



Ministerie van Financiën

Belastingdienst

Inlichtingen

[Redacted] (DGBel)
[Redacted] (UCA)

T [Redacted]
[Redacted]@minfin.nl

Datum

22 september 2015

Auteur(s)

[Redacted]

V
E
R
T
R
O
U
W
E
L
I
J
K
A
A
N

Inspectie Belastingdienst Grote Ondernemingen West
Fiscaal Loket FEZ
CFO Belastingdienst

memo

Toepassing fiscale gevolgen vertrekregeling
Belastingdienst in het kader van de eindheffing RVU

Inleiding

Dit memo bevat de wijze waarop de Belastingdienst omgaat met de pseudo-eindheffing RVU in het kader van de vertrekregeling Belastingdienst zoals deze gold tot 1 september 2016. Het memo is mede gebaseerd op de uitkomsten van het vooroverleg dat de Belastingdienst op 15 september 2016 voerde met de inspecteur [Redacted]. Daarin zijn gezamenlijk de fiscale gevolgen van de vertrekregeling besproken en vastgesteld.

Afbakening

De afspraken zijn gericht op de regeling die per 1 september jl. is gesloten. Personele gevolgen door toekomstige reorganisaties zullen via het objectieve afspiegelingsbeginsel worden bepaald. Daarbij is de verwachting dat in een eventuele vrijwillige fase de verhouding binnen het afspiegelingsbeginsel de doelmatigheidsmarge van 10% niet zal overschrijden. Afgesproken is dat tegen die tijd wederom met elkaar in overleg zal worden getreden en dat, indien redelijkerwijs mogelijk, hierover vooraf afspraken worden gemaakt.

Uitgangspunt

Om tot vaststelling van de verschuldigde eindheffing te komen ten aanzien van de uitgekeerde en uit te keren stimuleringspremies die aangemerkt (zullen) worden als regeling vervroegde uittreding, gelden de volgende uitgangspunten voor de Belastingdienst als werkgever:

- als de ontslagdatum aansluit op de pensioendatum wordt de stimulerings-premie gezien als aanvulling op het pensioen en is de eindheffing verschuldigd;
- als de stimuleringspremie kan worden gezien als toereikend voor overbrugging naar pensioen, is eindheffing RVU verschuldigd.

N.B.: Lopende procedures kunnen leiden tot het indienen van een bezwaar (ten behoud van rechten). Hierover worden nog nadere afspraken gemaakt.

Wel eindheffing verschuldigd

Op basis van bovengenoemde uitgangspunten stelt de Belastingdienst vast dat over de volgende categorieën medewerkers die een stimuleringspremie ontvangen wel eindheffing afgedragen dient te worden.

1. Leeftijdscategorie 63 t/m 66 jaar (tot 67 jaar)

Voor de leeftijdscategorie 63 tot en met 66 jaar oordeelt de Belastingdienst dat er voor deze groep medewerkers sprake is van RVU omdat deze groep medewerkers de premie zal gebruiken ter overbrugging naar pensioen dan wel in aanvulling op het pensioen.

2. Leeftijdscategorie 60 t/m 62 jaar

Een deel van de medewerkers in deze categorie zal de pensioendatum laten aansluiten op de ontslagdatum. Voor dit gedeelte geldt dat sprake is van RVU en dat hierover eindheffing zal worden afgedragen.

Voor een deel van de medewerkers in deze categorie geldt echter ook dat zij de pensioendatum **niet** laten aansluiten op de ontslagdatum. Daarvoor zijn twee argumenten aan te voeren. Het totaal aan ontvangen premie en het gebruik van het ABP-keuze pensioen inclusief het voorwaardelijk deel betekent voor hen een te grote inkomsterugval. In de tweede plaats betekent het opnemen van het ABP-keuze pensioen dat de medewerker moet verklaren dat er niet wordt bijverdiend. Dit zal in een aantal gevallen naar verwachting ook bepalend zijn om af te zien van het laten ingaan van het ABP-keuzepensioen. Over het aantal medewerkers dat met ontslag is gegaan en niet aansluitend gebruik maakt van ABP-keuzepensioen wordt geen eindheffing betaald.

De Belastingdienst gaat op basis van geanonimiseerde gegevens van het ABP bepalen hoeveel medewerkers in deze leeftijdscategorie bij de Belastingdienst gebruik maken van het ABP-keuzepensioen. Het verzoek tot het verstrekken van deze gegevens is gedaan. Deze gegevens worden afgezet tegen de feitelijke uitstroomgegevens bij de Belastingdienst. Op basis hiervan wordt de verhouding bepaald binnen deze leeftijdscategorie waarover de Belastingdienst de eindheffing verschuldigd is, en waarover niet. De hoogte van de heffing wordt bepaald op basis van de gemiddelde premie binnen deze leeftijdsgroep en vermenigvuldigd met het eindheffingspercentage van 52%. Dit leidt tot vaststelling van de verschuldigde heffing.

NU de betreffende verhouding nog niet is vastgesteld gaat de Belastingdienst in het afdragen van de eindheffing vooralsnog uit van een percentage van 50%. In januari van het volgende jaar bepaalt de Belastingdienst met behulp van genoemde opgave van het ABP over het gehele voorgaande jaar, afgezet tegen de totale jaaruitstroom, wat de werkelijke verhouding is tussen medewerkers die al dan niet gebruik maken van het ABP-keuzepensioen. De Belastingdienst zal zodoende jaarlijks aan de hand van deze nacalculatie in de eindafrekening van het voorgaande jaar een eventuele correctie voor de pseudo-eindheffing opnemen. De uitkomst van de nacalculatie zal worden meegenomen in de vaststelling van het (voorcalculatorisch) percentage voor het volgende jaar.

Geen eindheffing verschuldigd

Over de volgende categorieën medewerkers is de Belastingdienst geen eindheffing verschuldigd wegens een regeling vervroegde uittreding.

3. Leeftijdscategorie jonger dan 60 jaar

Alle medewerkers die de Belastingdienst verlaten met toekenning van een stimuleringspremie die jonger zijn dan 60 jaar. Voor deze groep geldt dat zij de pensioendatum niet laten aansluiten op de ontslagdatum en dat de premie veruit ontoereikend is als overbrugging naar de pensioendatum.

4. Leeftijdscategorie 60 t/m 62 jaar

Voor het aantal medewerkers in de leeftijd van 60 t/m 62 jaar dat **niet** aansluitend op het ontslag gebruik maakt van het ABP-keuzepensioen, is geen eindheffing verschuldigd. Nu 'a priori' nog niet is vastgesteld hoe groot deze groep is, gaat de Belastingdienst in het afdragen van de eindheffing vooralsnog uit van een percentage van 50%. (zie ook categorie 2.)

5. Leeftijdscategorie 67 jaar of ouder

Voor alle medewerkers die de Belastingdienst verlaten met toekenning van een stimuleringspremie die 67 jaar of ouder zijn is geen eindheffing verschuldigd.

Uitvoeringsaspecten

De Belastingdienst wil ook voor de pseudo-eindheffing RVU zo snel mogelijk in het reguliere ritme van aangifte en afdracht komen. Dat wil zeggen dat in de maand volgend op de uitbetaling van de stimuleringspremie, de verschuldigde eindheffing RVU zal worden opgenomen in de aangifte van die maand en afgedragen in de maand daarop volgend, te beginnen met de maand september 2016; met aangifte en betaling uiterlijk eind november.

Voor de stimuleringspremies die al eerder dan in september zijn uitbetaald en waarvoor de eindheffing van toepassing is, zal in de maand oktober 2016 een correctieaangifte worden gedaan, inclusief een specificatie. De betaling zal tevens in de maand november plaatsvinden. De Belastingdienst is over deze voorafgaande maanden geen boete verschuldigd.

De Belastingdienst regelt een zodanig proces in dat de aansluiting tussen het totale bedrag in de aangifte en de individuele posten uit de financiële en personele administratie controleerbaar is geborgd. Voor de leeftijdscategorie '2' is herleiding tot individuele personen niet mogelijk, aangezien met een percentage wordt gewerkt.



Belastingdienst

2

Belastingdienst, Postbus 50961, 3007 BC Rotterdam

Belastingdienst CA/UCA

John F. Kennedylaan 8
7314 PS APELDOORN

Grote ondernemingen
Zakelijke belastingen
Kantoor ROTTERDAM

Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 50961
3007 BC Rotterdam
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer

E-mailadres

@
belastingdienst.nl

Datum

20 oktober 2016

Team

Behandeld door

Uw referentie

Onze referentie
137005993

Betreft: vertrekregeling Belastingdienst; RVU-heffing

Geachte

Naar aanleiding van uw schrijven van 22 september 2016 informeer ik u als volgt.

Onderwerp van uw memo is de vertrekregeling van de Belastingdienst zoals deze gold tot 1 september 2016. U beschrijft de gevolgen van deze regeling voor de pseudo-eindheffing RVU (regeling voor vervroegde uittreding) op basis van artikel 32ba, Wet op de loonbelasting 1964. Wij hebben deze fiscale gevolgen besproken tijdens ons overleg op 15 september 2016.

Ik deel u mede dat ik kan instemmen met de door u omschreven gevolgen voor de pseudo-eindheffing RVU.

Wel maak ik een opmerking over het onderdeel "Uitvoeringsaspecten" van uw memo. In dit onderdeel wordt tweemaal gesproken over de maand september 2016. Zoals ik inmiddels met u heb afgesteld, moet hiervoor (in beide gevallen) worden gelezen: oktober 2016.

Ik hoop u met het bovenstaande voldoende te hebben ingelicht.

Hoogachtend,

