



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Concerndirectie Fiscale  
en Juridische Zaken

Persoonsgegevens

# nota

Kamerbrief BIV oud-militairen

**Datum**

17 oktober 2023

**Notanummer**

2023-0000233101

**Bijlagen**

1. Concept kamerbrief

## Aanleiding

U hebt gevraagd om een brief waarmee de Tweede Kamer, conform uw toezegging tijdens het mondelinge vragenuur van 27 juni 2023, wordt geïnformeerd over het uitsluitsel over de fiscale behandeling van de Bijzondere Invaliditeitsverhoging (BIV) die oud-militairen onder voorwaarden ontvangen. Het concept voor de brief treft u hierbij aan.

## Beslispunten

Bent u akkoord met de brief? Zo ja, wilt u deze ondertekenen, mede namens de staatssecretaris van Defensie?

## Kernpunten

- In de brief is beschreven dat de BIV op grond van het zogenoemde brandweermanarrest<sup>1</sup> vanaf 25 maart 2022 niet tot het loon hoort.
- De BIV is wel belast als periodieke uitkering in de inkomstenbelasting.
- Defiscalisering is vanwege het inkomens karakter van de BIV niet mogelijk.
- Om de oud-militairen te ontzorgen, kan de belastingheffing hierover via de inhouding van loonheffing lopen.
- Daartoe wordt het Uitvoeringsbesluit Loonbelasting 1965 per 25 maart 2022 met terugwerkende kracht aangepast.

## Toelichting

- Defensie stelt zich neutraal op bij de beslissing of de BIV belast of onbelast moet zijn (beleidsverantwoordelijkheid voor de fiscale behandeling ligt bij Financiën).
- Als Financiën besluit tot een vrijstelling van belastingheffing bij rechthebbenden, stelt Defensie als voorwaarde dat dit (conform begrotingsregels) niet leidt tot een lastenverzwaring bij Defensie.
- Defensie heeft laten weten dat het binnen haar inzet past dat Financiën per saldo geen verandering aanbrengt in de situatie ten opzichte van vóór het brandweermanarrest.
- Defensie houdt als voorheffing loonheffing in en blijft dat doen in afwachting van de besluitvorming door Financiën. Dat heeft als voordeel dat de BIV-gerechtigden na afloop van het kalenderjaar niet worden geconfronteerd met een bijbetaling op hun aanslag inkomstenbelasting.

19.10.23

ja

Mu

<sup>1</sup> Hoge Raad 25 maart 2022, ECLI:NL:HR:2022:444

- Deze (voor)heffing kan via de loonheffing blijven lopen, zodat er feitelijk niets wijzigt voor Defensie en de BIV-gerechtigden door aanpassing van artikel 11 Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965.
- Deze aanpassing zal terugwerken tot de datum van het brandweermanarrest, 25 maart 2022.
- Daardoor kunnen de uitkering plus inhouding daarop voorgevuld worden in de aangifte inkomstenbelasting.
- Deze lijn is afgestemd met het Defensie.
- Defensie zal de BIV-gerechtigden hierover informeren.

*Communicatie*

Niet van toepassing.

*Politiek/bestuurlijke context*

Het lid Idsinga (VVD) heeft in juni 2023 mondelinge vragen gesteld met betrekking tot dit onderwerp. U hebt in antwoord daarop toegezegd voor het einde van de zomer uitsluitsel te geven. In de stand-van-zakenbrief van 31 augustus 2023 is in bijlage 1 opgenomen dat u de Kamer uiterlijk op 31 oktober 2023 zult informeren.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

Doc. nr.	Datum	Naam document
1	29-6-2023	Nota-stasFB - BIV-uitkering veteranen
2	10-8-2023	Nota-stasFB - Gespreksverslag & stand van zaken BIV-uitkering oud-militairen
3	25-9-2023	Nota-stasFB - Nadere info oud-militairen (veteranen)



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Belastingdienst  
Concerndirectie Fiscale  
en Juridische Zaken

Persoonsgegevens

# nota

BIV-uitkering veteranen

Datum  
29 juni 2023

Notanummer  
2023-0000159210

Bijlagen  
1. Antwoorden op  
Kamervragen  
2. Nota  
Letselschade-arrest

## Aanleiding

In onze nota naar aanleiding van een artikel in het AD van vrijdag 23 juni 2023 over een veteraan met een zogeheten BIV<sup>1</sup>-uitkering hebben wij u toegezegd te kijken naar de fiscale aspecten van de casus. Hierna treft u onze bevindingen aan.

## Kernpunten

- De vraag is of het arrest van 22 maart 2022<sup>2</sup> gevolgen heeft voor het belasten van de BIV-uitkering met loonbelasting.
- Uit de analyse van de BIV-regeling in combinatie met het arrest volgt dat de BIV-uitkering niet als loon wordt aangemerkt.
- Dit geldt met ingang van de datum waarop het arrest is gewezen, 22 maart 2022.
- Tot 22 maart 2022 is op grond van de tot dan geldende regels sprake van loon uit (vroegere) dienstbetrekking en wordt terecht loonheffing ingehouden.
- Nu de BIV-uitkering met ingang van 22 maart 2022 niet tot de bron loon behoort, volgt uit de bronnenvolgorde van artikel 2.14 Wet IB 2001 dat sprake is van een belaste periodieke uitkering<sup>3</sup>.
- Er is namelijk sprake van periodiciteit en er is voldaan aan het onzekerheidsvereiste dat voor periodieke uitkeringen geldt omdat de uitkering afhankelijk is van het leven.
- Aandachtspunt is, ook voor Defensie, dat bij het bepalen van de hoogte van een vergoeding met een smartengeld karakter met belastingheffing is rekening gehouden.
- Eerste reactie van Defensie is dat een wijziging in de hoogte van de netto vergoeding naast intern overleg ook overleg met de vakbonden vergt.

### Mogelijke oplossingsrichtingen

- Om heffing over de BIV-uitkering te voorkomen, zien we op dit moment twee oplossingen. Een via de IH en een via de loonheffing (LH; drie varianten).

<sup>1</sup> Bijzondere invaliditeitsverhoging (stb. 2014/251)

<sup>2</sup> Hoge Raad 22 maart 2022, ECLI:NL:HR:2022:444 (arrest 'brandweerman'), u bent hierover geïnformeerd op 14 april 2022, zie bijlage 2.

<sup>3</sup> Als bedoeld in artikel 3.101, lid 1, onderdeel a, Wet IB 2001

04.07.23

Dank.  
Complimenten  
dat dit

zo snel  
en zorgvuldig  
op u rijtje  
is geref.

Heel mij graag  
op de hoogte!  
Gue



- Deze oplossingen zijn als mogelijkheden met Defensie besproken, en moeten nog wel verder getoetst worden op uitvoerbaarheid.

#### Oplossing via de Inkomensheffing (IH)

De eerste oplossing is het wettelijk vrijstellen van de periodieke uitkering door middel van een uitbreiding van artikel 3.104 van de Wet IB 2001.

- **Voordelen**

- De uitkering is geheel belastingvrij, ook voor de IH.
- Het recht op de periodieke uitkeringen komt niet in box 3 terecht (wel het eventueel overgespaarde deel van de uitkering).
- Er treden geen effecten op voor inkomensafhankelijke regelingen.

- **Nadelen**

- Precedentwerking is een risico. In ieder geval Defensie, Politie en Brandweer hebben nog andere (eenmalige en periodieke) schadevergoedingsregelingen dan de BIV waar mogelijk eenzelfde behandeling voor gevraagd kan worden.
- Er zijn periodieke uitkeringen waaraan een emotionele factor kleeft die niet zijn vrijgesteld in artikel 3.104 Wet IB 2001. Deze hebben weliswaar meer een inkomens- dan een smartengeldkarakter.
- Voorbeelden hiervan zijn: Wet buitengewoon pensioen zeeliedenoorlogsslachtoffers, Wet buitengewoon pensioen Indisch verzet en de Wet uitkeringen vervolgingslachtoffers.
- Volledigheidshalve: gerichte vergoedingen in het kader van de hiervóór vermelde voorbeelden zijn wel voor de IH vrijgesteld<sup>4</sup>.
- Er zijn mogelijk budgettaire gevolgen in relatie tot de precedentwerking.

#### Oplossingen binnen de loonheffing

De tweede oplossing loopt via de loonheffing. Hier zijn drie varianten mogelijk.

#### Eerste variant: Inhouden loonheffing

Eerste variant is dat Defensie loonheffing inhoudt op de periodieke uitkeringen. Daarvoor moet een aanpassing plaatsvinden in artikel 11 van het Uitvoeringsbesluit Loonbelasting 1965.

- **Voordeel**

- De ontvanger van de uitkering hoeft geen IH op aanslag te betalen over de uitkering.

- **Nadelen**

- De uitkering is niet belastingvrij.

#### Tweede variant: Plaatsen onder eindheffing

Tweede variant is dat Defensie de heffing over de uitkeringen onder de eindheffing plaatst. Dit zou een aanpassing vergen van artikel 8.1 Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011.

- **Voordelen**

- De ontvanger van de uitkering ontvangt een netto bedrag.

<sup>4</sup> Artikel 3.104, onderdeel o, Wet IB 2001

- o De uitkering maakt geen deel uit van het toetsinkomen voor de inkomensafhankelijke regelingen.

- **Nadeel**

- o Voor Defensie wordt de BIV-regeling een stuk duurder

*Derde variant: Bruterig*

De derde variant is het bruteren van de uitkering door Defensie.

- **Voordeel**

- o De ontvanger houdt netto meer over.

- **Nadeel**

- o De ontvanger van de uitkering blijft inhouding op zijn uitkering zien en dat kan nieuw protest uitlokken.
- o Voor Defensie wordt de BIV-regeling een stuk duurder.

*Vervolg*

- Defensie bespreekt de oplossingen intern. Daarna volgt bespreking met MinFin. Medio juli verwachten we duidelijkheid hierover. Wij zullen u hierover nader informeren.

### Toelichting

- De BIV

- Zowel actieve als gepensioneerde militairen en reservisten kunnen in aanmerking komen voor een schadevergoeding op grond van de Kaderwet militaire pensioenen, evenals hun nabestaanden.
- De schadevergoeding is forfaitair opgebouwd uit een militair invaliditeitspensioen (MIP), een bijzondere invaliditeitsverhoging (BIV) en diverse voorzieningen en verstrekkingen.
- De BIV is een levenslange periodieke uitkering bovenop het militair invaliditeitspensioen.
- Defensie ziet de BIV blijkens de toelichting erop als smartengeld.

- Arrest van 22 maart 2022

- De hoofdregel van het arrest is dat bij de aanwezigheid van aansprakelijkheid een vergoeding voor immateriële schade en verlies aan arbeidskracht geen loon is.
- Uitzondering hierop is als de werkgever meer betaalt dan hij op grond van zijn aansprakelijkheid verplicht is.
- Van belang is dus de duiding van de aansprakelijkheid.
- Uit het geheel van feiten en omstandigheden volgt dat het, gelet op het arbeidsrecht, aannemelijk is dat Defensie aansprakelijk is, mede gelet op de omstandigheden waaronder de veteranen hun werk moesten doen. Dat leidt tot de conclusie dat geen sprake is van loon (met ingang van de datum van het arrest).

### Communicatie

- Defensie gaat de mensen die een BIV-uitkering krijgen persoonlijk benaderen met een brief.
- Deze brief is vooral bedoeld om de doelgroep van zo'n 700 betrokkenen kort na de media-aandacht voor de BIV comfort te bieden. Hoofddlijn van de inhoud is dat Defensie in gesprek is met MinFin en dat Defensie de

betrokkenen op de hoogte zal houden. Er komen geen beloftes in te staan en niets inhoudelijks.

**Politiek-bestuurlijke context**

In april 2022 hebt u antwoorden gestuurd op Kamervragen n.a.v. de het arrest van de Hoge Raad (zie bijlage). Het lid Idsinga (VVD) mondelinge vragen gesteld met betrekking tot dit onderwerp. U heeft daarin toegezegd voor het einde van de zomer met een oplossing te komen.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.





VERTROUWELIJK  
TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Belastingdienst  
Concerndirectie Fiscale  
en Juridische Zaken

Persoonsgegevens

# nota

Gespreksverslag & stand van zaken BIV-uitkering oud-militairen

Datum  
10 augustus 2023

Notanummer  
2023-0000183628

Bijlagen  
1. Nota BIV-  
uitkering veteranen

## Aanleiding

In de nota van 29 juni 2023 (bijlage 1) bent u geïnformeerd over de fiscale aspecten van de BIV-uitkering (Bijzondere invaliditeitsverhoging) die het ministerie van Defensie uitkeert aan oud-militairen en de verschillende oplossingsrichtingen. U hebt tijdens het vragenuur van 27 juni 2023 aan de Kamer gemeld in overleg met Defensie naar de kwestie te kijken en voor het eind van de zomer uitsluitsel te geven. Inmiddels heeft overleg met Defensie plaatsgevonden. Over de uitkomsten van dit overleg informeren wij u via deze nota.

17.08.23

## Kernpunten

- De oplossingsrichtingen zijn door ons verder verkend. Voor nadere uitwerking zijn we echter afhankelijk van de aanlevering van gegevens door Defensie, die langer op zich laat wachten. Zo gauw Defensie de juiste gegevens boven tafel heeft, worden de oplossingsrichtingen direct uitgewerkt en volgt nader overleg, waarna u een beslisnota wordt voorgelegd. Dit verwachten we in september te kunnen doen.
- U heeft aan de Tweede Kamer toegezegd om voor het eind van de zomer uitsluitsel te geven. Voor de uitwerking van de verschillende oplossingsrichtingen is zoals hierboven aangegeven echter meer tijd nodig. Bij de stand-van-zakenbrief, die aan de Kamer wordt verzonden voorafgaand aan het Commissiedebat Belastingdienst van 7 september, wordt dit benoemd.
- De eerder door Defensie vermelde cijfers over het aantal uitkeringen blijken niet te kloppen. Bij nader onderzoek van Defensie blijkt het niet om 700, maar om 1811 uitkeringsgerechtigden te gaan. Het eerder door Defensie vermelde en in de media overgenomen totale uitkeringsbedrag van € 4,5 miljoen is daarmee evenmin juist. Voor 2023 gaat het om een bedrag van ongeveer € 9,4 miljoen. Defensie wil dit budgetneutraal oplossen.

Dah  
ke

Prize

P.S.

← Vondet

nota

komt wie ik eerst alle opties bespreken, zodat alle feiten op tafel liggen

## Toelichting gesprek

- Defensie pleit voor een budgetneutrale oplossing voor de BIV-uitkering (hierna: uitkering) en heeft voor het eindresultaat de voorkeur om de uitkering netto op een gelijk niveau te houden. Wijzigingen in de hoogte van de netto-uitkering stroken niet met het karakter ervan en vergen breder overleg bij Defensie (o.m. met vakbonden en over de budgettaire consequenties).

VERTROUWELIJK



- De huidige bruto-uitkering vrijstellen van belasting lijkt niet goed te passen bij het smartengeldkarakter van de uitkering. Voorts is een dergelijke herijking vermoedelijk niet eenvoudig te realiseren, doordat Defensie dit dient te bespreken met de vakbonden.
- De hoogte van de uitkering lijkt op het smartengeldkarakter te zijn afgestemd, inclusief de inhouding van belasting. Om het karakter met zekerheid te achterhalen, zijn aanvullende vragen gesteld aan Defensie die zij helaas niet konden beantwoorden en waar zij ook niet meer op zullen terugkomen.
- Er wordt door Defensie nagegaan hoe er momenteel bij de toekenning van de uitkeringen en daarmee gepaard gaande belastingheffing wordt gecommuniceerd.
- Aanpassingen in de hoogte van de netto-uitkering vergen herijking aan de kant van Defensie van het smartengeldkarakter. De oplossing van een vrijstelling in de inkomstenbelasting heeft hierdoor niet de voorkeur, nog los van de precedentwerking en de mogelijke (budgettaire) effecten in/op de inkomensafhankelijke regelingen.
- Volgens Defensie is het uiterst gecompliceerd om de uitkering om te zetten naar een eenmalige uitkering gelet op het karakter van een inkomensaankulling tot aan overlijden.
- Defensie benadrukt dat de diverse regelingen met een schadevergoedings- of smartengeldkarakter met elkaar samenhangen. Een oplossing voor de uitkering kan daardoor moelijk geïsoleerd blijven. Wellicht ten overvloede: dit staat los van de mogelijke precedentwerking bij een eventuele oplossing.
- Defensie werkt daarnaast aan een overzicht van de regelingen die er op dit moment zijn voor schadevergoeding en smartengeld. Hierover zal overleg volgen met de competente inspecteur ten aanzien van de belastbaarheid daarvan.
- Los van de politieke aspecten, lijkt naar aanleiding van bovenstaande en een eerste inschatting van de uitvoeringsgevolgen de eenvoudigste oplossing om geen vrijstelling in de inkomensheffing te introduceren. Dat wil zeggen dat de belastingheffing na het brandweermanarrest (dus na 25 maart 2022) verschuift van de loon- naar de inkomstenbelasting doordat het geen belast loon is maar wel een periodieke uitkering betreft.
- De heffing van inkomstenbelasting kan via een aanpassing in regelgeving weer onder de loonbelasting worden gebracht, waardoor er voorheffing plaatsvindt en de uitkeringsgerechtigden in een zelfde positie als nu blijven waardoor ze in de meeste gevallen niet worden geconfronteerd met hoge nabetalingen bij hun aanslag IB.
- De uitkering blijft dan dus wel belast en tot het box 1 inkomen behoren.
- Communicatief zal dit de nodige inspanning vergen. Het klopt immers dat de uitkering met ingang van 25 maart 2022 niet onder de loonheffing valt, maar vervolgens is deze wel belast voor de inkomstenbelasting.
- Het verschil met het brandweermanarrest zit in de periodiciteit van de uitkering.
- Indien uit de communicatie met betrekking tot belastingheffing in de toekenningsbrief van de uitkering blijkt dat er bewust is gekozen voor een belaste uitkering, dan zal ons advies waarschijnlijk zijn om te kiezen voor de bovengenoemde oplossing. Hierover volgt naar verwachting uiterlijk in september een beslisnota.
- Bij de bespreking van de mondelinge vraag op 27 juni is het beeld ontstaan dat een oplossing gezocht wordt waarmee helemaal geen belasting meer geheven zal worden over de uitkering. Dit wordt meegenomen in de uitwerking van de verschillende oplossingsrichtingen.

*Communicatie*

In de media is aandacht voor dit onderwerp. Naar aanleiding van een artikel in het AD is de mondelinge vraag gesteld.

*Politiek/bestuurlijke context*

U hebt tijdens het vragenuur van 27 juni 2023 gemeld in overleg met Defensie naar de kwestie te kijken en voor het eind van de zomer uitsluitsel te geven. Voor de uitwerking van de verschillende oplossingsrichtingen is echter meer tijd nodig. Bij de stand-van-zakenbrief die aan de Kamer wordt verzonden voorafgaand aan het Commissiedebat Belastingdienst van 7 september wordt dit benoemd.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



Ma 2/10  
Kadun

TER BESPREKING

Aan  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Belastingdienst  
Concerndirectie Fiscale  
en Juridische Zaken

Persoonsgegevens

# nota

Nadere info oud-militairen (veteranen)

Datum  
25 september 2023

Notanummer  
2023-0000215054

Bijlagen  
1. Nota 159210  
2. Nota 183628  
3. Nota 123178  
4. Antwoorden op  
Kamervragen

## Aanleiding

In de nota naar aanleiding van een artikel in het AD van vrijdag 23 juni 2023 over een oud-militair (veteraan) met een zogeheten BIV<sup>1</sup>-uitkering (hierna: uitkering), hebben wij u onze bevindingen gemeld over de casus (bijlage 1). U hebt gevraagd om de opties te bespreken als alle informatie voorhanden is (bijlage 2) voordat u een beslisnota ontvangt. De ontbrekende informatie hebben wij inmiddels van Defensie ontvangen en daarmee vullen wij de eerdere nota met bevindingen aan.

## Kernpunten

- De nota van 29 juni 2023 (bijlage 1) is aangevuld met de volgende informatie:
  - de juridische basis van de uitkering;
  - de kenbaarheid van het brutokarakter van de uitkering voor de daartoe gerechtigden;
  - de omvang van de inhoudingen in 2022 en 2023;
  - de relevante informatie uit de nota met het gespreksverslag (bijlage 2).

## Toelichting

### Juridische basis van de uitkering

- De juridische basis van de uitkering is te vinden in het Besluit bijzondere militaire pensioenen. In dit besluit wordt de uitkering gekwalificeerd als een verhoging van het invaliditeitspensioen. De uitkering moet worden beschouwd als een onlosmakelijk onderdeel van het pensioen van de oud-militair en wordt als zodanig ook in één totaalbedrag uitgekeerd. Pensioenuitkeringen worden voor de loonheffing beschouwd als loon uit vroegere dienstbetrekking waarvoor voor de uitkerende instantie een inhoudingsplicht bestaat. Vanuit de gedachte dat de uitkering onderdeel is van een pensioenregeling heeft Defensie correct gehandeld door op de uitkering loonheffing in te houden.

### Brandweermanarrest

- De vraag is of het arrest van 25 maart 2022<sup>2</sup> (brandweermanarrest) gevolgen heeft voor het belasten van de uitkering met loonbelasting.

<sup>1</sup> Bijzondere invaliditeitsverhoging (stb. 2014/251)

<sup>2</sup> Hoge Raad 25 maart 2022, ECLI:NL:HR:2022:444 (brandweermanarrest); u bent hierover geïnformeerd op 14 april 2022, zie bijlage 3.

01/10/23  
graag  
2 s.m. te  
bespreken  
plan  
Hoe  
02/10/23  
Besprek.  
Vanuit 1  
Brief aan de  
2 s.m.

Wijziging  
van de decaus besluit



- Uit de analyse van de BIV-regeling in combinatie met het arrest volgt dat de BIV-uitkering niet als loon wordt aangemerkt.
- Dit geldt met ingang van de datum waarop het arrest is gewezen, 25 maart 2022.
- Tot 25 maart 2022 is op grond van de tot dan geldende regels sprake van loon uit (vroegere) dienstbetrekking en wordt terecht loonheffing ingehouden.
- Nu de uitkering met ingang van 25 maart 2022 niet tot de bron loon behoort, volgt uit de bronnenvolgorde van artikel 2.14 Wet IB 2001 dat sprake is van een belaste periodieke uitkering<sup>3</sup>.
- Er is namelijk, anders dan in het brandweermanarrest, sprake van periodiciteit in plaats van een eenmalige uitkering. Ook is voldaan aan het onzekerheidsvereiste dat voor periodieke uitkeringen geldt, omdat de uitkering afhankelijk is van het leven.
- Defensie heeft de hoogte van de uitkering op het smartengeldkarakter afgestemd. Daarbij is rekening gehouden met de belastingheffing over de uitkering.
- Over de belastbaarheid van de uitkering kan bij de gerechtigde geen misverstand bestaan. Bij de toekenning van de uitkering vermeldt Defensie dat sprake is van een brutobedrag en dat op de uitkering loonheffing wordt ingehouden. Ook wijst Defensie bij toekenning op de gevolgen voor inkomensafhankelijke regelingen.
- De uitkering wordt als toelage op andere uitkeringen uitgekeerd in één maandelijks totaalbedrag. Defensie heeft laten herleiden dat over 2022 en (deels) 2023 de volgende (benaderde) bedragen zijn uitgekeerd met de daarbij horende inhouding:

	Bruto uitkering	Loonheffing
2022	7.051.261	1.703.135
2023	9.418.756	2.475.935

- De Belastingdienst houdt bezwaarschriften van oud-militairen aan totdat er uitsluitend is. Er zijn geen signalen dat de gecoördineerde actie die in de media werd aangekondigd tot een grote bezwaarschriftenstroom heeft geleid.

#### *Mogelijke oplossingsrichtingen*

- Uitgangspunt bij de oplossingsrichtingen is dat de uitkering door het brandweermanarrest met ingang van 25 maart 2022 niet tot het loon behoort, maar wel belast is in de inkomstenbelasting als periodieke uitkering.
- We zien twee varianten. Een via de inkomensheffing (IH) en een via de Loonheffing (LH) (drie subvarianten).
- Deze varianten zijn als mogelijkheden met Defensie besproken (zie bijlage 2). Uit deze bespreking zijn geen nieuwe varianten voortgekomen.

#### *Oplossingsrichting via de IH*

- De uitkering is belast als periodieke uitkering. De belastingplichtige moet deze zelf in de aangifte inkomstenbelasting verwerken.
- De oplossing in de inkomstenbelasting is het wettelijk vrijstellen van de periodieke uitkering door middel van een uitbreiding van artikel 3.104 van de Wet IB 2001.
- Voordelen:
  - De uitkering is geheel belastingvrij, ook voor de IH.

<sup>3</sup> Als bedoeld in artikel 3.101, lid 1, onderdeel a, Wet IB 2001



- Het recht op de periodieke uitkeringen komt niet in box 3 terecht (wel het eventueel overgespaarde deel van de uitkering).
- Er treden geen nadelige effecten op voor inkomensafhankelijke regelingen.
- Nadelen:
  - Precedentwerking is een risico. In ieder geval Defensie, Politie en Brandweer hebben nog andere (eenmalige en periodieke) schadevergoedingsregelingen dan de BIV waar mogelijk eenzelfde behandeling voor gevraagd kan worden (Defensie ten minste negen stuks).
  - De huidige bruto uitkering wordt een netto uitkering. Hierdoor sluit de hoogte van de uitkering (mogelijk) niet meer aan bij het smartengeldkarakter. Afhankelijk van de hoogte van de uitkering en de rechtspositionele regeling kan dan een deel van de vergoeding door de werking van het arrest onder belast loon vallen. Het gaat dan om het deel dat boven de wettelijke aansprakelijkheid van de werkgever wordt vergoed.

#### *Oplossingsrichting via LH*

- De tweede variant loopt via de loonheffing. Hierop zijn drie subvarianten mogelijk, die alle uitgaan van het belasten van de uitkering voor de inkomstenbelasting waarbij de belasting via de loonheffing wordt voldaan door Defensie.

#### *Subvariant 1*

- Eerste variant is dat Defensie loonheffing inhoudt op de voor de inkomstenbelasting belaste periodieke uitkeringen. Daarvoor is een aanpassing nodig in artikel 11 van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965. Materieel wijzigt er in deze variant niets ten opzichte van de situatie van vóór het brandweermanarrest.

#### Voordelen:

- De ontvanger van de uitkering hoeft deze in zijn aangifte IH niet zelf in te vullen en vervolgens later op aanslag de belasting te betalen over de uitkering.
- De uitkering blijft op hetzelfde niveau als voor het brandweermanarrest, hierdoor is er (bij Defensie) geen herijking benodigd van de hoogte van de uitkering.
- Deze variant leidt niet tot hogere kosten voor Defensie of tot budgettaire derving.
- De variant past bij het karakter van de uitkering en hetgeen Defensie heeft gecommuniceerd bij toekenning ervan.
- De uitkering kan, net als nu, inclusief inhouding worden voorgevuld in de aangifte IH, waardoor geen extra beroep op het doenvermogen van de oud-militair wordt gedaan.
- Geen bijkomende gevolgen voor het recht op inkomensafhankelijke regelingen ten opzichte van de situatie tot aan het brandweermanarrest.

#### Nadelen:

- In de afgelopen periode kan het beeld zijn ontstaan dat de uitkering vrij van belasting zou worden. Dat is bij deze variant niet het geval. Deze variant leidt dus niet tot een hogere netto uitkering.

- Deze variant vraagt om (aanvullende) communicatie vanuit Defensie over de belastbaarheid van de uitkering en toelichting op het verschil tussen eenmalige en periodieke uitkering. Defensie heeft toegezegd deze communicatie voor zijn rekening te nemen. //

*Subvariant 2*

- Tweede variant is dat Defensie de heffing over de uitkeringen onder de eindheffing plaatst. Dit zou een aanpassing vergen van artikel 8.1 Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011.

Voordelen:

- De ontvanger van de uitkering ontvangt een netto bedrag. //
- De uitkering maakt geen deel uit van het toetsinkomen voor de inkomensafhankelijke regelingen, waardoor de gerechtigde tot de uitkering geen nadeel ondervindt (zie ook hierna bij 'nadelen'). //
- Ten opzichte van de huidige situatie leidt dit bij de uitkeringsgerechtigde tot hogere drempels in de inkomstenbelasting. //
- Dat leidt tot meer giftenaftrek en meer af trek specifieke zorgkosten respectievelijk hogere inkomensafhankelijke bijdragen. //

Nadelen:

- Voor Defensie wordt de BIV-regeling een stuk duurder. //
- De uitkering maakt geen deel uit van het toetsinkomen voor de inkomensafhankelijke regelingen, waardoor er een hogere bijdrage kan ontstaan terwijl de (netto) inkomenspositie gelijk blijft. //
- Hetzelfde geldt m.m. voor de drempels in de inkomstenbelasting. //
- Precedentwerking omdat (bijvoorbeeld) Defensie meer regelingen onder de eindheffing zal willen brengen. //

*Subvariant 3*

- Derde variant is het bruteren van de uitkering door Defensie.

Voordeel:

- De ontvanger houdt netto meer over.

Nadelen:

- De ontvanger van de uitkering blijft inhouding op zijn uitkering zien en dat kan nieuw protest uitlokken. //
  - Voor Defensie wordt de BIV-regeling een stuk duurder, want de brutering komt voor zijn rekening. //
  - De hoogte van de uitkering past niet meer bij het smartengeldkarakter; afhankelijk van de hoogte van de uitkering en de rechtspositionele regeling kan dan een deel van de vergoeding door de werking van het arrest onder belast loon vallen. Het gaat dan om het deel dat boven de wettelijke aansprakelijkheid van de werkgever wordt vergoed. //
  - Een hogere bruto uitkering leidt tot een hoger verzamelinkomen en dat werkt door in de drempels in de inkomstenbelasting en in inkomensafhankelijke regelingen. Dat leidt tot minder giftenaftrek en minder aftrek specifieke zorgkosten respectievelijk lagere inkomensafhankelijke bijdragen. //
- Defensie heeft de mogelijkheden en varianten intern besproken, tot en met bewindslidenniveau. Defensie ziet graag een budgettair neutrale oplossing voor de uitkering en heeft voor het eindresultaat de voorkeur om de uitkering



op een gelijk niveau te houden. Hierbij past oplossingsrichting LH, eerste variant.

#### *Nadere toelichting*

- De BIV
  - Zowel actieve als gepensioneerde militairen en reservisten kunnen in aanmerking komen voor een schadevergoeding op grond van de Kaderwet militaire pensioenen, evenals hun nabestaanden.
  - De schadevergoeding is forfaitair opgebouwd uit een militair invaliditeitspensioen (MIP), een bijzondere invaliditeitsverhoging (BIV) en diverse voorzieningen en verstrekkingen.
  - De BIV is een levenslange toeslag bovenop het militair invaliditeitspensioen in de vorm van een periodieke uitkering.
  - Defensie ziet de BIV blijkens de toelichting erop als smartengeld.
- Arrest van 25 maart 2022 (Brandweermanarrest)
  - De hoofdregel van het arrest is dat bij de aanwezigheid van aansprakelijkheid een vergoeding voor immateriële schade en verlies aan arbeidskracht geen loon is.
  - Uitzondering hierop is als de werkgever meer betaalt dan hij op grond van zijn aansprakelijkheid verplicht is.
  - Van belang is dus de duiding van de aansprakelijkheid.
  - Uit het geheel van feiten en omstandigheden volgt dat het, gelet op het arbeidsrecht, aannemelijk is dat Defensie aansprakelijk is, mede gelet op de omstandigheden waaronder de veteranen hun werk moesten doen. Dat leidt tot de conclusie dat geen sprake is van loon (met ingang van de datum van het arrest).

#### *Communicatie*

- Defensie heeft de mensen die een BIV-uitkering krijgen begin juli persoonlijk benaderd met een brief.
- Deze was vooral bedoeld om de doelgroep van zo'n 1811 betrokkenen kort na de media-aandacht voor de BIV comfort te bieden. Hoofddlijn van de inhoud is dat Defensie in gesprek is met minfin en dat Defensie de betrokkenen op de hoogte zal houden. Er staan geen beloftes in te staan en evenmin iets inhoudelijks.
- De (vervolg)communicatie over het uitsluitel neemt Defensie voor zijn rekening.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

In april 2022 hebt u antwoorden gestuurd op Kamervragen n.a.v. het arrest van de Hoge Raad (zie bijlage 4). Het lid Idsinga (VVD) heeft in juni 2023 mondelinge vragen gesteld met betrekking tot dit onderwerp. U hebt in antwoord daarop toegezegd voor het einde van de zomer uitsluitel te geven. In de stand-van-zakenbrief van 31 augustus 2023 is in bijlage 4 opgenomen dat u de Kamer uiterlijk op 31 oktober 2023 zult informeren.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.