, in overeenstemming is met het Europese recht. In rechtsoverweging 49 oordeelde het Hof van Justitie:

"Aangezien het gemeenschapsrecht de bevoegdheid van de lidstaten om hun socialezekerheidsstelsels in te richten onverlet laat (arrest van 13 mei 2003, Müller-Fauré en Van Riet, C-385/99, Jurispr. blz. I-4509, punt 100), staat het bij ontbreken van harmonisatie op communautair niveau de betrokken lidstaat vrij om de kring van verzekerden en de hoogte van de door de verzekerden voor de nationale volksverzekeringen verschuldigde premies alsmede de daarmee verband houdende kortingen vast te stellen. De systematiek van een dergelijk stelsel brengt bovendien mee dat de toekenning van de heffingskortingen voorbehouden blijft aan de premieplichtigen, te weten de verzekerden in dat stelsel."

Ik vertrouw er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën

Eric Wiebes