



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

DGFZ
AFP



Persoonsgegevens

nota

Beslisnota bij evaluatie reisaftrek OV

Datum

18 januari 2024

Notanummer

2024-0000154923

Bijlagen

1. Kamerbrief evaluatie reisaftrek OV
2. Evaluatie reisaftrek OV

Aanleiding

Afgelopen jaar is de reisaftrek OV geëvalueerd. U wordt gevraagd deze evaluatie naar de Tweede Kamer te verzenden.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met het verzenden van de evaluatie van de reisaftrek OV met begeleidende Kamerbrief? Indien akkoord, kunt u de Kamerbrief ondertekenen.
- Gaat u akkoord met het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

ja 05.03.24
ja
Mu

Kernpunten

- Afgelopen jaar is er een evaluatie geweest van de reisaftrek OV. Er is gekeken naar het gebruik van de regeling en de uitvoering en handhaving bij de Belastingdienst. De evaluatie is uitgevoerd door DGFZ en de Belastingdienst in afstemming met het ministerie van IenW.
- Uit de evaluatie blijkt dat de regeling beperkt is in gebruik en omvang en daarnaast voor gebruikers een klein financieel voordeel biedt. De regeling is derhalve beoordeeld als waarschijnlijk niet doeltreffend en waarschijnlijk niet doelmatig. Ook een aantal vragen uit het toetsingskader zijn negatief beantwoord.
- Conform de begrotingsregels worden fiscale regelingen die negatief geëvalueerd worden aangepast of afgeschaft. Gezien de demissionaire status van het kabinet is eventuele beleidsopvolging aan een volgend kabinet.

Toelichting

Achtergrond reisaftrek OV

- De reisaftrek OV is een aftrekpost in de inkomstenbelasting voor werknemers die reiskosten maken in het openbaar vervoer en hiervoor geen of een beperkte vergoeding ontvangen van de werkgever.
- De wettelijke regeling van de reisaftrek is ontleend aan die van het reiskostenforfait in de Wet IB 1964. Het primaire doel van de regeling is het stimuleren van het OV voor het woon-werkverkeer. Daarnaast biedt de regeling in enige mate een vangnet voor werknemers die geen reiskostenvergoeding ontvangen van hun werkgever.

Onderzoek

- In het onderzoek zijn aangiftegegevens inkomstenbelasting bekeken over de periode 2015-2022. Hierbij is gekeken naar het gebruik van de reisaftrek, de hoogte van de aftrek en kenmerken van gebruikers. Vanuit de Belastingdienst zijn gegevens opgeleverd over de uitvoering en handhaving van de regeling.

Conclusies

- De reisaftrek OV werd voor de coronacrisis door circa 40.000 belastingplichtigen gebruikt voor een totaal geraamde aftrek van circa € 20 miljoen wat naar schatting leidt tot een budgettair belang van € 8 miljoen. In de jaren 2020-2022 daalde het gebruik en de omvang met circa 30%.
- De groep gebruikers van de regeling zijn veelal jongere werknemers met gemiddeld een laag inkomen. Opvallend is dat werknemers vaak kortdurend gebruik maken van de aftrek.
- De Belastingdienst geeft aan dat de regeling beperkte belasting legt op de uitvoering maar aanzienlijke handhavingsrisico's kent. Dit komt voornamelijk vanwege de bewijslast voor het kunnen aantonen dat een werknemer met het openbaar vervoer reist.
- Vanwege het beperkte financiële voordeel van de regeling en het feit dat van de regeling beperkt gebruik gemaakt wordt, is de regeling beoordeeld als waarschijnlijk niet doeltreffend en waarschijnlijk ook niet doelmatig.

Communicatie

n.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

De evaluatie is afgestemd met IenW.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.