

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Th.M. H.

Directie Directe Belastingen

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

Inlichtingen

Ons kenmerk

DB/2011/54 U

Uw brief (kenmerk)

E1453118

Bijlagen

Datum 31 maart 2011

Betreft Reactie op uw brief mbt de doorwerkbonus

Geachte heer H.,

Op 13 januari 2011 hebt u een e-mail naar de vaste Kamercommissie voor Financiën en die van Sociale Zaken en Werkgelegenheid gestuurd. De vaste Kamercommissie voor Financiën heeft het ministerie gevraagd om uw brief te beantwoorden. In uw e-mail geeft u aan dat in uw ogen de regeling van de doorwerkbonus niet zo functioneert als deze bedoeld zou zijn. Voor u persoonlijk betekent dit dat u in het jaar dat u 65 jaar wordt, slechts een maximale doorwerkbonus van €936 kunt krijgen. Om dit nader toe te kunnen lichten zal ik hieronder eerst kort ingaan op de systematiek van de doorwerkbonus.

Bij de invoering van de doorwerkbonus per 1 januari 2009 is er voor gekozen om deze in de vorm van een heffingskorting te gieten. Personen die recht hebben op de doorwerkbonus, mogen dat bedrag in aftrek brengen op de door hen verschuldigde inkomstenbelasting. De verschuldigde inkomstenbelasting wordt één keer per jaar vastgesteld, namelijk aan het einde van het kalenderjaar en op dat moment komt de doorwerkbonus in aftrek. Het is daarom ook noodzakelijk om de hoogte van de doorwerkbonus per kalenderjaar vast te stellen. De omvang van de doorwerkbonus wordt bepaald door een percentage te nemen van het inkomen uit arbeid boven een bepaald bedrag. Over het arbeidsinkomen waarover doorwerkbonus kan worden verkregen is tevens een maximum gesteld, waardoor de bedragen ontstaan die u in uw brief noemt. Het percentage voor de berekening van de doorwerkbonus loopt vanaf het kalenderjaar waarin belastingplichtigen 62 jaar worden eerst op tot 10% en valt terug naar 2% voor het kalenderjaar dat belastingplichtigen de leeftijd van 65 jaar (de pensioengerechtigde leeftijd) bereiken.

Omdat de doorwerkbonus zoals hierboven beschreven per kalenderjaar wordt vastgesteld, is er voor gekozen om de terugval in het tarief vast te stellen in het kalenderjaar dat belastingplichtigen de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. Deze systematiek kent een zekere grofheid. Zo sluit de daling van de doorwerkbonus perfect aan bij de pensioengerechtigde leeftijd van mensen die in januari geboren zijn, maar sluit deze minder goed aan bij mensen zoals u, die in december geboren zijn. Het wegnemen van deze grofheid door de doorwerkbonus vast te stellen op basis van het aantal maanden dat iemand een bepaalde leeftijd

heeft in een bepaald kalenderjaar, zou tot een flinke stijging van de uitvoeringskosten bij de belastingdienst leiden. Dit komt doordat dan alleen voor deze heffingskorting een apart systeem moet worden gebouwd waarin voor alle mensen die recht hebben op doorwerkbonus op basis van hun verjaardagsdatum wordt gekeken welk deel van het jaar welk doorwerkbonustarief geldt. Deze kostenstijging staat echter niet in verhouding tot de baten welke een dergelijk systeem heeft.

Directie Directe Belastingen

Ons kenmerk
DB/ U

U vraagt zich af of op de huidige wijze het doorwerken tot de pensioengerechtigde leeftijd wel voldoende wordt gesteund. Op dit moment wordt naar aanleiding van het Regeerakkoord opnieuw gestudeerd op maatregelen om de arbeidsparticipatie en de duurzame inzetbaarheid te verhogen.

Mijn conclusie is dan ook dat uw constatering juist is. Het door u genoemde nadeel is het gevolg van de keuze voor een wat grovere systematiek van de doorwerkbonus waarbij de kosten voor de belastingdienst binnen de perken blijven.

Ik hoop uw brief met bovenstaande voldoende te hebben beantwoord,

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën,

namens deze,

de Directeur Directe belastingen,

drs. A.J.F.M. D.