



DEPARTEMENTAAL BREED  
TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
de minister

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Kabinetsreactie uitspraak gerechtshof Den Haag  
arbeidskorting en arbeidsongeschiktheidsuitkering

**Datum**  
15 september 2023

**Notanummer**  
2023-0000206191

**Bijlagen**  
1. Kabinetsreactie  
2. Eerste concept reactie Stas  
3. Eerste concept reactie Min

## Aanleiding

Bijgevoegd bij de nota DBT 197264 heeft u een eerste concept kabinetsreactie ontvangen (zie bijlage). Bijgevoegd bij deze nota treft u de aangepast kabinetsreactie naar aanleiding van opmerkingen van Minister SZW en u – Minister van Financiën en staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst.

## Beslispunten

1. Bent u – minister en staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst – akkoord met de kabinetsreactie? Indien akkoord dan verzoeken wij u – staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst – de kabinetsreactie te ondertekenen op de daarvoor aangewezen plaats.
2. Gaat u akkoord met het bij het versturen van de kabinetsreactie aan de Kamer openbaar maken van de nu voorliggende nota, in overeenstemming met de beleidslijn 'Actieve openbaarmaking nota's'?

## Kernpunten

- In overeenstemming met de opmerkingen van Minister SZW en u – Minister van Financiën en staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst is de kabinetsreactie op 3 punten aangepast:
  1. U – staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst – geeft aan dat het kabinet het arrest afwacht en mede naar aanleiding van het arrest zal bezien worden welke stappen passend zijn. Er wordt **niet** voorgesorteerd op het aanpassen van de samenvoegbepaling ongeacht of de Hoge Raad de uitspraak in stand laat of niet. De uitspraak van de Hoge Raad is van belang voor een goede afweging.
  2. In afwachting op het arrest worden verschillende scenario's uitgewerkt om na het arrest snel en adequaat te kunnen handelen.
  3. U – staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst – zegt toe dat dat u de Kamer na het arrest zo snel als mogelijk zal informeren over het arrest en het vervolg.

## Communicatie

Communicatie is aangehaakt.

Politiek/bestuurlijke context

17.09.23  
Alkhor  
Alkhor  
Juc

- De vaste commissie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft op 23 maart 2023 verzocht om een kabinetsreactie op de uitspraak van het gerechtshof.
- Opvolgend heeft het lid Omtzigt over deze uitspraak vragen gesteld. Deze zijn op 19 juni 2023 beantwoord.<sup>1</sup> In de aanbiedingsbrief is aangekondigd dat de kabinetsreactie in de zomer (uiterlijk met Prinsjesdag) volgt.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

---

<sup>1</sup> [https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2023/06/19/antwoorden-op-kamervragen-over-de-arbeidskorting-van-mensen-met-een-arbeidsongeschiktheidsuitkering\\_](https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2023/06/19/antwoorden-op-kamervragen-over-de-arbeidskorting-van-mensen-met-een-arbeidsongeschiktheidsuitkering_)

| Doc. Nummer | Datum     | Naam document                                                                                                                                                                                 | Toelichting |
|-------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1           | 11-5-2023 | Nota-stasFB-Cassatieberoep arbeidskorting werkgeversbetaling                                                                                                                                  |             |
| 2           | 15-6-2023 | Nota-stasFB-Antwoorden op Kamervragen van het lid Omtzigt over de arbeidskorting en arbeidsongeschiktheidsuitkeringen en concept kabinetsreactie op de uitspraak van het gerechtshof Den Haag |             |
| 3           | 1-9-2023  | Nota-stasFB-Kabinetsreactie op uitspraak gerechtshof Den Haag over het toepassen van arbeidskorting over een WGA-uitkering                                                                    |             |



DEPARTEMENTAAL VERTROUWELIJK  
TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst

Concerndirectie Fiscale en  
Juridische Zaken

Persoonsgegevens

nota

Cassatieberoep arbeidskorting werkgeversbetaling

Datum

11 mei 2023

Notanummer

2023-0000116281

Bijlagen

1. Niet geanonimiseerde uitspraak Hof Den Haag
2. Verzoek kabinetsreactie uitspraak Hof in besluitenlijst procedurevergadering vc SZW
3. Kamervragen inclusief uitstel

Aanleiding

Op 22 februari 2023 heeft het Gerechtshof Den Haag (hierna: het Hof) uitspraak gedaan (zie bijlage 1) in een zaak waarover door de vaste Kamercommissie van Sociale zaken en Werkgelegenheid een verzoek om een kabinetsreactie is gedaan op 22 maart 2023 (zie bijlage 2).<sup>1</sup> Ook zijn er door het lid Omtzigt op 3 april 2023 Kamervragen gesteld over deze uitspraak (zie bijlage 3). Namens u zijn wij op 7 april 2023 pro forma in cassatie gegaan om de gang naar de Hoge Raad open te houden. De uiterlijke datum voor de motivering van het cassatieberoep is 27 mei 2023.

Beslispunten

1. Gaat u ermee akkoord om het cassatieberoep door te zetten?
2. Gaat u ermee akkoord om zo snel mogelijk, we koersen op 1 januari 2024, de doorwerking naar de arbeidskorting in deze situaties stop te zetten?

ja  
ja

27.05.23

Kernpunten

- De casus betreft een belastingplichtige die arbeidskorting wil toepassen over zijn WGA-uitkering (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten) die door het UWV is uitbetaald. Wettelijk gezien heeft belastingplichtige daar geen recht op. De arbeidskorting heeft immers als doel het stimuleren van arbeidsparticipatie.
- Uit een eerste inschatting blijkt dat de budgettaire derving van het toekennen van arbeidskorting aan iedereen met een gedeeltelijke arbeidsongeschiktheidsuitkering kan oplopen tot 600 miljoen euro in totaal over een periode van 2 jaar.
- De samenvoegbepaling, welke de rechtsgrond in wet- en regelgeving vormt, geldt voor alle door de werkgever doorbetaalde uitkeringen ingevolge sociale verzekeringswetten. Uit een eerste inschatting blijkt dat de situatie met een gedeeltelijke arbeidsongeschiktheidsuitkering het grootste aandeel is van de gevallen waarin additioneel arbeidskorting zou worden toegekend.
- Wij adviseren het cassatieberoep door te zetten omdat:
  1. Het beleidsmatig nooit de bedoeling was om de arbeidskorting toe te passen op (gedeeltelijke) arbeidsongeschiktheidsuitkeringen.

MVR

P.S. Afspreken met Min van SZW. + Na deze informatie over scenario's.

<sup>1</sup> Na de procedurevergadering van 21 maart 2023.

2. De redenering van het Hof juridisch niet helemaal juist lijkt.

Procesbelang van de Staat

### Toelichting

#### Casus

- Als een werknemer gedeeltelijk arbeidsongeschikt is verklaard ontvangt deze een WGA-uitkering. Deze kan door het UWV worden uitgekeerd of, op verzoek van de werknemer, door de werkgever<sup>2</sup>.
- Als de uitkering door de werkgever wordt uitgekeerd, wordt de uitkering samengenomen met het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en hierop de arbeidskorting toegepast. Dit is vastgelegd in de uitvoeringsregeling loonbelasting. Deze samenvoegbepaling is in het leven geroepen om rekening te kunnen houden met progressie.
- In de onderhavige casus heeft de belastingplichtige zijn werkgever verzocht om de WGA-uitkering te betalen in plaats van het UWV, maar heeft de werkgever dit geweigerd. De werkgever mag dit weigeren. In onderhavige zaak levert dit de belastingplichtige een nadeel op van ongeveer 3000 euro arbeidskorting per jaar.
- Het hof acht het niet toekennen van de arbeidskorting in strijd met het gelijkheidsbeginsel en stelt dat de arbeidskorting ook van toepassing is als het UWV de WGA-uitkering betaalt.
- Dit zou betekenen dat belastingplichtigen die naast loon uit tegenwoordige dienstbetrekking ook bepaalde uitkeringen van het UWV ontvangen die loon uit vroegere dienstbetrekking vormen, recht hebben op de arbeidskorting over deze uitkeringen. Op basis van de wet geldt de

<sup>2</sup> Het UWV vergoedt in dat geval de kosten aan de werkgever.

arbeidskorting hiervoor niet.<sup>3</sup> Dit betreft uitkeringen ingevolge de sociale verzekeringswetten waaronder de WIA, WAO, WAZ en Wajong.<sup>4</sup>

#### *Oplossingsrichtingen*

- Komende maanden zullen wij oplossingsrichtingen verkennen om het verschil tussen de groepen te beperken. Op hoofdlijnen kan het verschil in behandeling tussen de twee groepen op twee manier worden opgelost:
  - 1) de arbeidskorting toekennen over de uitkering van alle werkenden;
  - 2) het schrappen van de samenvoegbepaling, waardoor niemand arbeidskorting ontvangt over de uitkering. Hetzelfde effect kan mogelijk ook op een andere manier worden vormgegeven. We onderzoeken momenteel de beste optie.
- Optie 2 is, in tegenstelling tot opties 1, in lijn met hetgeen beleidsmatig is beoogd met de arbeidskorting. Deze optie vergt een aanpassing van een ministeriële regeling en kan in regelgeving per 2024 worden aangepast. Deze optie moet nodig op uitvoeringsgevolgen worden onderzocht. We voeren daarnaast nog gesprekken met softwareontwikkelaars over de precieze vormgeving.
- Beide opties kennen nadelen en zijn nog niet op uitvoeringsgevolgen onderzocht. Zo leidt optie 1) tot een forse budgettaire derving en gaat deze in tegen de doelstelling van de arbeidskorting om meer werken meer te laten lonen. Optie 2) daarentegen kan leiden tot naheffingen als gevolg van de progressiviteit van het stelsel. Hiervoor is de samenvoegbepaling in het leven geroepen.

#### *Communicatie*

N.v.t.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

- Op 22 maart 2023 is, na de procedurevergadering van 21 maart 2023, bij de Minister van SZW en u een verzoek om een kabinetsreactie op de uitspraak van het Hof binnengekomen (bijlage 2).
- Op 3 april 2023 zijn door het lid Omtzigt Kamervragen gesteld aan u en de Minister van SZW over het recht op arbeidskorting van mensen met een arbeidsongeschiktheidsuitkering (bijlage 3).
- De Kabinetsreactie en de beantwoording van de Kamervragen volgen voor het Zomerreces.

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

Bijlage 1 bevat de niet geanonimiseerde uitspraak en kan niet openbaar worden gemaakt.

<sup>3</sup> Vanaf het moment van de uitspraak van het Hof, dus niet met terugwerkende kracht.

<sup>4</sup> WIA: Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen, WAO: Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering WAZ: Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen en Wajong: Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten.



*Terstond*

**TER BESLISSING – TERSTOND (GRAAG REACTIE VANDAAG IVM DEADLINE)**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**TER INFORMATIE**

de minister (relevant voor de lastenkant en de augustusbesluitvorming)

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

## nota

Antwoorden op Kamervragen van het lid Omtzigt over de arbeidskorting en arbeidsongeschiktheidsuitkeringen en concept kabinetsreactie op de uitspraak van het gerechtshof Den Haag

**Datum**

15 juni 2023

**Notanummer**

2023-0000145192

**Bijlagen**

1. Antwoorden op Kamervragen
2. Concept kabinetsreactie
3. Nota DGBD 116281
4. Nota DBT 2023-97609

### Aanleiding

In de nota's DGBD 116281 en DBT 2023-97609 (zie bijlagen) bent u geïnformeerd over de uitspraak van het gerechtshof Den Haag over de arbeidskorting met betrekking tot een arbeidsongeschiktheidsuitkering. De heer Omtzigt heeft hierover op 3 april 2023 Kamervragen gesteld. Daarnaast heeft de vaste commissie van sociale zaken en werkgelegenheid op 22 maart verzocht om een kabinetsreactie op de uitspraak. In de uitstelbrief van 20 april 2023 heeft u, mede namens de minister van Sociale zaken en Werkgelegenheid aangegeven dat u de antwoorden gezamenlijk met de kabinetsreactie uiterlijk voor het zomerreces naar de Kamer zal sturen.

Op 13 juni 2023 heeft het lid Omtzigt tijdens het vragenuur aandacht gevraagd voor schriftelijke vragen die hij op 3 april 2023 heeft gesteld en u verzocht om de antwoorden zo snel mogelijk naar de Kamer te sturen. In de bijlagen treft u de antwoorden op de schriftelijke Kamervragen. Ook treft u de concept kabinetsreactie in de bijlagen, waarbij het voorstel is om deze kabinetsreactie niet gelijktijdig met de antwoorden naar de Kamer te sturen. Het streven is om de kabinetsreactie samen met het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid eerst af te stemmen met sociale partners om vervolgens de kabinetsreactie uiterlijk in de zomer naar de Kamer te sturen.

### Beslispunten

1. Bent u akkoord met de begeleidende brief en de antwoorden op de Kamervragen van het lid Omtzigt? Indien akkoord, vragen wij u om bijgevoegde brief te ondertekenen.
2. Bent u akkoord met de gekozen lijn in de concept kabinetsreactie of heeft u nog aandachtspunten? Na afstemming met sociale partners zal de definitieve kabinetsreactie ter akkoord en ondertekening aan u worden aangeboden.
3. Gaat u akkoord met het bij het versturen van de kabinetsreactie aan de Kamer openbaar maken van de nu voorliggende nota, in overeenstemming met de beleidslijn 'Actieve openbaarmaking nota's'?

### Kernpunten

- In de begeleidende brief komt u terug op het debat tijdens het vragenuur. In het vragenuur sprak de heer Omtzigt specifiek over de zogenoemde "eenverdieners" die door een samenloop van regelingen onder het sociaal minimum terecht komen.

*16.06.23*

*Athlwa a*

*Meu*

*ja*

*ja*

*ja*

*P.S.*

*Maandag  
versturen*

*Meu*

- Het is niet zo dat deze groep eenverdieners dezelfde groep is als de groep die door de uitspraak van het gerechtshof Den Haag recht zou krijgen op de arbeidskorting en daardoor niet meer onder het sociaal minimum terecht zou komen.
- Het gaat bij deze laatste groep namelijk om een groep belastingplichtigen die naast loon uit tegenwoordige dienstbetrekking een uitkering krijgen van het UWV. Deze groep is veel groter en betreft niet alleen eenverdieners.
- Het klopt wel dat een klein deel van de groep eenverdieners die in deze zeer vervelende situatie zit ook behoort tot de hierboven beschreven grote groep, maar u benadrukt dat het hier gaat om twee verschillende vraagstukken waarbij we voor beide druk bezig zijn aan de oplossing en de Kamer hier ook over zullen informeren. Over de zogenoemde "eenverdienersproblematiek" heeft de Minister van APP de kamer op 2 juni geïnformeerd en aangekondigd dat er met Prinsjesdag een oplossing zal worden gepresenteerd.
- In de antwoorden op de Kamervragen geeft u aan dat u in cassatie bent gegaan.
- Het is onwenselijk dat de arbeidskorting toegepast kan worden over socialezekerheidsuitkeringen, omdat dit niet in lijn is met het doel van de arbeidskorting. De voornaamste doelen zijn het bevorderen van de arbeidsparticipatie en werken lonender te maken. Logischerwijs zou de arbeidskorting daarom niet van toepassing moeten zijn op socialezekerheidsuitkeringen.
- Daarom is het streven om het ontstane verschil zo snel mogelijk weg te nemen. De wijze waarop zal in de kabinetsreactie uitgebreider worden besproken.
- In de kabinetsreactie wordt het standpunt ingenomen dat het gezien het doel van de arbeidskorting onwenselijk is om arbeidskorting toe te passen over socialezekerheidsuitkeringen.
- Het voorstel is daarom om het verschil weg te nemen door de samenvoegregeling aan te passen waardoor een werkgever geen arbeidskorting meer kan toepassen over de arbeidsongeschiktheidsuitkering.
- Er wordt momenteel gewerkt aan een nadere uitwerking van deze maatregel en een budgettaire raming. De verwachting is dat deze maatregel een budgettaire beslag met zich mee zal brengen van enkele tientallen miljoenen.
- Tot slot is het voorstel om deze nota pas openbaar te maken bij het versturen van de kabinetsreactie, omdat deze nota tevens ziet op de concept kabinetsreactie en ingaat op het proces rondom de afstemming met sociale partner.

#### **Toelichting**

- De casus betreft een belastingplichtige die arbeidskorting wil toepassen over zijn WGA-uitkering die door het UWV is uitbetaald. Het gerechtshof Den Haag gaat hierin mee, omdat het gerechtshof van mening is dat sprake is van een niet proportionele ongelijke behandeling ten opzichte van een belastingplichtige die zijn uitkering krijgt uitgekeerd via diens werkgever en door, naar de mening van het gerechtshof, begunstigend beleid van de Belastingdienst wel recht krijgt op de arbeidskorting over de uitkering.
- Wettelijk gezien heeft belastingplichtige in de casus geen recht op de arbeidskorting over de uitkering ontvangen van het UWV.
- De arbeidskorting heeft als voornaamste doelen het stimuleren van arbeidsparticipatie en werken lonender maken. Logischerwijs kan de arbeidskorting daarom alleen toegepast worden op arbeidsinkomen. Socialezekerheidsuitkeringen kwalificeren niet als zodanig.

- Via een samenloop van regelingen krijgt een belastingplichtige in de situatie dat zijn uitkering via diens werkgever wordt uitgekeerd wel recht op de arbeidskorting over de uitkering.
- Dit komt door de zogenoemde samenvoegregeling waar de Belastingdienst haar beleid op baseert. Deze bepaling bestaat al decennia en heeft als doel te borgen dat de af te dragen loonheffing zo nauw mogelijk aansluit bij de verschuldigde inkomstenbelasting.

Procesbelang van de Staat

- In de kabinetsreactie wordt aangegeven dat het, mede gelet op de wijzigingen van de arbeidskorting en de tariefstructuur van de inkomstenbelasting van de afgelopen jaren, de vraag is of de manier waarop invulling wordt gegeven aan de samenvoegregeling nog wel in lijn is met doel en strekking van de huidige arbeidskorting.
- Gelet daarop bevat de conceptkabinetsreactie de conclusie dat het kabinet de samenvoegregeling zo snel mogelijk wil aanpassen, waardoor het niet meer mogelijk is om de arbeidskorting toe te passen op socialezekerheidsuitkeringen ongeacht of het UWV of de werkgever de uitkering aan de uitkeringsgerechtigde doet toekomen.
- We zijn momenteel in gesprek met softwareontwikkelaars en SZW gaat volgende week in gesprek met sociale partners over de vormgeving van deze aanpassing. Ook onderzoeken we nog of overgangsrecht nodig en mogelijk is.
- Een alternatief is om de arbeidskorting verplicht toe te passen op alle arbeidsongeschiktheidsuitkeringen of zelfs alle socialezekerheidsuitkeringen. Gelet op het doel van de arbeidskorting (arbeidsparticipatie bevorderen en (meer) werken lonender maken) lijkt dit alternatief niet passend en gewenst. De budgettaire derving van dit alternatief moet nog nader in beeld worden gebracht, maar op basis van een eerste grove inschatting bedraagt de budgettaire derving 300 miljoen euro structureel.
- Het aanpassen van de samenvoegregeling heeft volgens de eerste inschatting een budgettaire opbrengst van enkele tientallen miljoenen structureel.
- Besluitvorming loopt vanwege het budgettaire element mee in de augustusbesluitvorming.

*Nadere toelichting wettelijke grondslag samenvoegregeling*

- Het gerechtshof Den Haag refereert voor wat betreft het samenvoegen van loon uit tegenwoordige arbeid en een uit te betalen uitkering via de werkgever in haar uitspraak naar begunstigend beleid van de Belastingdienst. Daarbij zegt het gerechtshof niks over de wettelijke grondslag waarop dit beleid is gebaseerd.
- Socialezekerheidsuitkeringen worden ter vergemakkelijking van de heffing van inkomstenbelasting via de Wet op de Loonbelasting 1964 (Wet LB 1964) in de heffing betrokken.
- De Wet LB 1964 bevat een delegatiegrondslag die als doel heeft om te borgen dat de loonbelasting zoveel mogelijk aansluit op de inkomstenbelasting. Als een uitkeringsgerechtigde via meer dan één inhoudingsplichtige (werkgever en UWV) inkomen ontvangt, sluit de loonbelasting sowieso niet aan op de inkomstenbelasting, omdat beide inhoudingsplichtigen gebruik maken van de eerste schijf IB-tarief.
- Via een ministeriele regeling is daarom de zogenoemde samenvoegregeling geïntroduceerd. Het doel van deze regeling is om de progressie in het tarief zoveel mogelijk tot recht te laten komen om daarmee een bijbetaling in de inkomstenbelasting zoveel mogelijk te voorkomen.

Procesbelang van de Staat

- Mede gelet op bovenstaande wordt ook in breder verband bekeken of de samenvoegregeling en gerelateerde bepalingen in hun huidige vorm nog aanpassing behoeven.

*Communicatie*

N.v.t

*Politiek/bestuurlijke context*

Dit betreft Kamervragen die al voor een langere tijd bij ons liggen. In het vragenuur van dinsdag 13 juni heeft het lid Omtzigt verzocht de antwoorden zo snel mogelijk naar de Kamer te sturen. In de zomer volgt nog een kabinetsreactie die net als deze Kamervragen zien op de uitspraak van het gerechtshof Den Haag met betrekking tot de arbeidskorting en arbeidsongeschiktheidsuitkeringen.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



**HEDEN  
TER BESLISSING**

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Kabinetsreactie op uitspraak gerechtshof Den Haag over  
het toepassen van arbeidskorting over een WGA-uitkering

**Datum**

1 september 2023

**Notanummer**

2023-0000197264

**Bijlagen**

1. Concept kabinetsreactie
2. Nadere toelichting

## Aanleiding

In eerdere nota's bent u geïnformeerd over de uitspraak van het gerechtshof Den Haag over de arbeidskorting met betrekking tot een arbeidsongeschiktheids-uitkering. De heer Omtzigt heeft hierover kamervragen gesteld die u op 19 juni 2023 heeft beantwoord. Daarnaast heeft de vaste commissie van sociale zaken en werkgelegenheid op 22 maart 2023 verzocht om een kabinetsreactie op de uitspraak. U heeft de Tweede Kamer op 19 juni 2023 geïnformeerd dat u ernaar streeft om de Kabinetsreactie uiterlijk in de zomer naar de Tweede Kamer te sturen.

Bij deze nota treft u de kabinetsreactie die u – staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst – mede namens de minister van Sociale zaken en Werkgelegenheid (SZW) verstuurt. Indien u beiden akkoord bent en de minister van SZW ook, kan de kabinetsreactie worden verstuurd. Als er nog behoefte is aan nader overleg, zullen we zoeken naar een geschikte oplossing.

## Beslispunten

1. Bent u – minister en staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst – akkoord met de kabinetsreactie? Indien akkoord dan verzoeken wij u – staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst – de kabinetsreactie te ondertekenen op de daarvoor aangewezen plaats. //
2. Gaat u akkoord met het bij het versturen van de kabinetsreactie aan de Kamer openbaar maken van de nu voorliggende nota, in overeenstemming met de beleidslijn 'Actieve openbaarmaking nota's'? //

## Kernpunten

- Wij adviseren om in de kabinetsreactie aan te geven dat het kabinet van plan is de samenvoegbepaling aan te passen als de Hoge Raad de uitspraak van het gerechtshof bevestigt. Overwegingen hiervoor zijn:
  - De huidige invulling van de samenvoegbepaling, waardoor de arbeidskorting kan worden toegepast over socialezekerheidsuitkeringen, is niet in lijn met het doel en strekking van de arbeidskorting en is ook nooit beoogd.
  - Als de Hoge Raad de uitspraak van het gerechtshof bevestigt, dan leidt het niet aanpassen van de samenvoegbepaling ertoe dat in meerdere onbedoelde situaties de arbeidskorting kan worden toegepast over

socialezekerheidsuitkeringen. Dit zou leiden tot een budgettaire derving van € 300 miljoen per jaar.

- De kabinetsreactie wordt mede namens de Minister van SZW gestuurd naar de Tweede Kamer.
- U geeft in de kabinetsreactie aan dat er verschillende redenen zijn geweest om in cassatie te gaan tegen de uitspraak van het Hof.
  - U bent van mening dat de juridische onderbouwing van het Hof onjuist is.
  - De arbeidskorting beoogt de arbeidsparticipatie te bevorderen en (meer) werken lonender te maken. Het toepassen van arbeidskorting over socialezekerheidsuitkeringen past hier niet bij en is ook nooit de bedoeling geweest.

- Mogelijk zal de Hoge Raad alsnog oordelen dat bij het toepassen van de delegatiebepaling gelijke gevallen ten onrechte ongelijk behandeld worden.

|                           |
|---------------------------|
| Procesbelang van de Staat |
|---------------------------|

- In dat scenario kunnen alle werknemers (circa. 170.000) met een socialezekerheidsuitkering vanaf het moment van het nog te wijzen arrest van de Hoge Raad een beroep doen op de arbeidskorting over de uitkering voor alle nog openstaande inkomstenbelastingaanslagen. Deze werknemers gaan er dan gemiddeld € 1.800 per jaar op vooruit. De kosten hiervan kunnen oplopen tot circa € 300 miljoen per jaar, zolang de samenvoegbepaling niet wordt aangepast.
- In afwachting van de uitspraak van de Hoge Raad speelt ook een hieraan gerelateerde vraag. Namelijk of het, met name gelet op het doel van de arbeidskorting, wenselijk is dat als een uitkering wordt uitgekeerd via de werkgever een uitkeringsgerechtigde de arbeidskorting wel kan toepassen over het van de werkgever ontvangen bedrag (loon en uitkering) (zie ook de beide opties in de nadere toelichting). Momenteel profiteren circa 11.000 mensen van de samenvoegbepaling. Gemiddeld krijgen zij € 2.300 euro extra arbeidskorting.
- Op ambtelijk niveau zijn de mogelijkheden onderzocht om negatieve inkomenseffecten door het aanpassen van de samenvoegbepaling te dempen. Een structurele optie om deze negatieve inkomenseffecten specifiek voor werknemers die nu arbeidskorting over de AO-uitkering krijgen weg te nemen, is niet gevonden. Structurele oplossingen zouden het verschil tussen enerzijds de groep mensen die de uitkering via de werkgever krijgt, en anderzijds de groep die de uitkering van het UWV krijgt, immers in stand houden. Dit terwijl de uitspraak van het Hof er juist op is gericht dat verschil weg te nemen en beleidsmatig dit verschil ook ongewenst is. Alternatieve opties zijn daarom tijdelijk of ongericht. Alle onderzochte opties zoals beschreven in bijlage 2 zijn niet passend gevonden en wij adviseren daarom om geen verzachtende maatregelen te nemen.
- De Hoge Raad kan echter in diens uitspraak ook de conclusie trekken dat er geen strijd is met het gelijkheidsbeginsel. Deze uitspraak heeft daarom impact op het maken van een afgewogen beslissing. Mede gelet hierop adviseren wij om het arrest van de Hoge Raad af te wachten om diens uitspraak in een beslissing mee te kunnen wegen.

Communicatie  
N.v.t.

*Politiek/bestuurlijke context*

- De vaste commissie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft op 23 maart 2023 verzocht om een kabinetsreactie op de uitspraak van het gerechtshof.
- Opvolgend heeft het lid Omtzigt over deze uitspraak vragen gesteld. Deze zijn op 19 juni 2023 beantwoord.<sup>1</sup> In de aanbiedingsbrief is aangekondigd dat de kabinetsreactie in de zomer (uiterlijk met Prinsjesdag) volgt.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

---

<sup>1</sup> <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2023/06/19/antwoorden-op-kamervragen-over-de-arbeidskorting-van-mensen-met-een-arbeidsongeschiktheidsuitkering>.