



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane ✓

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Hoofdlijnenbrief verankering hardheidsclausule  
Invorderingswet 1990

**Datum**

26 mei 2023

**Notanummer**

2023-0000123088

**Bijlagen**

1. Verzoek Cie 12 mei 2023
2. Hoofdlijnenbrief verankering hhc IW 1990

## Aanleiding

Tijdens de procedurevergadering van 11 mei jl. is de regering gevraagd om een hoofdlijnenbrief te sturen over de uitwerking van het voorstel van de introductie van de hardheidsclausule in de Invorderingswet 1990 (IW 1990) (bijlage 1). Met bijgaande Kamerbrief informeert u de Kamer op hoofdlijnen over het voorstel tot invoering van een hardheidsclausule in de IW 1990, zoals dit wordt opgenomen in het Belastingplan 2024. Voor de volledigheid informeert u de Kamer in deze brief ook op hoofdlijnen over een aantal andere trajecten waaraan wordt gewerkt die er mogelijk in resulteren dat de IW 1990 wordt gewijzigd. Deze wijzigingen lopen niet mee in het Belastingplan 2024.

06.06.23

## Beslispunt

- Wij adviseren u beiden akkoord te gaan met bijgaande Kamerbrief. Indien u akkoord bent, verzoeken wij u de Kamerbrief te ondertekenen.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Akkoord

## Kernpunten

- Met de brief van 9 mei jl. heeft u de Kamer geïnformeerd dat het voorstel tot invoering van een hardheidsclausule in de IW 1990 meeloopt met het Belastingplan 2024 en onder voorbehoud van de Uitvoeringstoets op Prinsjesdag aan de Tweede Kamer wordt aangeboden.<sup>1</sup>
- In bijgaande Kamerbrief informeert u de Kamer op hoofdlijnen over het voorstel tot invoering van een hardheidsclausule in de IW 1990, zoals verzocht is tijdens de procedurevergadering van 11 mei jl. Deze hoofdlijnen zijn als volgt:
  - Voorgesteld wordt om voor de toepassing van de hardheidsclausule in de IW 1990 een vergelijkbare procedure te laten gelden als nu voor de al veel langer bestaande hardheidsclausule in de AWR heeft te gelden.
  - De voorgestelde introductie van een hardheidsclausule geeft de Minister van Financiën de bevoegdheid om op verzoek tegenmoet te komen aan bepaalde gevallen of groepen van gevallen waarin de toepassing van de wet leidt tot onvoorziene onbillijkheden van overwegende aard.

Mu

<sup>1</sup> Kamerbrief 9 mei 2023, nr. 2023-0000103833.

- Het gaat daarbij om situaties waarin toepassing leidt tot een gevolg dat de wetgever had voorkomen als hij dat bij het maken van de wet had voorzien.
- Het opnemen van een hardheidsclausule in de IW 1990 biedt de mogelijkheid om af te wijken van wettelijke bepalingen uit de IW 1990 en moet worden beschouwd als een toevoeging op de reeds bestaande beleidsmatige mogelijkheden die de Belastingdienst al kent, zoals de mogelijkheid om af te wijken van beleidsregels.
- Evenals geldt bij de toepassing van de hardheidsclausule in de AWR staat tegen een afwijzing van een verzoek om toepassing van de hardheidsclausule geen bestuursrechtelijke rechtsgang open. Wel kan een beroep bij de civiele rechter als restrechter worden ingesteld.
- Voor de volledigheid en duidelijkheid informeert u de Kamer in deze brief ook op hoofdlijnen over een aantal andere trajecten op het gebied van de invordering waaraan wordt gewerkt, maar welke niet meelopen in het Belastingplan 2024. Dit betreffen (1) de herijking van de IW 1990, (2) de herijking van de Invorderingsstrategieën, (3) de heroverweging van de Wet Stroomlijnen, en (4) de herijking van het fiscale bodem(voor)recht.

#### **Communicatie**

Niet van toepassing.

#### **Politiek/bestuurlijke context**

- Met de brief van 24 maart jl. is de Kamer geïnformeerd over hardheidsclausules in fiscale wetgeving.<sup>2</sup>
- Met de brief van 9 mei jl. is de Kamer geïnformeerd dat het voorstel tot invoering van een hardheidsclausule in de IW 1990 meeloopt met het Belastingplan 2024 en onder voorbehoud van de Uitvoeringstoets op Prinsjesdag aan de Tweede Kamer wordt aangeboden.<sup>3</sup>
- Tijdens de procedurevergadering van 11 mei jl. is de regering gevraagd om een hoofdlijnenbrief te sturen over de uitwerking van het voorstel van de introductie van de hardheidsclausule in de IW 1990 (bijlage 1).

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

Niet van toepassing.

<sup>2</sup> Kamerstukken II 2022/23, 31066, nr. 1209.

<sup>3</sup> Kamerbrief 9 mei 2023, nr. 2023-0000103833.