



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Verbond Belangenbehartiging Vervolgingslachtoffers  
T.a.v. mevrouw F.B. Neter-Polak  
Postbus 87594  
1080 JN Amsterdam

**Directoraat-Generaal  
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

dhr. mr. J.C.L.M. Fijen  
T 070-3427664  
[j.c.l.m.fijen@minfin.nl](mailto:j.c.l.m.fijen@minfin.nl)

**Ons kenmerk**

DGB/2013/5253 U

**Uw brief (kenmerk)**

26 september 2013

**Bijlagen**

Datum – 8 APR 2014

Betreft Verzoek hardheidsclausule ex art. 63 AWR: betalingen inzake "Artikel 2-fonds"

Geachte mevrouw Neter-Polak,

In uw brief verzoekt u mij om met toepassing van de hardheidsclausule van artikel 63 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen goed te keuren dat uitkeringen uit het zogenoemde Artikel 2-fonds worden gedefiscaliseerd. Bij het verzoek baseert u zich mede op de fiscale behandeling van de 'Rietkerk-uitkeringen'. In deze brief zal ik uitleggen waarom ik niet tegemoet kan komen aan uw verzoek. Tot mijn spijt is de beantwoording van uw verzoek vertraagd. Ik bied u hiervoor mijn excuses aan.

De wet kent een speciale bevoegdheid toe aan de Minister van Financiën, de zogenoemde hardheidsclausule, om in bepaalde gevallen een van de wet afwijkende tegemoetkoming te verlenen (artikel 63 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen). De wet staat toepassing van de hardheidsclausule uitsluitend toe in zeer uitzonderlijke gevallen. De hardheidsclausule kan alleen worden toegepast bij een "onbillijkheid van overwegende aard". Daarvan is sprake als het gaat om een gevolg dat de wetgever had voorkomen als hij dat bij het maken van de wet had voorzien.

De Artikel 2-fonds-uitkeringen vormen een periodieke uitkering in de zin van artikel 3.101, eerste lid, onderdeel a, van de Wet inkomstenbelasting 2001. Volgens de wettelijke systematiek zijn dit belastbare uitkeringen, omdat geen sprake is van een som ineens, de uitkeringen een inkomens karakter hebben en bedoeld zijn als aanvulling voor het levensonderhoud. Het is daarbij niet van belang of uitkeringen een relatie hebben met de gruwelijkheden uit de Tweede Wereldoorlog of met een andere specifieke gebeurtenis uit het verleden. In deze wetgeving ligt derhalve besloten dat uitkeringen uit het Artikel 2-fonds belastbare periodieke uitkeringen vormen en de draagkracht verhogen. Het vrijstellen van Artikel 2-fonds-uitkeringen zou om die reden leiden tot een inbreuk op de bedoeling van de wetgever. Ik heb dan ook niet de vrijheid om met toepassing van de hardheidsclausule goed te keuren dat Artikel 2-fonds-uitkeringen buiten het belastbaar inkomen vallen.

In dit verband merk ik op dat de onderhavige problematiek in het verleden door u namens het Verbond Belangenbehartiging Vervolgingslachtoffers, maar ook op

politek niveau door leden van de Tweede Kamer en de Commissie van de Verzoekschriften, meermalen aan de orde is gesteld en dat ook toen de conclusie was dat aan de mogelijkheid om belastingvrijstelling in het leven te roepen voor de Artikel 2-fonds-uitkeringen geen gevolg kon worden gegeven, hoe zeer er ook begrip bestaat voor de kwestie.

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Ons kenmerk  
DGB/2013/5253 U

Afgezien van het hierboven genoemde argument, zie ik bezwaren van ongewenste precedentwerking die uit zou gaan van het buiten het inkomen laten van bepaalde uitkeringen ten opzichte van andere uitkeringen. In het licht van de onderworpenheid van bijvoorbeeld de Nederlandse oorlogsuitkeringen en pensioenen aan de Nederlandse belastingheffing vind ik een eventuele tegemoetkoming eveneens niet verdedigbaar.

Een vergelijking met de fiscale behandeling van de 'Rietkerk-uitkeringen' gaat naar mijn opvatting niet op. Deze uitkeringen zijn, zoals u terecht opmerkt, niet vrijgesteld van inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen. De heffingen over deze uitkeringen komen namelijk ten laste van het Rijk. Omdat het hier uitkeringen ten laste van de Nederlandse overheid betreft, kon diezelfde overheid destijds beslissen ook de belasting en premie voor haar rekening te nemen, waardoor de gerechtigden deze 'schoon' in handen zouden krijgen en geen rompslomp zouden hebben in de sfeer van inkomensafhankelijke regelingen. De uitkeringen uit het Artikel 2-fonds komen ten laste van de Duitse overheid. De wijze waarop de uitkeringen zijn opgebouwd is dan ook aan de Duitse wetgever. Anders dan bij de 'Rietkerk-uitkeringen' is over de Artikel 2-fonds-uitkeringen in Nederland nog geen rekening gehouden met verschuldigde heffingen, zodat de gerechtigde deze op aanslag moet betalen.

Bovendien heeft het toenmalige kabinet ingestemd met de aanbeveling van de commissie-Derksen (Kamerstukken II 1997-1998, 24 515, nr. 39) dat bij inkomensafhankelijke regelingen het belastbaar inkomen het beste als maatstaf kan worden gehanteerd. Periodieke uitkeringen, zoals de uitkeringen uit het Artikel 2-Fonds, werken overeenkomstig dit kabinetsstandpunt door op inkomensafhankelijke regelingen.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN,  
namens deze

mr. A.W. Cazander