

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 5105, 7600 GL Almelo



**Midden- en
Kleinbedrijf**
Formeel recht

Stationsstraat 5
7607 GX Almelo
Postbus 5105
7600 GL Almelo
belastingdienst.nl

Contactpersoon



Datum

13 januari 2022

Behandeld door



Bijlage(n)

2

Betreft: Aanvulling beslissing op bezwaar, n.a.v. beroepschrift

Geachte ,

Op 20 oktober 2021 heb ik via de rechtbank Noord-Nederland uw beroepschrift ontvangen. Het beroep richt zich tegen mijn beslissing van 9 september 2021, waarin ik uw Wob-bezwaar gedeeltelijk gegrond verklaar. Hetgeen u aanvoert in beroep is voor mij aanleiding om nog twee documenten openbaar te maken, dat doe ik door middel van deze brief.

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. Op 9 september 2021 is beslist op uw bezwaar. U heeft beroep aangetekend tegen deze beslissing.

Besluit

Ik beslis om alsnog twee additionele documenten openbaar te maken, u treft deze stukken in de bijlage aan. Verderop in deze brief motiveer ik deze aanvullende beslissing.

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

Uw verzoek heeft betrekking op *'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'.

Midden- en Kleinbedrijf
Formeel recht

Datum
13 januari 2022

In uw beroepschrift verwijst u naar stukken met betrekking tot het onderwerp van uw verzoek die met de Ombudsman zijn gewisseld. Ik heb een nadere zoekslag uitgevoerd naar deze stukken. In bijlage 1 treft u het resultaat daarvan aan.

Ook geeft u in beroep aan dat u het 'wijzigingsvoorstel' mist. Ik heb nader onderzoek gedaan naar dit stuk. In bijlage 2 treft u het stuk aan.

Wijze van openbaarmaking

De documenten 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. Gezien het verband met de lopende beroepsprocedure stuur ik ook de rechtbank Noord-Nederland een kopie van deze brief.

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

██████████



Belastingdienst

Bijlage 1

Art. 10.2.e Wob

Van: [REDACTED] /Particulieren/BLD
Aan: [REDACTED]@nationaleombudsman.nl
Datum: 08-09-2021 14:20
Onderwerp: Betr: RE: Betr: RE: gesprek van 9.30u

Geachte heer [REDACTED],

Hieronder volgt een reactie op uw vragen van 31 mei 2021.

Vraag 1. Is de Belastingdienst het met [REDACTED] eens is dat er een fout zit in de aangifte – en aanslagsoftware?

Ja, de huidige online aangiftevoorziening is niet geschikt om een afkoop van een Engels pensioen op een juiste manier op te nemen. Er ontbreekt een vraag, waardoor het niet mogelijk is om op basis van de gegevens geautomatiseerd een juiste aanslag op te leggen. De aanslag wordt wel juist opgelegd, conform de aangifte; daarmee bedoel ik dat de fout in de aangiftesoftware zit in niet in de software die da aangiftegegevens geautomatiseerd omzet in een aanslag..

Vraag 2. Klopt het dat de Belastingdienst, ondanks de correspondentie met [REDACTED], geen stappen heeft ondernomen om de aangifte- en aanslagsoftware aan te passen/te verbeteren?

Helaas is bij de start van de correspondentie met [REDACTED] geen directe actie ondernomen. Het is niet onderkent als een fout in het aangiftesysteem en daarmee niet tijdig opgepakt. Dit is pas na behandeling van het WOB verzoek opgestart.

De wijziging van het aangiftesysteem lijkt een eenvoudige aanpassing, maar vereist toch een structuurwijziging van het aangiftesysteem. Dit zorgt ervoor dat er lange doorlooptijden zijn en dat een aanpassing niet met terugwerkende kracht uitgevoerd kan worden. De wijziging is wel opgenomen in het portfolio van de keten Inkomensheffing, echter is het IV portfolio overvol en moeten er keuzes gemaakt worden op grond van politieke prioriteit en op basis van de grote van de doelgroep.

In de tussentijd is er voor deze specifieke doelgroep wel een work around bedacht. Indien belastingplichtige met vragen over deze specifieke situatie contact opneemt met de belastingtelefoon, wordt deze work around ook aangegeven.

Zo ja, wat is daarvan de reden? En, wanneer er wel actie is ondernomen, kunt u ons dan laten weten wat de Belastingdienst heeft gedaan, en wat het resultaat daarvan was?

Wijziging van de systemen is opgenomen in het portfolio en voor de tussentijd is er dus een work around bedacht, om toch ervoor te zorgen dat deze aangiftes tot een juiste aanslag leiden, zonder dat er eerst bezwaar moet worden gemaakt.

Vraag 3. Ziet de Belastingdienst aanleiding om alsnog stappen te nemen die ertoe kunnen leiden dat er aanpassingen/verbeteringen komen in de aangifte- en aanslagsoftware? Zo ja, wat gaat de Belastingdienst doen?

Zie het antwoord bij vraag 3, we proberen met de beperkte middelen die er beschikbaar zijn deze aanpassing zo snel mogelijk door te voeren.

[REDACTED] heeft de Belastingdienst gevraagd om na te gaan of er ook andere belastingplichtigen zijn gedupeerd door de fout in de software, en hoe die eventuele andere gedupeerden kunnen worden gecompenseerd.

Vraag 4. Is de Belastingdienst nagegaan of er mogelijk andere gedupeerden zijn?

Ja, we hebben geprobeerd op basis van de aangifte dit te achterhalen.

Zo ja, hoe heeft de Belastingdienst dat gedaan, wat was de uitkomst daarvan, en wat heeft de Belastingdienst daarmee gedaan?

Helaas is het niet gelukt om deze gegevens uit het aangiftesysteem naar boven te halen. Het betreft een zeer specifieke situatie, waar zonder extra vraag geen mogelijkheid is om de doelgroep uit het aangiftesysteem te filteren. De expert inschatting is dat dit enkele tientallen belastingplichtige per jaar betreft, waarvan enkele contact opnemen met de belastingtelefoon of waar in bezwaar dit wordt gecorrigeerd.

Zo nee, om welke reden heeft de Belastingdienst dat achterwege gelaten?

Vraag 5. Is het eerder gebeurd dat de Belastingdienst belastingplichtigen die mogelijk door een onvolkomenheid in de aangifte- en aanslagsoftware (of in aangiftebiljetten) zijn gedupeerd, heeft achterhaald, gewaarschuwd of gecompenseerd?

Zo ja, op welke manier(en) is dat gebeurd?

Indien er een fout in de aangiftesoftware wordt ontdekt, zowel intern als op basis van externe systemen, proberen we altijd de doelgroep te achterhalen en dit pro-actief te herstellen. Lukt een actieve herstelactie niet, zullen we de betreffende doelgroep (indien we deze kunnen achterhalen) hiervan op de hoogte stellen middels een brief. In deze brief nemen we dan een handelingsperspectief op. Zoals al eerder aangegeven is deze doelgroep niet uit het aangiftesysteem te herleiden en ontvangt de belastingdienst ook geen contra-informatie waaruit we de doelgroep kunnen afleiden (het betreft buitenlandse pensioenen).

Vraag 6. Ziet de Belastingdienst in dit geval reden om alsnog te proberen om mogelijke andere gedupeerden te achterhalen? En om hun te waarschuwen en/of te compenseren?

Helaas is het niet gelukt om deze doelgroep uit het aangiftesysteem te halen. Er wordt wel nagedacht over andere manieren om deze doelgroep te bereiken, zoals een bericht op de website.

Zo ja, hoe gaat de Belastingdienst dat doen? En, zo nee, wat is daarvan de reden?

Buiten
reikwijdte
Wob-
verzoek

[Redacted content]

Met vriendelijke groet, **Art.10.2.e Wob**

[Redacted]
Klachtbehandelaar

.....
Klachtteam Amsterdam
Directie Particulieren
Belastingdienst

Kingsfordweg 1 | 1043 GN Amsterdam | [Redacted]
Postbus 4660 | 6803 EP Arnhem

.....
T [Redacted]

M
E

www.belastingdienst.nl

Woensdag, donderdag en vrijdag aanwezig

.....



Belastingdienst

Bijlage 2



Idee / Wijzigingsvoorstel (IH portfolio)

Onderwerp	Afkoopbedrag Engelse pensioenen op juiste manier kunnen aangeven in online aangifte		
Naam indiener	<input type="text"/>	Bedrijfsonderdeel	Particulieren (P)
Datum indiening	30-7-2021		
Brondocumenten	<input type="text"/>		
Gewenste business moment	1-1-2021	Toelichting	Zo snel als mogelijk de online aangifte aanpassen.

Beschrijving Idee / Wijzigingsvoorstel

Aanleiding/verbeterpunt:	<p>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.</p> <p>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, dat wil zeggen het box 1 – inkomen.</p> <p>In onderdeel X van het protocol is bepaald dat Nederland de afkoopsommen wel mag meetellen bij het verlenen van bepaalde tegemoetkomingen. Onderdeel X luidt als volgt: <i>“Het is wel te verstaan dat indien een afkoopsom wordt betaald aan een inwoner van Nederland, het bedrag van deze afkoopsom in aanmerking wordt genomen bij het verlenen van persoonlijke aftrekken en voordelen uit hoofde van inkomensafhankelijke regelingen van Nederland in het belastingjaar waarin de afkoopsom wordt ontvangen.”</i> Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan de drempel voor de giftenaftrek en de uitgaven voor specifieke zorgkosten, aftopping van heffingskortingen of toeslagen.</p>
--------------------------	--

Kwantificering:	Per belastingjaar enkele tientallen belastingplichtigen
Gewenste situatie	De genietters van deze afkoopsommen uit het Verenigd Koninkrijk kunnen op een juiste wijze aangifte doen.
Acceptatiecriteria	De genietters van deze afkoopsommen wordt gewezen dat zij de (onbelaste) afkoop som wel in het aangifteprogramma moeten opnemen. Daarvoor is een aparte vraag in de aangifte nodig. Voorkomen moet worden dat deze vraag door andere belastingplichtigen ten onrechte wordt ingevuld (voorkomen opportuniteit om pensioen onbelast te laten).

Impact op de burger als idee NIET wordt gerealiseerd

<input type="checkbox"/>	Leidt tot foutieve uitingen	<input type="checkbox"/>	Leidt tot foutieve Aanslag	<input checked="" type="checkbox"/>	Belastingplichtigen die een dergelijke afkoopbedrag van een Engels pensioen genieten kunnen momenteel geen juiste aangifte doen
--------------------------	-----------------------------	--------------------------	----------------------------	-------------------------------------	---

Impact op de Belastingdienst als idee NIET wordt gerealiseerd

<input checked="" type="checkbox"/>	Voldoet niet aan wetgeving	<input type="checkbox"/>	Toename uitval/uitworp
<input type="checkbox"/>	Problemen voor Beheer en Onderhoud	<input type="checkbox"/>	Extra beroep op dienstverlening
<input checked="" type="checkbox"/>	Imagoschade Belastingdienst	<input type="checkbox"/>	Problemen m.b.t. (fin.) verantwoording
<input type="checkbox"/>		

Bijdrage aan effecten

<input type="checkbox"/>	Wendbaarheid IV (verbeteren aanpasbaarheid)	<input type="checkbox"/>	Beheersing massale processen
<input type="checkbox"/>	(Tegemoetkomen aan) klantverwachtingen	<input type="checkbox"/>	Terugdringen technische schuld
<input type="checkbox"/>	Kostenreductie/besparing fte	<input checked="" type="checkbox"/>	Voldoen aan wet- en regelgeving
<input type="checkbox"/>	Verbeteren medewerkerstevredenheid	<input type="checkbox"/>	Verhoging belastingopbrengsten
<input type="checkbox"/>		
Toelichting: De bedoelde afkoopsommen kunnen door belastingplichtige op een juiste manier worden aangegeven.			

Betrokkenen in de Uitvoering

<input checked="" type="checkbox"/>	Directie Particulieren	<input type="checkbox"/>	Directie MKB	<input type="checkbox"/>	Directie GO	<input type="checkbox"/>	CAP IH Massaal	<input type="checkbox"/>	CAP IH Kantoor
<input type="checkbox"/>	KI&S	<input type="checkbox"/>	CD Vaktechniek	<input type="checkbox"/>	DF&A	<input type="checkbox"/>	SSO FD	<input type="checkbox"/>

Met wie is het wijzigingsvoorstel afgestemd?

Naam	Bedrijfs onderdeel
XXXXXXXXXX	Vaco IH Particulieren

Intake (onderstaande hoeft bij indienen niet te worden ingevuld)

Registratienummer	IH.20.xxx
-------------------	-----------

Categorie

<input type="checkbox"/>	1) Beheer en onderhoud	<input type="checkbox"/>	3) Modernisering IV	<input checked="" type="checkbox"/>	4) Functionele wens overig
<input type="checkbox"/>	2) Jaaraanpassingen/wetgeving	<input type="checkbox"/>	4) Beheerst Vernieuwen	<input type="checkbox"/>
Motivatie: <geef argumentatie voor deze categorie>					

Roadmap info

<input type="checkbox"/>	Bestaand roadmap-item	<id roadmap-item> <naam roadmap-item>
<input type="checkbox"/>	Nieuw roadmap-item	<naam roadmap-item>

Betrokken domeinen in de IV-voortbrenging (eerste inschatting)

<input type="checkbox"/>	IBS IH	<input type="checkbox"/>	IBS Inning	<input type="checkbox"/>	IBS Bedrijfsvoering	<input type="checkbox"/>	Toeslagen
<input type="checkbox"/>	STS Ontvangen & Mededelen	<input type="checkbox"/>	STS Gegevens	<input type="checkbox"/>	STS Massale productie	<input type="checkbox"/>	CD Communicatie

<input type="checkbox"/> GBS IV Regulier	<input type="checkbox"/> GBS IV Accent	<input type="checkbox"/> CD Vaktechniek	<input type="checkbox"/> Datafundamenten & Analyse
<input type="checkbox"/> KI&S Kanalenregie	<input type="checkbox"/> KI&S Redactie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Welke omvang betreft het?

<input type="checkbox"/> EPIC (> 13 weken)	<input type="checkbox"/> Feature (<= 13 weken)	<input type="checkbox"/> User story (< 2 weken)
--	--	---

EPIC/Feature info

<input type="checkbox"/> Bestaande EPIC	<naam EPIC>
<input type="checkbox"/> Nieuwe EPIC	<naam EPIC>
<input type="checkbox"/> Nieuwe Feature	