



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Aan de Voorzitter van de vaste commissie voor Financiën uit de Tweede Kamer  
der Staten-Generaal  
Postbus 20018  
2500 EA DEN HAAG

TWEEDE KAMER  
der  
STATEN-GENERAAL

**Directoraat-Generaal  
Belastingdienst**

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

**Inlichtingen**

Ingekomen 11 MRT 2015

DIENST Griffie Nr.

Datum 10 MRT 2015

Betreft Brief van de over de Wet vermindering  
afdracht loonbelasting en premie volksverzekeringen.

**Ons kenmerk**  
DGB/2015-652 U

**Uw brief (kenmerk)**  
2015-000000000

**Bijlagen**

Geachte voorzitter,

In de aan uw commissie gerichte brief van 30 december 2014 schetst de (hierna: belanghebbende) haar bezwaar tegen de opgelegde naheffingsaanslag loonheffingen. Die aanslag is opgelegd omdat de Belastingdienst de toegepaste afdrachtvermindering onderwijs voor voormalig werklozen heeft gecorrigeerd. Belanghebbende betoogt dat zij altijd in de veronderstelling heeft geleefd dat recht bestond op deze afdrachtvermindering en dat zij succesvol voornamelijk langdurig werkloze allochtone kandidaten met een grote achterstand met taalproblemen heeft begeleid naar een betaalde baan. Belanghebbende heeft op 16 mei 2014 een afwijzende beslissing gekregen op haar eerder gedane verzoek om toepassing van de hardheidsclausule. Die beslissing gaat als bijlage 1 hierbij. Over het verzoek van de stichting merk ik nog het volgende op.

De aan de orde gestelde afdrachtvermindering betreft de (tot en met 31 december 2013 geldende) fiscale faciliteit voor het op startkwalificatieniveau brengen van voormalig werklozen (afdrachtvermindering startkwalificatie). De inspecteur van de Belastingdienst heeft naar aanleiding van een boekenonderzoek loonheffingen de door belanghebbende toegepaste afdrachtvermindering startkwalificatie gecorrigeerd omdat de werknemers van belanghebbende een opleiding hebben gevolgd op mbo-3 niveau, terwijl de afdrachtvermindering startkwalificatie alleen kan worden toegepast bij opleidingen op maximaal mbo-1 en 2 niveau.

Belanghebbende verklaart haar claim inzake de toepassing van de fiscale faciliteit door te wijzen op de omstandigheid dat het instroomniveau in de kinderopvang een opleiding op niveau 3 is en zij verklaart dat zij ook altijd is uitgegaan van het toeleiden naar dit instroomniveau. Ik kan, wat er ook zij van deze omstandigheid en hoe zeer ik ook het goede werk van belanghebbende kan waarderen, hierin echter geen rechtvaardiging vinden in een van de wet afwijkende toepassing van de afdrachtvermindering startkwalificatie. In de wetgeschiedenis is immers uitdrukkelijk aangegeven dat het gaat om opleidingen op maximaal niveau 1 en 2.

Ter toelichting de volgende citaten:

**Directoraat-Generaal  
Belastingdienst**

'Het kabinet heeft in het plan van aanpak arbeidsmarktbeleid etnische minderheden 2000–2003 (*Kamerstukken II 1999/2000, 27 223, nr. 1*) aangegeven dat personen met een lager opleidingsniveau dan startkwalificatieniveau bijzondere aandacht verdienen om hun achterstand op de arbeidsmarkt te bestrijden'.

**Ons kenmerk**  
DGB/2015-652 U

*MvT, Kamerstukken II 2001/02, 28 013, nr. 3, p. 1.*

'Het toegevoegde onderdeel e beoogt de financiële belemmering geheel of gedeeltelijk weg te nemen waartegen de werkgever kan aanlopen als hij voormalige werklozen van 23 jaar en ouder op de werkvloer de mogelijkheid biedt door scholing een startkwalificatie te behalen tot maximaal het MBO-2 niveau. De werkgever wordt door de afdrachtvermindering scholing of de scholingsaftrek tegemoetgekomen in de kosten die hij ten behoeve van zijn werknemer maakt indien deze een opleiding op niveau 1 of niveau 2 volgt die is opgenomen in het door het ministerie van OCW ingestelde zogenoemde Crebo-register.'

*MvT, Kamerstukken II 2001/02, 28 013, nr. 3, p. 35–36*

'De afdrachtvermindering onderwijs kan worden toegepast zolang aan de voorwaarden van de afdrachtvermindering onderwijs wordt voldaan. Op het moment dat de desbetreffende werknemer het startkwalificatieniveau (dwz. het niveau van MBO-2) heeft bereikt of het loon van die werknemer in het desbetreffende loontijdvak meer bedraagt dan het toetsloon voor de afdrachtvermindering onderwijs, vervalt het recht op de afdrachtvermindering onderwijs.'

*NV, Kamerstukken II 2001/02, 28 013, nr. 6, p. 55–56.*

'In artikel 12b, eerste lid, van genoemde regeling wordt vervolgens voor de afdrachtvermindering scholing aangesloten bij de voor de afdrachtvermindering onderwijs in artikel 12aa, eerste lid, van de Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering aangewezen vormen van scholing. Dit zijn opleidingen die zijn opgenomen in bijlage 1 van de Regeling vaststelling eindtermen beroepsonderwijs en vaststelling overzicht bekostigde beroepsopleidingen (het door het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen ingestelde zgn. Crebo-register). In aanmerking komen de opleidingen die de werknemer tot maximaal het MBO-2 niveau scholen'.

*Ministeriële regeling van 20 december 2001, nr. WDB 2001/760M, Stcrt. 2001, 250.*

Ook in het voorlichtingsmateriaal heeft de Belastingdienst duidelijk aangegeven welke voorwaarden van toepassing zijn bij de afdrachtvermindering startkwalificatie. In het Handboek loonheffingen 2009 staat in onderdeel 24.2.5:

'Bij scholing op startkwalificatieniveau gaat het om scholing die maximaal opleidt tot mbo 2-niveau. De opleidingen die hieraan voldoen, zijn de opleidingen van niveau 1

(assistentenopleiding) en 2 (basisberoepsopleiding) uit het zogenoemde Crebo-register dat wordt vastgesteld door de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen.'

**Directoraat-Generaal  
Belastingdienst**

In de andere jaren van het naheffingstijdvak zijn vergelijkbare teksten opgenomen.

**Ons kenmerk**  
DGB/2015-652 U

Uit het voorgaande blijkt dat de naheffingsaanslag op goede gronden is opgelegd. Hetzelfde geldt voor de daarbij opgelegde bestuurlijke boete wegens het betalingsverzuim.

Voor de goede orde merk ik nog op dat belanghebbende nog rechtsmiddelen tegen de opgelegde naheffingsaanslag kan aanwenden.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën,



Eric Wiebes