



> Retouradres POSTBUS 20201 2500 EE 'S-GRAVENHAGE

Voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA DEN HAAG

**Directoraat-Generaal voor
Fiscale Zaken**
Directie Directe Belastingen &
Toeslagen

Korte Voorhout 7
2511 CW 'S-GRAVENHAGE
POSTBUS 20201
2500 EE 'S-GRAVENHAGE

Ons kenmerk
2024-0000377949

Datum 12 juli 2024
Betreft Voorhang renseigneringsbepaling artikelen 22 en 22a UBIB 2001

Geachte voorzitter,

Hierbij bied ik u aan het ontwerpbesluit houdende een wijziging in verband met het aanstaande Eindejaarsbesluit 2024. Voor de inhoud van het ontwerpbesluit verwijs ik u naar de ontwerpnota van toelichting in de bijlage.

De voorlegging geschiedt in het kader van de wettelijk voorgeschreven voorhangprocedure (artikel 10.8, tweede lid, Wet inkomstenbelasting 2001) en biedt uw Kamer de mogelijkheid zich uit te spreken over het ontwerpbesluit voordat het aan de Afdeling advisering van de Raad van State (van het Koninkrijk) zal worden voorgelegd en vervolgens zal worden vastgesteld. Op grond van de aangehaalde bepaling geschiedt de voordracht aan de Koning ter verkrijging van het advies van de Afdeling advisering van de Raad van State (van het Koninkrijk) over het ontwerpbesluit standaard niet eerder dan vier weken nadat het ontwerpbesluit aan beide Kamers der Staten-Generaal is overgelegd. Deze voorhangtermijn wordt echter vanwege het zomerreces, met inachtneming van aanwijzing 2.38 van de Aanwijzingen voor de regelgeving verlengd tot drie weken na afloop van het zomerreces.

Een gelijklopende brief heb ik gezonden aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal.

Hoogachtend,
De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst,

Folkert L. Idsinga

Artikel PM

Het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 wordt als volgt gewijzigd:

PM.

Artikel 22 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt na "financiële instellingen," ingevoegd "instellingen voor collectieve belegging in effecten," .

2. Het tweede lid wordt als volgt gewijzigd:

a. Aan onderdeel d wordt een subonderdeel toegevoegd, luidende:

3°. indien over het kalenderjaar gegevens en inlichtingen worden aangeleverd als bedoeld onder 1° of 2°: de in totaal betaalde premies voor de verzekering en het bedrag van een in een eerder kalenderjaar genoten uitkering of, indien in eerdere kalenderjaren meer uitkeringen zijn ontvangen, het gezamenlijke bedrag van de in die eerdere kalenderjaren genoten uitkeringen;.

b. Aan onderdeel e wordt een subonderdeel toegevoegd, luidende:

3°. indien over het kalenderjaar gegevens en inlichtingen worden aangeleverd als bedoeld onder 1° of 2°: de in totaal overgemaakte bedragen naar de spaarrekening eigen woning of het beleggingsrecht eigen woning en het in een eerder kalenderjaar gedeblokkeerde tegoed, onderscheidenlijk de in een eerder kalenderjaar gedeblokkeerde waarde of, indien in eerdere kalenderjaren meer tegoeden of waarden zijn gedeblokkeerd, het gezamenlijke bedrag van de in die eerdere kalenderjaren gedeblokkeerde tegoeden of waarden;.

c. In onderdeel g, onder 2°, wordt na "e, g, h, i of j, van de wet" ingevoegd "of zich een omstandigheid heeft voorgedaan als bedoeld in artikel 3.133, derde lid, van de wet".

d. Aan onderdeel i wordt een subonderdeel toegevoegd, luidende:

4°. indien over het kalenderjaar gegevens en inlichtingen worden aangeleverd als bedoeld onder 3°: de totaal betaalde premies voor de levensverzekering en het bedrag van een in een eerder kalenderjaar genoten uitkering of, indien in eerdere kalenderjaren meer uitkeringen zijn ontvangen, het gezamenlijke bedrag van de in die eerdere kalenderjaren genoten uitkeringen;.

e. In onderdeel l, onder 3° wordt "de restituties in het kalenderjaar van betaalde of verrekenende premies" vervangen door "de restituties in het kalenderjaar van in een of meerdere eerdere kalenderjaren betaalde of verrekenende premies";.

f. Onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel o door een puntkomma wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:

p. met betrekking tot een lijfrente als bedoeld in hoofdstuk 2, artikel I, onderdeel O, zesde lid, van de Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001: de omstandigheid, bedoeld in de onderdelen 1°, 2°, 3° of 4°, die zich heeft voorgedaan en de waarde in het economische verkeer van de aanspraak op lijfrente op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan dat waarop die omstandigheid zich heeft voorgedaan, indien:

1°. zich een omstandigheid voordoet als bedoeld in artikel 3.133, derde lid, van de wet;

2°. een uitkering bij leven of overlijden toekomt aan een niet natuurlijk persoon;

3°. de aanspraak op lijfrente wordt beleend of overgedragen tot zekerheid; of

4°. de aanspraak op lijfrente niet langer als zodanig wordt aangemerkt;.

PM.

In artikel 22a, eerste lid, onderdeel b, wordt "onderdeel c" vervangen door "onderdeel d" en wordt "onderdeel g" vervangen door "onderdeel h".

Toelichting op enkele wijzigingen

Renseignering

Op grond van de in het UBIB 2001 opgenomen renseigneringsverplichting dienen de in dat kader aangewezen administratieplichtigen gegevens en inlichtingen te verstrekken aan de Belastingdienst in het kader van de voor de aanslagregeling benodigde informatie. Deze informatie wordt met name gebruikt voor de voorgevulde aangifte. Op een aantal technische punten wordt de renseigneringsverplichting aangepast.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel PM

Artikel PM, onderdeel PM (artikel 22 van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001)

In artikel 22, tweede lid, UBIB 2001 is bepaald welke gegevens en inlichtingen door de in artikel 22, eerste lid, UBIB 2001 aangewezen administratieplichtigen aan de inspecteur dienen te worden verstrekt.

In artikel 22, eerste lid, UBIB 2001 worden met ingang van 1 januari 2025 instellingen voor collectieve beleggingen (icbe's) opgenomen als aangewezen administratieplichtigen. Deze partijen bieden beleggingsproducten aan waarvoor reeds een renseigneringsplicht geldt voor beleggingsinstellingen en beleggingsondernemingen. In de praktijk leveren icbe's deze gegevens ook al aan. Dit wordt thans gecodificeerd in het UBIB 2001. Voor icbe's geldt namelijk een afzonderlijke definitie in de Wet op het financieel toezicht. Ter codificatie worden icbe's dan ook afzonderlijk opgenomen als aangewezen administratieplichtigen.

In artikel 22, tweede lid, onderdelen d, e en i, UBIB 2001 wordt met ingang van 1 januari 2025 toegevoegd dat als over het kalenderjaar gegevens en inlichtingen worden aangeleverd als bedoeld in de hiervoor genoemde onderdelen, eveneens gerenseigneerd moeten worden de totaal betaalde premies of de totaal overgemaakte bedragen en het in een of meerdere eerdere kalenderjaren genoten (gezamenlijke) bedrag aan uitkering of gedeblokkeerde tegoed, onderscheidenlijk de gedeblokkeerde waarde. Deze uitbreiding van de renseigneringsverplichting houdt verband met het rentebestanddeel in deze producten. Dit rentebestanddeel is belast bij uitkeren. Op basis van de verstrekte contra-informatie dient de Belastingdienst dit rentebestanddeel te kunnen bepalen voor het betreffende belastingjaar. In dat kader wordt ook het in een eerder kalenderjaar genoten bedrag aan uitkering of het in een eerder kalenderjaar gedeblokkeerde tegoed, onderscheidenlijk de in een eerder kalenderjaar gedeblokkeerde waarde, gerenseigneerd. Mogelijk is deze informatie ook eerder verstrekt aan de Belastingdienst maar dit kan ook vele jaren geleden zijn en inmiddels buiten de wettelijke bewaarplicht zijn waardoor deze informatie niet meer beschikbaar is bij de Belastingdienst.

De wijziging van artikel 22, tweede lid, onderdeel g, onder 2°, UBIB 2001 betreft een technische aanpassing. Toegevoegd wordt dat een overschrijding van de wettelijke termijn, bedoeld in artikel 3.133, derde lid, Wet IB 2001, eveneens gerenseigneerd dient te worden voor lijfrenterekeningen en lijfrentebeleggingsrechten. Voor lijfrenteverzekerings is dit al geregeld in artikel 22, tweede lid, onderdeel f, onder 2°, UBIB 2001.

De wijziging van artikel 22, tweede lid, onderdeel l, UBIB 2001 betreft een technische aanpassing die is opgekomen vanuit de praktijk. De renseigneringsverplichting dient hier alleen te zien op de betaalde of verrekenende premies uit een eerder kalenderjaar. Met deze wijziging wordt dit aangepast.

Het aan artikel 22, tweede lid, UBIB 2001 toe te voegen onderdeel p voorziet in een renseigneringsverplichting voor lijfrenten die vallen onder het overgangsrecht van hoofdstuk 2, artikel I, onderdeel O, zesde lid, van de Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001. Voor deze zogenoemde oudregimelijfrenten wordt een renseigneringsverplichting opgenomen voor een overschrijding van de wettelijke termijn, bedoeld in artikel 3.133, derde lid, Wet IB 2001, en enkele andere omstandigheden waarbij niet meer aan de wettelijke voorwaarden voor deze lijfrenten wordt voldaan. Voor de Belastingdienst is deze contra-informatie van belang voor de aanslagregeling.

Artikel PM

Artikel PM, onderdeel PM (artikel 22a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001)

In artikel 22a, eerste lid, onderdeel b, UBIB 2001 wordt abusievelijk verwezen naar artikel 1, onderdeel c, van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten en naar artikel 1, onderdeel g, van die wet. Dit moet zijn artikel 1, onderdeel d, van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten, onderscheidenlijk artikel 1, onderdeel h van die wet. Met de wijziging van artikel 22a, eerste lid, onderdeel b, UBIB 2001 wordt dit gerepareerd.