

Vergaderjaar 2010–2011

**32 513**

## **Verlagen van de commissie voor de Verzoekschriften en de Burgerinitiatieven**

**Nr. 48**

### **VERSLAG OVER HET VERZOEKSCRIFT<sup>1</sup> VAN E.R. TE Z.<sup>2</sup> BETREFFENDE TOEPASSING HARDHEIDSCLAUSULE**

Vastgesteld 14 april 2011

#### **Klacht**

Verzoekster klaagt dat haar verzoek om toepassing van de hardheidsclausule voor aftrekbaarheid van de begrafeniskosten van haar echtgenoot is afgewezen.

#### **Feiten**

Verzoekster heeft de staatssecretaris van Financiën verzocht om de uitgaven die zij in 2009 heeft betaald wegens het overlijden van haar echtgenoot in 2008, als buitengewone uitgaven te mogen aftrekken met een beroep op de hardheidsclausule. Het verzoek is op 1 december 2010 afgewezen omdat bij wet van 20 december 2007 is bepaald dat begrafeniskosten met ingang van 1 januari 2009 niet meer aftrekbaar zijn. De wetgever heeft niet voorzien in een overgangsregeling.

#### **Overwegingen**

Verzoekster is van mening dat, juist als de wetgever geen overgangsregeling heeft getroffen, de hardheidsclausule een vangnetfunctie zou moeten hebben voor individuele gevallen. Zij vraagt daarom de beslissing van de staatssecretaris te toetsen en alsnog de hardheidsclausule te doen toepassen.

De staatssecretaris stelt zich op het standpunt dat de hardheidsclausule niet bij alle bijzondere omstandigheden kan worden toegepast. Bij omstandigheden die om persoonlijke redenen als een hardheid worden ervaren, kan de hardheidsclausule niet worden toegepast. Deze kan wel worden toegepast als de toepassing van een belastingwet leidt tot een gevolg dat de wetgever had voorkomen als hij dat gevolg bij het opstellen van de wet had voorzien. Hier is echter sprake van een bewuste keuze. Bij de wijziging van de regeling van buitengewone uitgaven heeft de wetgever er bewust voor gekozen om geen overgangsregeling te maken

<sup>1</sup> Dit adres en de stukken welke de commissie bij haar onderzoek ten dienste hebben gestaan, liggen op het commissiesecretariaat Verzoekschriften, Lange Poten 4, Den Haag, ter inzage van de leden.

<sup>2</sup> Naam en adres van verzoeker zijn de commissie bekend.

voor onder andere overlijdenskosten. De overlijdenskosten van verzoekster die in 2009 zijn betaald, zijn daarom niet aftrekbaar ook al is haar echtgenoot al in 2008 overleden.

### **Oordeel van de commissie<sup>1</sup>**

De staatssecretaris kan worden gevolgd in zijn standpunt. Voor toepassing van de hardheidsclausule moet er immers sprake zijn van onbillijkheid van overwegende aard welke de wetgever had voorkomen als hij dat bij het maken van de wet had voorzien. Hiervan is in dit geval echter geen sprake. De wetgever heeft er immers bewust voor gekozen om geen overgangsregeling te treffen voor de overlijdenskosten. Door het standpunt in te nemen dat de hardheidsclausule niet van toepassing is, heeft de staatssecretaris geen rechtsbeginsel geschonden.

### **Voorstel aan de Kamer**

Er is geen aanleiding om de Kamer een voorstel te doen.

De voorzitter van de commissie,  
Neppérus

De griffier van de commissie,  
De Gier

---

<sup>1</sup> De commissie bestaat uit de leden: Cörüz (CDA), Smeets (PvdA), Neppérus (voorzitter) (VVD), Raak (SP), Wiegman-van Meppelen Scheppink (CU), Elissen (PVV), Schouw (D66), Taverne (VVD) en de plaatsvervangend leden Biskop (CDA) en Klijnsma (PvdA).