

Vergaderjaar 2008–2009

**31 756**

## **Verlagen van de commissie voor de Verzoekschriften en de Burgerinitiatieven**

**Nr. 57**

### **VERSLAG OVER HET VERZOEKSCRIFT<sup>1</sup> VAN K. T. TE H.<sup>2</sup> BETREFFENDE AANPASSING BELASTINGAANSLAG EN TOEPASSING VAN DE HARDHEIDSCLAUSULE**

Vastgesteld 25 juni 2009

#### **Klacht**

Verzoeker klaagt erover dat hij de uitkering uit een lijfrentepolis die hij over twee jaren heeft laten uitkeren, niet kan verdelen over de aanslagen inkomstenbelasting over twee jaren. Subsidiair verzoekt hij kwijtschelding van betaling dan wel aftrek van het hele bedrag aan collegegeld dan wel toepassing van de hardheidsclausule.

#### **Feiten**

Verzoeker heeft zijn masteropleiding in het buitenland gedaan. Omdat er nog geen studiefinanciering bestond voor een studie in het buitenland, heeft verzoeker in 2006 een uitkering uit een lijfrente via zijn ouders ontvangen. Hij heeft twee uitkeringstermijnen gekozen, in 2006 en 2007. Hij heeft aangifte gedaan over de uitkering verdeeld over twee jaren. De inspecteur van de Belastingdienst heeft de hele uitkering in 2006 belast omdat krachtens de Wet inkomstenbelasting 2001 inkomsten zijn genoten op het moment waarop zij vorderbaar en inbaar zijn geworden. Verzoeker heeft bezwaar gemaakt tegen de belastingaanslag en vijf voorstellen gedaan om zijn bezwaar af te doen, waaronder aftrek van scholingsuitgaven van € 25 000,- in 2006. Het bezwaar is na het horen van verzoeker gemotiveerd afgewezen. Verzoeker heeft geen beroep ingesteld. Vervolgens heeft verzoeker gevraagd om toepassing van de hardheidsclausule voor de aanslagen inkomstenbelasting. Dit verzoek is afgewezen.

#### **Overwegingen**

Verzoeker voert aan dat de Belastingdienst de wet- en regelgeving strikt toepast zonder rekening te houden met zijn persoonlijke situatie als gevolg van zijn keuze om in het buitenland te studeren. Dat geldt zowel voor de vaststelling van het fiscale inkomen als ook de aftrek van studiekosten. De kosten van het studeren aan een buitenlandse universiteit zijn echter veel hoger dan het studeren in Nederland. Destijds werd nog geen studiefinanciering toegekend voor studies in het buitenland. Daarom

<sup>1</sup> Dit adres en de stukken welke de commissie bij haar onderzoek ten dienste hebben gestaan, liggen op het commissiesecretariaat Verzoekschriften, Lange Poten 4, Den Haag, ter inzage van de leden.

<sup>2</sup> Naam en adres van verzoeker zijn de commissie bekend.

vraagt hij de uitkering te verdelen over twee belastingjaren en vraagt aftrek boven de maximumaftrek van scholingsuitgaven. In tweede instantie heeft verzoeker daaraan de klacht toegevoegd dat hij de studiefinanciering over januari tot en met augustus 2006 moet terugbetalen omdat hij over deze periode teveel bijverdiensten zou hebben genoten.

De staatssecretaris stelt zich op het standpunt dat verzoeker een eenmalige uitkering uit een lijfrente heeft ontvangen ook al heeft hij deze in twee delen laten uitkeren. In artikel 3.146 in het eerste lid onder e van de Wet inkomstenbelasting 2001 is bepaald dat het genietingsstijdstip van inkomsten het tijdstip is waarop zij vorderbaar en inbaar zijn geworden. Het gehele bedrag van de uitkering is daarom genoten in 2006.

De wetgever heeft destijds bewust gekozen voor een maximum aftrekgrens van studiekosten om te voorkomen dat zeer hoge bedragen in aanmerking zouden worden genomen. In de wet is hierop slechts één uitzondering gemaakt.

Voor toepassing van de hardheidsclausule ingevolge artikel 63 Algemene wet inzake rijksbelastingen is alleen aanleiding bij een onbillijkheid die voortvloeit uit de wet en die door de wetgever bij het maken van de wet niet was voorzien. Dat is hier niet het geval; de staatssecretaris heeft niet de vrijheid om van de wet af te wijken als iemand de uitvoering van een wet als onbillijk ervaart.

### **Oordeel van de commissie<sup>1</sup>**

De staatssecretaris kan worden gevolgd in zijn standpunt dat geen beroep kan worden gedaan op de hardheidsclausule.

Niet gebleken is dat de Belastingdienst onzorgvuldig heeft gehandeld omdat hij heeft gehandeld overeenkomstig de bestaande wet- en regelgeving.

Nu de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap heeft laten weten dat verzoeker gedurende het studiefinancieringstijdvak de bijverdiengrens niet heeft overschreden en de studiefinanciering niet hoeft terug te betalen, is daarmee voldoende tegemoetgekomen aan deze klacht van verzoeker.

### **Voorstel aan de Kamer**

Er is geen aanleiding om de Kamer een voorstel te doen.

De voorzitter van de commissie,  
Remkes

De griffier van de commissie,  
De Gier

---

<sup>1</sup> De commissie bestaat uit de leden: Remkes (VVD) voorzitter, Van Gent (GL), Depla (PvdA), Jager (CDA) ondervoorzitter, Dezentjé Hamming (VVD), Kraneveldt-van der Veen (PvdA), Luijben (SP) en Anker (CU) en de plaatsvervangende leden Azough (GL), Blok (VVD), Çörüz (CDA), Van Miltenburg (VVD) en Blanksma-van den Heuvel (CDA).