

Sectorindeling

Door de Wab is de sector waarin een werkgever is ingedeeld, met ingang van 1 januari 2020 niet meer van belang voor de heffing van de premies voor de WW. De sectorindeling is vanaf die datum nog enkel van belang voor de heffing van de gedifferentieerde premie Werkhervattingskas (voor de kleine en middelgrote werkgever). De Wab is echter ook aangegrepen om ingrijpende wijzigingen aan te brengen in de regelgeving met betrekking tot de sectorindeling. In de voorfase van het wetgevingstraject heeft hierover intensieve afstemming (ook met het oog op communicatie) plaatsgevonden, omdat de betreffende [maatregelen van minister-koolmees](#) zonder aankondiging moesten worden ingevoerd (met name om een toevloed van herzieningsverzoeken te voorkomen). Voor dat deel werkt de Wab na de invoering, terug tot 29 juni 2020 (zie artikel XVI van de [Wab](#)).

De kennisgroep heeft ook als klankbord gefungeerd ten behoeve van (bezwaar)zaken gericht tegen deze maatregelen.

Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl)

Sinds de inwerkingtreding van de Wtl in 2017 heeft al een groot aantal aanpassingen en wijzigingen plaatsgevonden.

In 2019 zijn daaraan toegevoegd (voornemens tot) aanpassing van de aanvraagprocedure voor de doelgroepverklaring en het afschaffen van de zes-maandentermijn voor het loonkostenvoordeel doelgroep banenafpraak, de stroomlijning van de doelgroepen banenafpraak, en afschaffing van de horizonbepaling bij het loonkostenvoordeel doelgroep banenafpraak. Sommige voornemens (en toetsen daarop) lopen door in 2020, met inhoudelijk nieuwe varianten of onderwerpen.

Tot slot, 2019 was natuurlijk ook een jaar vol spanning met vragen over de Brexit, namelijk wanneer en hoe die er dan uit zou gaan zien. In dat verband is in 2019 nog input gegeven op het "Ontwerpbesluit Brexit bij no deal Brexit" in afstemming met de lavaco premieheffing, Gabriëlle van de Ven, en de voorzitter van de kennisgroep Internationaal belastingrecht IB (niet winst)/LB/PH, Carlo Douven.

(*) De werkzaamheden van de kennisgroep betreffen niet alleen het geven van input op de eigenlijke u-toets, maar er kan ook sprake zijn van wetstechnisch overleg met SZW vóór, tijdens en na het doorlopen van het u-toetstraject. Hierbij werken we steeds nauw samen met de lavaco premieheffing.

2.5. Gerechtelijke procedures

67 Awr

2.6. Ondersteuning aan FJZ/UHB

Bij meningsvorming over onderwerpen die onderdeel vormen van een u-toets, voortkomen uit verzoeken van SZW aan FJZ/UHB om overleg of signalen uit de uitvoering. Dit loopt via (B&B) die aan de kennisgroep deelneemt, en in afstemming met lavaco PH.

2.7. Opleidingen c.a.

De kennisgroep heeft in het verleden vijf leerboeken geschreven die door de BelastingAcademie worden gebruikt in diverse opleidingen. Deze leerboeken zijn:

1. Leerboek Inleiding en Korte schets Werknemersverzekeringen
2. Leerboek Werknemer en werkgever
3. Leerboek Sectoraansluiting
4. Leerboek Werknemersverzekeringen Financiering
5. Leerboek Wovon

Deze leerboeken werden door de kennisgroep ieder jaar geüpdatet. In 2019 heeft de BelastingAcademie het beheer van de leerboeken overgenomen. De leden van de kennisgroep hebben als auteur in 2019 een deel van de leerboeken voorzien van een update.

Jaarlijks dragen diverse leden bij aan de Intermediardagen door middel van presentaties over nieuwe wetgeving en jurisprudentie op het gebied van de premies werknemersverzekeringen, Wtl en Zvw.

Door de kennisgroep zijn twee studiedagen in 2019 georganiseerd met elk een honderdtal deelnemers.

Op 25 maart een studiedag met een aantal workshops met als onderwerpen: Regeling aanwijzing DGA, Zvw casuïstiek, hoge of lage sectorpremie, en problematiek inzake de overgang van onderneming. Op 21 november een studiedag die geheel in het teken stond van de Wet arbeidsmarkt in balans en de premiedifferentiatie WW die hier onderdeel van uitmaakt.

Diverse leden van de kennisgroep zijn docent bij de Belasting Academie en dragen bij aan de ontwikkeling van lesstof op het gebied van de werknemersverzekeringen, Wtl en Zvw.

2.8. Overig

De kennisgroep levert ondersteuning aan het landelijk project premiekortingen van MKB.

3 2019 in cijfers

In 2019 zijn er 17 complexe helpdeskvragen/rechtsvragen beantwoord.

4 Medewerkers van de kennisgroep

Samenstelling kennisgroep in 2019:

Voorzitter: tot medio juni 2019, daarna tot en met 21 november 2019
Secretaris:
Leden:

5.1.2e

5 Contacten van de kennisgroep

De kennisgroep heeft onder meer al dan niet op regelmatige basis contact met de lavaco premieheffing, de kennisgroep LHA, de kennisgroep IBR IB NW/LH/PHA, het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, het UWV, het ketenbureau loonheffingen, FJZ/UHB van het Ministerie van Financiën, vaco's loonheffingen, OSWO, Belastingdienst IV, CAP, en Forum Salaris.

6 Organisatorisch en overig.

De voorzitter is in juni 2019 gestopt met het voorzitterschap en is zich volledig gaan wijden aan het VTA schap in Amsterdam. Haar rol is tot en met 21 november 2019 overgenomen door

Op 31 oktober 2019 is de termijn van de ontwikkelplek van afgelopen. Vanaf 1 december 2019 is de ontwikkelplek voor een periode twee jaren ingevuld door van MKB Rotterdam.

7 Vooruitblik op 2020

7.1. Ontwikkelingen

De kennisgroep heeft naast de Wtl als aandachtsgebied het totale proces van de heffing van premies voor de financiering van het sociaal verzekeringsstelsel van Nederland voor zover deze premies niet bij wijze van aanslag worden geheven. Hierbij staan de werknemersverzekeringen momenteel centraal. Dit behelst een reeks aan wetten die ieder hun eigen karakter en problematiek hebben met als gemeenschappelijke factor het loonbegrip en het werknemersbegrip. Daar houdt het gemeenschappelijke deel echter wel op. Sinds een aantal jaren is een ontwikkeling naar toenemende complexiteit ingezet waarbij de premiestelling als een arbeidsmarktinstrument worden gebruikt, de zogenoemde premiedifferentiatie. Zie bijvoorbeeld de Wet arbeidsmarkt in balans, die de premie WW met ingang van 2020 differentieert naar gelang de aard van het arbeidscontract, met onder voorwaarden een verplichting tot herziening van de reeds afgedragen premies WW.

Ook de Wtl subsidieregeling wordt door de regering intensief ingezet voor het bedrijven van arbeidsmarktpolitiek. Hierbij is in feite in de praktijk een nieuw middel ontstaan met een eigen begrippenkader en een geheel eigen problematiek.

Voor de kennisgroep wordt het aandachtsgebied daarom steeds complexer niet alleen wat betreft de diepgang maar ook qua diversiteit.

Voor deze wetgeving is het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid verantwoordelijk. Zoals reeds aangegeven bij hoofdstuk 5 van dit jaarverslag onderhoudt de kennisgroep samen met de lavaco en de keten loonheffingen en UHB direct of indirect contacten over voorgenomen wetgeving en de implementatie van nieuwe wetgeving. Door de reeds aangegeven complexiteit zijn die contacten geïntensiveerd. Dit geldt ook voor het UWV als leverancier van gegevens op grond waarvan de gedifferentieerde premiestelling plaatsvindt.

Mede gelet op de recente uitstroom van ervaren medewerkers en de hierboven geschetste toename van de complexiteit wordt de schaarse kennis van de premieheffing werknemersverzekeringen en Wtl steeds belangrijker. Daarbij is het financiële belang substantieel. De kennisgroep zal daarom in het komende jaar extra aandacht besteden aan het ontwikkelen van compact (zelf) studiemateriaal over diverse onderwerpen binnen de werknemersverzekeringen, Zorgverzekeringswet en de Wtl waar vaco's loonheffingen gebruik van kunnen maken om hun medewerkers bij te scholen. Op termijn zal dit materiaal door de BelastingAcademie worden omgevormd tot volledige online studiepakketten. Hiermee willen we de premieheffing ook meer onder de aandacht van de nieuwe ingestroomde medewerkers brengen die vanuit hun opleiding slechts algemene kennis op dit gebied hebben.

De steeds complexer wordende wetgeving stelt ook het toezicht voor uitdagingen. Hieraan willen we in een afzonderlijke studiedag naast de gebruikelijke studiedagen aandacht besteden.

7.2. Medewerkers

Met ingang van 2020 heeft 5.1.2e de rol van voorzitter van de kennisgroep op zich genomen. Dit is gelet op zijn beoogde pensioendatum slechts voor de duur van maximaal 15 maanden. Dat wil zeggen dat de kennisgroep uiterlijk (bij voorkeur eerder) met ingang van 2021 een nieuwe voorzitter nodig heeft.

Op korte termijn is de uitstroom van enkele ervaren leden voorzien. Het is daarom van het grootste belang dat we actief blijven in het betrekken van zowel ervaren als nieuwe medewerkers in de problematiek van de kennisgroep om zo een basis te creëren voor de werving van toekomstige leden.

7.3. Organisatorisch

Voor de begeleiding en implementatie van nieuwe wetgeving op het gebied van de Wtl en de premiedifferentiatie WW zijn inmiddels zogenoemde expertgroepen opgericht. Zij beantwoorden specifieke meer procesgerichte vragen. Van belang is dat deze expertgroepen zowel organisatorisch als operationeel in verbinding staan met de kennisgroep. In dat kader neemt een lid van de kennisgroep in elk van deze expertgroepen deel om zo de vragen die zich lenen voor beantwoording binnen de kennisgroep te kunnen onderkennen en in te brengen.

Jaarverslag 2020

Kennisgroep Premieheffing Inhouding/Wtl

Aan: Corporate Dienst Vaktechniek
Van: kennisgroep Premieheffing Inhouding/Wtl

Inhoud

1 Samenvatting	2
2 Inhoudelijke terugblik op 2020	3
2.1. Antwoorden op rechtsvragen en/of complexe helpdeskvragen	3
2.2. Beleidsbesluiten	3
2.3. Uitvoeringstoets en overige toetsen waarop input is geleverd.....	4
2.4. Gerechtelijke procedures	4
2.5. Ondersteuning aan FJZ en UHB	5
2.6. Opleidingen c.a.	5
2.7. Brexit.....	6
2.8. Overig.....	6
3 2020 in cijfers	6
4 Medewerkers van de kennisgroep	6
5 Contacten van de kennisgroep	7
6 Vooruitblik op 2021	7
6.1. Ontwikkelingen	7
6.2. Medewerkers	8
6.3. Organisatorisch	8

1 Samenvatting

2020 was het eerste jaar waarin het nieuwe regime voor de vaststelling van de gedifferentieerde premie WW gold. Dit heeft in de praktijk vanzelfsprekend tot vragen geleid over de uitwerking en uitleg van deze nieuwe wetgeving. Bij de beantwoording hiervan heeft de kennisgroep in nauwe samenwerking met de concerndirecties FJZ en UHB en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid haar bijdrage geleverd. We zien dat kennis van het arbeidsrecht hierbij essentieel is. De kennisgroep ziet voor 2021 hierin nog wel een uitdaging voor de Belastingdienst.

De beperkingen die de Covid 19 (corona) pandemie met zich meebracht, hebben nagenoeg geen nadelig effect gehad op het functioneren van de kennisgroep. Over het coronabeleid zelf zijn inhoudelijk slechts enkele vragen binnengekomen, maar het als gevolg van de beperkingen niet fysiek kunnen vergaderen, is door de leden als een gemis ervaren.

In nauwe samenwerking met de lavaco premieheffing en de kennisgroep Internationaal Belastingrecht IB-niet winst/LB en PH aanslag zijn de praktische consequenties voor de sociale verzekeringen van de uittreding van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie (de Brexit) in kaart gebracht.

Ook werd er een bijdrage geleverd aan de voorbereiding van nieuwe wetgeving in nauwe samenwerking met de lavaco premieheffingen, de keten loonheffingen, het ministerie van SZW en UWV.

Zoals in de voorgaande jaren heeft de kennisgroep rechtsvragen en complexe helpdeskvragen van collega's beantwoord, ondersteuning gegeven bij procedures en zijn we intensief bezig geweest met het delen van kennis door het organiseren van een webinar, het ontwikkelen van studiemateriaal in samenwerking met de BelastingdienstAcademie, het schrijven van handleidingen voor de intranetsite loonheffingen en het beoordelen van voorlichtingsmateriaal en het Handboek Loonheffingen.

Met ingang van 1 januari 2021 heeft het voorzitterschap overgedragen aan

Wij kijken met een goed gevoel terug op wat wij in 2020 als kennisgroep hebben bereikt.

mei 2021

2 Inhoudelijke terugblik op 2020

2.1. Antwoorden op rechtsvragen en/of complexe helpdeskvragen

Beleidsverantwoordelijk (primair) is het ministerie van SZW voor de werknemersverzekeringen, de volksverzekeringen en de Wtl. Voor de Zorgverzekeringswet is dit het ministerie van VWS. Rechtsvragen zouden dan eventueel in een beleidsbesluit van de staatssecretaris van SZW of VWS moeten worden beantwoord. Slechts bij hoge uitzondering zal de beantwoording van een rechtsvraag tot een beleidsbesluit van de staatssecretaris van Financiën aanleiding geven. Knelpunten worden in overleg met de verantwoordelijke ministeries en in afstemming met FJZ en UHB opgepakt en opgelost door aanpassing van de relevante materiewetten en/of regelgeving voor de werknemersverzekeringen, volksverzekeringen, Zorgverzekeringswet of Wtl. Zo nodig vindt verduidelijking plaats via het Handboek Loonheffingen dat de status heeft van beleidsbesluit.

De kennisgroep heeft in 2020 antwoord gegeven op vragen over uiteenlopende onderwerpen op het gebied van de premies werknemersverzekeringen en de Wtl.

Premiedifferentiatie WW/Premie AWf

- Premie AWf bij internationale detachering (2);
- Premie AWf bij detachering van BBL-ers;
- Invloed van werktijdverkorting op premie AWf;
- Tijdelijke schriftelijke vastlegging door opleidingsbedrijven (BBL-ers AWf);
- Verloonde uren beschikbaarheidsdienst in relatie tot de oproepovereenkomst;
- Premie AWf bij variabele beloning in relatie tot de oproepovereenkomst;
- Ingangsdatum lage premie AWf bij schriftelijke arbeidsovereenkomst gedurende het aangiftetijdvak;

Gedifferentieerde premie Werkhervattingskas

- WGA-staartlasten bij overgang van onderneming;
- Eindheffingsloon als onderdeel van premieplichtig loon premie Whk;
- Compensatie regres in gedifferentieerde premie Whk;

DGA

- Nevengeschiktheid in de Regeling aanwijzing DGA 2016;
- Toepassing Regeling aanwijzing DGA 2016 voor een onbezoldigd bestuurder;

Overgang van onderneming

- Overgang van onderneming voor een zelfstandige economische eenheid;

Zvw

- Zvw bij leaseauto na einde dienstbetrekking;

Overig

- Eigenrisicodragerschap eenmanszaak bij overlijden ondernemer;
- Overeengekomen arbeidsduur voor de berekening van premiekortingen;
- Doorbreking loontijdvak bij ziekte-wachtdagen;
- Individueel Naast wettelijke Regeling en premieloon;
- Toetsingsvolgorde bij verzekeringsplicht;
- Premieloon voor oudere werknemer met levensloopverlof die pensioenpremies betaalt;
- Gevolgen IB-check anonieme werknemer voor premies werknemersverzekeringen en heffing Zvw.

2.2. Beleidsbesluiten

De kennisgroep heeft input geleverd voor de wijziging van het Besluit SUWI ten aanzien van het definiëren van het begrip inkomstenverhouding (IKV) van het ministerie van SZW. Ook is input geleverd voor de regelgeving in verband met Covid 19 en voor het Handboek Loonheffingen. Daarnaast is door de kennisgroep input geleverd voor het kennisdocument Premiedifferentiatie WW.

2.3. Uitvoeringstoets en overige toetsen waarop input is geleverd

In 2020 is voor veel onderwerpen input door middel van een u-toets geleverd. Het merendeel van de u-toetsen betreft ingrijpende wijzigingen in de regelgeving van de werknemersverzekeringen en de WtI.

In 2020 is geadviseerd over de volgende voorstellen (via u-toets of quick scan):

- premiedifferentiatie Arbeidsongeschiktheidsfonds (Aof);
- aanpassing van eerder voorgelegde voorgenomen wijzigingen op de WtI (in het bijzonder m.b.t. het loonkostenvoordeel doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden);
- lagere regelgeving in het kader van de Wet invoering betaald ouderschapsverlof (Wibo);
- beschikking bij overgang van onderneming;
- verzamelwet SZW 2021;
- besluit definiëring inkomstenverhouding;
- arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen;
- tijdelijke overbruggingsregeling flexibele arbeidskrachten;
- uitzondering 30%herzieningssituatie Wab voor 2020/2021;
- regeling tot overgang van loonkostenvoordelen bij juridische fusie.

Sommige voorstellen lopen door in 2021. De werkzaamheden van de kennisgroep betreffen niet alleen het geven van input op de eigenlijke u-toets, maar er is ook veelvuldig sprake geweest van wetstechnisch overleg met SZW vóór, tijdens en na het doorlopen van het u-toetstraject of het uitvoeren van een quick scan. Hierbij werken we steeds nauw samen met de lavaco premieheffing.

2.4. Gerechtelijke procedures

2.5. Ondersteuning aan FJZ en UHB

Dit vond plaats bij meningsvorming over onderwerpen die onderdeel vormen van een u-toets, die voortkomen uit verzoeken van SZW aan de conerndirecties FJZ en UHB om overleg of signalen uit de uitvoering. Dit loopt via (B&B) die als lid aan de kennisgroep deelneemt en in afstemming met de lavaco premieheffing.

Het jaar 2020 was het eerste jaar waarin het nieuwe regime voor de vaststelling van de WW premie gold. Dit heeft in de praktijk vanzelfsprekend tot vragen geleid over de uitwerking en uitleg van deze nieuwe wetgeving. Bij de beantwoording hiervan heeft de kennisgroep in nauwe samenwerking met FJZ en het ministerie van SZW haar bijdrage geleverd.

Naar aanleiding van verzoeken die belanghebbende werkgevers rechtstreeks aan het ministerie van SZW hebben gedaan, is bij een aantal van deze vragen sprake geweest van een gewijzigde zienswijze van het ministerie over de uitleg van de wetgeving. In één geval, namelijk de van toepassing zijnde premie AWF bij detachering van BBL-ers, heeft dit geleid tot een wijziging van een door de kennisgroep reeds eerder gegeven antwoord op een eerder gestelde vraag.

2.6. Opleidingen c.a.

In 2020 is door de kennisgroep één webinar georganiseerd. Het onderwerp was de premiedifferentiatie WW. Hieraan hebben ca. 320 collega's deelgenomen, die dit webinar hebben gewaardeerd met een 8.1. Bij dit webinar waren zowel bij de voorbereiding als bij de uitvoering verschillende beleidsambtenaren van het ministerie van SZW betrokken, waaronder een arbeidsrechtjurist.

Het arbeidsrecht speelt bij de premiedifferentiatie WW een zeer belangrijke rol bij de duiding van een arbeidsovereenkomst (is sprake van een oproepovereenkomst ja/nee) en bij het flexibiliseren van de arbeidsinzet van een werknemer (is een urenbreiding een tweede arbeidsovereenkomst ja/nee, is sprake van het uitsluiten van de loondoorbetalingsverplichting ja/nee). Op dit moment ontbreekt de noodzakelijke kennis van het arbeidsrecht binnen de Belastingdienst, terwijl de kennisgroep in toenemende mate ervaart dat kennis van het arbeidsrecht van cruciaal belang is. De kennisgroep ervaart dit als een zorgpunt voor de Belastingdienst.

De kennisgroep heeft in het verleden vijf leerboeken geschreven die door de BelastingdienstAcademie worden gebruikt in diverse opleidingen. Deze leerboeken zijn:

1. Leerboek Inleiding en Korte schets Werknemersverzekeringen
2. Leerboek Werknemer en werkgever
3. Leerboek Sectoraansluiting
4. Leerboek Werknemersverzekeringen Financiering
5. Leerboek Wovon

Deze leerboeken werden door leden van de kennisgroep ieder jaar geüpdatet. In 2019 heeft de BelastingdienstAcademie het beheer van de leerboeken overgenomen. Diverse leden van de kennisgroep hebben als auteur in 2020 een deel van de leerboeken voorzien van een update.

Enkele leden van de kennisgroep hebben daarnaast ondersteuning gegeven bij het opzetten van de leergang LHT13. Dit is de cursus werknemersverzekeringen voor e-medewerkers van de BelastingdienstAcademie. De ontwikkeling is eind 2020 opgestart, de start van de opleiding was 18 januari 2021.

Tevens zijn diverse leden van de kennisgroep docent bij de BelastingdienstAcademie (5.1.2e)
 5.1.2e en dragen zij bij aan de ontwikkeling van lesstof op het gebied van de werknemersverzekeringen, de Wtl en de Zvw.

5.1.2i

Tenslotte dragen jaarlijks diverse leden bij aan de Intermediairdagen en het OSWO-congres door onder andere het verzorgen van presentaties over nieuwe wet- en regelgeving en jurisprudentie op het gebied van de premies werknemersverzekeringen, de Wtl en de Zvw.

2.7. Brexit

De kennisgroep heeft in nauwe samenwerking met de lavaco premieheffing en de kennisgroep IBR IB NW/LH/PHA een bijdrage geleverd aan het overleg over en de analyse van het uittredingsakkoord tussen het Verenigd Koninkrijk en de Europese Unie. Daarnaast zijn in 2020 de (toen) mogelijke scenario's omtrent de toekomstige relatie op het gebied van de sociale zekerheid tussen het VK en de EU verkend en is vervolgens een bijdrage geleverd aan de analyse van de daarna gesloten EU-UK Trade and Cooperation Agreement en het daarin begrepen Protocol inzake Sociale zekerheid.

2.8. Overig

De kennisgroep geeft vaktechnische ondersteuning bij het landelijke project premiekorting MKB (1281 MKB premiekortingen).

In het jaarverslag 2019 is reeds melding gemaakt van de expertgroepen Wtl en PDWW en de deelname van kennisgroepleden aan de overleggen binnen deze expertgroepen. Dankzij deze samenwerking zijn er verschillende rechtsvragen/complexere helpdeskvragen doorgezet naar de kennisgroep.

3 2020 in cijfers

In 2020 zijn er 22 complexe helpdeskvragen/rechtsvragen beantwoord.

4 Medewerkers van de kennisgroep

Samenstelling kennisgroep op 31 december 2020:

Naam	Rol	Segment
5.1.2e	Lid	CAP
	Secretaris	GO
	Lid	MKB
	Voorzitter	CD-VT kennisgroepen
	Lid	GO
	Lid	CD-VT B&B
	Lid	GO
	Lid	GO
	Lid	Particulieren
	Ontwikkelplek	MKB
	Lid	MKB

5 Contacten van de kennisgroep

De kennisgroep heeft onder meer al dan niet op regelmatige basis contact met de vaco's loonheffingen, lavaco premieheffing, de kennisgroep LHA en de kennisgroep IBR IB NW/LH/PHA voor wat betreft de vaktechnische lijn. Daarnaast is er overleg met de concerndirecties FJZ en UHB, met UWV en het ministerie van SZW. Verder heeft de kennisgroep contact met de directies IV en CAP, het ketenbureau loonheffingen, het OSWO en Forum Salaris.

6 Vooruitblik op 2021

6.1. Ontwikkelingen

De kennisgroep heeft als aandachtsgebied het totale proces van de heffing van premies voor de financiering van het sociaal verzekeringsstelsel van Nederland voor zover deze premies niet bij wijze van aanslag worden geheven. Daarnaast behoort de Wtl tot het aandachtsgebied van de kennisgroep.

Sinds een aantal jaren is een ontwikkeling naar toenemende complexiteit ingezet. Dit uit zich in het feit dat de premiestelling en de Wtl door SZW als arbeidsmarktinstrumenten worden gebruikt. Denk hierbij aan de premiedifferentiatie binnen verschillende wetten; de gedifferentieerde premie AWf en de gedifferentieerde premie Whk. Ook de loonkostenvoordelen en lage inkomensvoordelen (Wtl) voor werkgevers zijn arbeidsmarktinstrumenten.

In 2021 vinden Tweede Kamerverkiezingen plaats en daarmee ook de formatie van een nieuw kabinet. De arbeidsmarktproblematiek vraagt politiek veel aandacht. De verwachting is dat dit de komende tijd dan ook zal leiden tot wijzigingen in de arbeidsmarktinstrumenten; in de Wtl en in de premies werknemersverzekeringen. Inmiddels is bekend dat per 1-1-2022 een nieuwe premiedifferentiatie in werking zal treden, namelijk de premiedifferentiatie in de Aof-premie.

Voor de kennisgroep wordt het aandachtsgebied daardoor steeds complexer. Naast nieuwe wetten worden binnen bestaande wetten nieuwe onderdelen ingevoerd. Dit vraagt in toenemende mate om meer kennis van de betreffende wetten, zowel in diepgang als in diversiteit.

Een nog belangrijkere ontwikkeling door deze nieuwe wetten is het feit dat deze een koppeling kennen met het arbeidsrecht. Dit is voor de Belastingdienst een nieuwe expertise. Actuele kennis van theorie en praktijk ontbreken in de organisatie, terwijl in toenemende mate hierop een beroep zal worden gedaan. Voor 2021 is een belangrijk vraagpunt van de kennisgroep dan ook hoe deze kennis binnen de Belastingdienst ingeregeld kan worden. Een theoretische cursus arbeidsrecht kan hiervoor een begin zijn en wellicht de eerste vragen op kunnen vangen, maar – gelet op de reeds ontvangen en opgekomen vragen – het zal zeker niet voldoende zijn. De praktijkvoorbeelden waar de kennisgroep nu al mee geconfronteerd wordt, zijn zo divers, dat actuele kennis van de praktijk onmisbaar lijkt. Het arbeidsrecht speelt overigens niet alleen op het terrein van onze kennisgroep, maar denk ook aan de DBA-problematiek (is een overeenkomst een arbeidsovereenkomst) en de problematiek van de inkomstenverhouding (voor een nieuwe arbeidsovereenkomst moeten werkgevers een nieuwe inkomstenverhouding in de loonaangifte opvoeren). Niet alleen de kennis van de kennisgroepleden zou dan om een verbreding en verdieping vragen, maar in feite is kennis van het arbeidsrecht dadelijk voor alle medewerkers van MKB, GO en kantoor Buitenland werkzaam in de uitvoering noodzakelijk.

Voor deze complexe wetgeving is het ministerie van SZW verantwoordelijk. Zoals reeds aangegeven bij hoofdstuk 5 van dit jaarverslag onderhoudt de kennisgroep samen met de lavaco premieheffing, de keten loonheffingen, FJZ en UHB direct of indirect contact met SZW en UWV over voorgenomen wet- en regelgeving en de implementatie daarvan. Door de reeds aangegeven complexiteit zijn die contacten in 2020 geïntensiveerd en hopen wij deze in 2021 verder te verstevigen. Vroegtijdig betrokken zijn bij nieuwe ontwikkelingen, kan later veel vragen voorkomen.

Ervan uitgaande dat in 2021 de mogelijkheid voor toezicht bij werkgevers weer normaliseert, lijkt het de kennisgroep van groot belang dat controlemedewerkers worden bijgeschoold op de nieuwe ontwikkelingen binnen de premies werknemersverzekeringen. De kennisgroep heeft het voornemen in de tweede helft van het jaar hier in een webinar en/of studiedag uitgebreid aandacht aan te besteden.

In de eerste helft van 2021 zal een webinar worden georganiseerd over de Wtl en de laatste ontwikkelingen op dit gebied.

6.2. Medewerkers

Met ingang van 2021 is door 5.1.2e de rol van voorzitter van de kennisgroep overgenomen van 5.1.2e die in het voorjaar met pensioen gaat.

In 2021 is de uitstroom van enkele zeer ervaren leden voorzien. Deze leden beschikken over specifieke kennis. Een aandachtspunt dat reeds in gang is gezet, is de kennisoverdracht van deze leden aan een aantal overige leden, maar voor hun vervanging is het daarom ook van het grootste belang dat we actief blijven in het betrekken van zowel ervaren als nieuwe medewerkers in de problematiek van de kennisgroep om zo een basis te creëren voor de werving van toekomstige leden. Het vroegtijdig openstellen van vacatures kan hieraan een grote bijdrage leveren. Dit is ook gebleken bij de vervanging van de vorige voorzitter door de huidige voorzitter.

Daarnaast loopt per november 2021 de termijn voor de huidige ontwikkelplek af.

6.3. Organisatorisch

De kennisgroep wil medewerkers in de uitvoering meer inzicht geven in haar werkzaamheden door periodiek een overzicht te verstrekken van onderhanden zijnde vraagstukken. Daarnaast zal het 'meer op de kaart zetten van de werkzaamheden van de kennisgroep' een aandachtspunt zijn in 2021. De concrete invulling hiervan moet nog worden uitgewerkt, maar een voorbeeld zou kunnen zijn het (fysiek of digitaal) presenteren van actuele onderwerpen of ontwikkelingen tijdens vaktechnische overleggen op de verschillende kantoren.

Daarnaast hoopt de kennisgroep in 2021 weer eens fysiek met elkaar te kunnen vergaderen. De digitale vergaderingen voldoen tijdelijk als alternatief, maar kennisgroepleden ervaren dat echte inhoudelijke discussies en het goed kunnen doorgronden van een vraagstuk beter in fysieke bijeenkomsten gaat. Mochten fysieke bijeenkomsten weer mogelijk worden, dan zal de kennisgroep echter toch ook gebruik blijven maken van de digitale mogelijkheden om tussen de kennisgroepvergaderingen door bij elkaar te blijven komen voor een informeel (digitaal) moment. Gebleken is dat de tijd tussen twee vergaderingen relatief lang is en op deze wijze kan er sneller geschakeld en gespard worden.

Daarnaast zal de kennisgroep in 2021 gebruik gaan maken van de database samenwerkingsgebieden.

Jaarverslag 2021

Kennisgroep Premieheffing Inhouding/Wtl

Aan: Corporate Dienst Vaktechniek
Van: de kennisgroep Premieheffing Inhouding/Wtl

Inhoud

1 Samenvatting	2
2 Inhoudelijke terugblik op 2021	3
2.1. Antwoorden op rechtsvragen en/of complexe helpdeskvragen.....	3
2.2. Beleidsbesluiten	3
2.3. Uitvoeringstoets en overige toetsen waarop input is geleverd	3
2.4. Gerechtelijke procedures.....	4
2.5. Ondersteuning aan FJZ en UHB.....	5
2.6. Opleidingen c.a.	5
2.7. Overig	5
3 2021 in cijfers	6
4 Medewerkers van de kennisgroep	6
5 Contacten van de kennisgroep.....	6
6 Vooruitblik op 2022.....	6
6.1. Ontwikkelingen	6
6.2. Medewerkers	7
6.3. Organisatorisch	7

1 Samenvatting

2021 was mijn eerste jaar als kennisgroepvoorzitter. Ik heb het ervaren als een intensief en bewogen jaar.

De kennisgroep kende veel personele mutaties. We hebben van diverse leden om verschillende redenen afscheid moeten nemen, maar gelukkig hebben we ook twee nieuwe leden kunnen verwelkomen. Het aantal leden is van 12 op 1 januari 2021 naar 8 op 1 januari 2022 gedaald,

5.1.2e

Net als 2020 stond ook 2021 voor een groot deel in het teken van de premiedifferentiatie WW. In mei werd duidelijk dat een aantal ingenomen standpunten juridisch niet juist c.q. houdbaar bleken te zijn. Dit leidde tot veel overleg met het ministerie van SZW waarbij veel alternatieven telkens onder een hele hoge tijdsdruk met elkaar werden verkend en besproken. In november resulteerde dit in een brief aan beide Kamers waarin werd aangegeven dat werkgevers in bepaalde situaties met terugwerkende kracht tot 1 januari 2020 de hoge WW-premie konden corrigeren in de lage WW-premie. Dat kennis van het arbeidsrecht essentieel is, is hierbij wel gebleken. De kennisgroep ziet hierin ook voor 2022 en daarna nog wel een uitdaging, want de voorgestelde nieuwe regelgeving doet een nog groter beroep op kennis hiervan. Het is fijn om te vernemen dat de Belastingdienst acties heeft ingezet op het verwerven van arbeidsrecht-kennis.

De kennisgroep heeft in juni en december twee webinars georganiseerd. Beide webinars zijn door de kijker goed gewaardeerd. Aan het eerste webinar over de Wtl heeft UWV een interessante bijdrage geleverd en aan het tweede over actualiteiten in de werknemersverzekeringen heeft de lavaco premieheffing een belangrijke bijdrage geleverd.

De samenwerking met de concerndirecties FJZ en UHB heeft in 2021 een flinke impuls gekregen, doordat bij FJZ en UHB collega's zijn komen werken met interesse voor de werknemersverzekeringen en de Wtl hetgeen heeft geresulteerd in een periodiek overleg waarbij we elkaar goed op de hoogte houden van relevante ontwikkelingen.

Ook de samenwerking met het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid was in 2021 intensief. Ondanks de hoge tijdsdruk waaronder gewerkt moest worden, was er telkens begrip en aandacht voor elkaars positie.

Net als in voorgaande jaren heeft de kennisgroep rechtsvragen en complexe helpdeskvragen van collega's beantwoord, ondersteuning gegeven bij procedures, het ontwikkelen van studiemateriaal in samenwerking met de BelastingdienstAcademie en het beoordelen van voorlichtingsmateriaal en het Handboek Loonheffingen.

Persoonlijk kijk ik met een gemengd gevoel terug op 2021, maar op hetgeen wij in 2021 als kennisgroep hebben bereikt kijk ik absoluut met een goed gevoel terug. Ik ben er trots op dat ik van deze groep enthousiaste en betrokken collega's voorzitter mag zijn.

5.1.2e

maart 2022

2 Inhoudelijke terugblik op 2021

2.1. Antwoorden op rechtsvragen en/of complexe helpdeskvragen

Beleidsverantwoordelijk (primair) is het ministerie van SZW voor de werknemersverzekeringen, de volksverzekeringen en de Wtl. Voor de Zorgverzekeringswet is dit het ministerie van VWS. Rechtsvragen zouden dan eventueel in een beleidsbesluit van de staatssecretaris van SZW of VWS moeten worden beantwoord. Slechts bij hoge uitzondering zal de beantwoording van een rechtsvraag tot een beleidsbesluit van de staatssecretaris van Financiën aanleiding geven. Knelpunten worden in overleg met de verantwoordelijke ministeries en in afstemming met FJZ en UHB opgepakt en opgelost door aanpassing van de relevante materiewetten en/of regelgeving voor de werknemersverzekeringen, volksverzekeringen, Zorgverzekeringswet of Wtl. Zo nodig vindt verduidelijking plaats via het Handboek Loonheffingen dat de status heeft van beleidsbesluit.

De kennisgroep heeft in 2021 antwoord gegeven op vragen over uiteenlopende onderwerpen op het gebied van de premies werknemersverzekeringen en de Wtl.

Premiedifferentiatie WW/Premie AWf

- Gevolgen contractovername op grond van artikel 6:159 BW voor de herziening premie AWf op grond van artikel 2.3, eerste lid, onderdeel a, Besluit Wfsv
- Toepassing premie AWf over RVU tijdens verlof
- Premie AWf bij managementovereenkomst van minderheidsaandeelhouder

DGA

- Uitleg Regeling aanwijzing DGA 2016 bij bestuurder met stemrechtloze aandelen
- Uitleg Regeling aanwijzing DGA 2016 bij STAK

Sectorindeling

- Samenloop payrollbedrijf en personeels-b.v. bij sectorindeling uitzendwerkgevers
- Definitie personeels-BV voor sectorindeling van uitzendwerkgevers

Overgang van onderneming

- Overgang van onderneming in verschillende fases
- Overgang van onderneming bij payroll

Zvw

- Zvw bij uitkeringen oudedagsverplichting

Wtl

- Toepassing artikel 2.4, eerste lid, Wtl

2.2. Beleidsbesluiten

De kennisgroep heeft input geleverd voor de wijziging van het 'Wijzigingsbesluit Wfsv en oproep' van het ministerie van SZW. Ook is input geleverd voor het Handboek Loonheffingen. Daarnaast is door de kennisgroep input geleverd voor het kennisdocument Premiedifferentiatie WW.

2.3. Uitvoeringstoets en overige toetsen waarop input is geleverd

In 2021 is voor een aantal onderwerpen input door middel van een u-toets geleverd. Het betreft de volgende voorstellen (via u-toets of quick scan):

- generieke uitzondering 30% herzieningssituatie i.h.k.v. WW-premiedifferentiatie
- verzamelwet SZW 2022 (waaronder terugdringen fictieve ZW-claims)
- herijking wijziging diverse besluiten inzake IKV
- besluit Wfsv (waaronder terugkeerpremie ZW)
- verlagen AWf-premie
- nadere voorwaarden uitzondering AWf-premie praktijkopleidingen en BBL
- definities gegevensset loonaangifte
- beschikking bij overgang van onderneming

2.4. *Gerechtelijke procedures*

Leden van de kennisgroep zijn betrokken geweest bij onder meer de volgende procedures.

67 Awr

Ondersteuning bij verweerschrift omtrent naheffingsaanslag premiekortingen en overgang van

67 Awr

e
al

67 Awr

67 Awr

67 Awr

67 Awr

2.5. Ondersteuning aan FJZ en UHB

Doordat er zowel bij FJZ als UHB in 2020 en 2021 collega's zijn gekomen met affiniteit met de premieheffing werknemersverzekeringen en de Wtl is de samenwerking in 2021 sterk verbeterd. De ondersteuning vond plaats bij meningsvorming over onderwerpen die onderdeel vormen van een u-toets, die voortkomen uit verzoeken van SZW aan de concerndirecties FJZ en UHB om overleg of signalen uit de uitvoering. De ondersteuning loopt gebruikelijk via B&B en in afstemming met de lavaco premieheffing. Door 5.1.2e vindt dit ook regelmatig rechtstreeks plaats.

Het jaar 2021 stond net als 2020 in het kader van de premiedifferentiatie WW. De vragen die in 2020 zijn gesteld hebben in 2021 geleid tot een wijziging van standpunten met terugwerkende kracht tot 1 januari 2020. Bij het in kaart brengen van de gevolgen van deze gewijzigde standpunten alsmede de voorbereiding op als gevolg hiervan aan te passen regelgeving heeft de kennisgroep in nauwe samenwerking met FJZ en het ministerie van SZW haar bijdrage geleverd.

2.6. Opleidingen c.a.

In 2021 zijn door de kennisgroep twee webinars georganiseerd.

Het onderwerp van het eerste webinar was de Wet tegemoetkomingen loondomein. Hieraan hebben ca. 340 collega's deelgenomen, die dit webinar hebben gewaardeerd met een 7.8. Bij dit webinar waren naast twee leden van de kennisgroep zowel bij de voorbereiding als bij de uitvoering verschillende medewerkers uit de uitvoering en van UWV betrokken.

Het tweede webinar ging over actualiteiten in de werknemersverzekeringen. Hieraan hebben ca. 180 collega's deelgenomen, die dit webinar hebben gewaardeerd met een 8.1. Twee leden van de kennisgroep hebben onder andere de per 1-1-2022 nieuw geïntroduceerde gedifferentieerde premie Aof toegelicht en de reikwijdte van de uitspraken van de Hoge Raad van september ten aanzien van de sectorindeling besproken. Het tweede deel van dit webinar stond in het teken van de gewijzigde standpunten in de premiedifferentiatie WW. De lavaco premieheffing heeft dit toegelicht en de collega's in de uitvoering meegenomen in wat dit voor hen betekent.

De kennisgroep heeft in het verleden vijf leerboeken geschreven die door de BelastingdienstAcademie worden gebruikt in diverse opleidingen. Deze leerboeken zijn:

1. Leerboek Inleiding en Korte schets Werknemersverzekeringen
2. Leerboek Werknemer en werkgever
3. Leerboek Sectoraansluiting
4. Leerboek Werknemersverzekeringen Financiering
5. Leerboek Wovon

Deze leerboeken werden door leden van de kennisgroep ieder jaar geüpdatet. In 2019 heeft de BelastingdienstAcademie het beheer van de leerboeken overgenomen.

Diverse leden van de kennisgroep zijn tevens docent bij de BelastingdienstAcademie 5.1.2e 5.1.2e en dragen bij aan de ontwikkeling van lesstof op het gebied van de werknemersverzekeringen, de Wtl en de Zvw.

Tenslotte hebben in 2021 een aantal leden bijgedragen aan de Intermediardagen en het OSWO-congres door onder andere het verzorgen van presentaties over nieuwe wet- en regelgeving en jurisprudentie op het gebied van de premies werknemersverzekeringen, de Wtl en de Zvw.

2.7. Overig

In 2021 is de expertgroep Wtl omgezet in een kenniskring Wtl. Diverse leden van de kennisgroep fungeren als aanspreekpunt Wtl. Aan de expertgroep PDWW heeft bijna het hele jaar een

kennisgroeplid deelgenomen. De samenwerking is goed en dankzij deze samenwerking zijn er verschillende rechtsvragen/complexe helpdeskvragen doorgezet naar de kennisgroep.

3 2021 in cijfers

In 2021 zijn er 10 nieuwe complexe helpdeskvragen/rechtsvragen binnengekomen en zijn 11 vragen beantwoord (10 helpdeskvragen en 1 rechtsvraag).

4 Medewerkers van de kennisgroep

Samenstelling kennisgroep op 1 januari 2022:

Naam	Rol	Segment	Bijzonderheden
5.1.2e	Secretaris	GO	5.1.2e
	Lid	CD-VT B&B	
	Lid	GO	
	Lid	MKB	
	Lid	GO	
	Ontwikkelplek	MKB	Per 1-3-2022 GO
	Lid	MKB	
	Voorzitter	CD-VT kennisgroepen	

5 Contacten van de kennisgroep

De kennisgroep heeft onder meer al dan niet op regelmatige basis contact met de vaco's loonheffingen, lavaco premieheffing, de kennisgroep LHA en de kennisgroep IBR IB NW/LH/PHA voor wat betreft de vaktechnische lijn. Daarnaast is er overleg met de concerndirecties FJZ en UHB, met UWV en het ministerie van SZW. Verder heeft de kennisgroep contact met de directies IV en CAP, het ketenbureau loonheffingen, het OSWO en Forum Salaris.

6 Vooruitblik op 2022

6.1. Ontwikkelingen

De kennisgroep heeft als aandachtsgebied het totale proces van de heffing van premies voor de financiering van het sociaal verzekeringsstelsel van Nederland voor zover deze premies niet bij wijze van aanslag worden geheven. Daarnaast behoort de Wtl tot het aandachtsgebied van de kennisgroep.

Vorig jaar is al aangegeven dat er sinds een aantal jaren een ontwikkeling gaande is naar toenemende complexiteit. Dit uit zich in het feit dat de premiestelling en de Wtl door SZW als arbeidsmarktinstrumenten worden gebruikt. Denk hierbij aan de premiedifferentiatie binnen verschillende wetten. Naast de gedifferentieerde premie Awf en de gedifferentieerde premie Whk is per 1-1-2022 de gedifferentieerde premie Aof ingevoerd. Doordat gekozen is voor een andere structuur maakt deze de uitvoering complexer, maar heeft dit ook gezorgd voor meer aandacht voor werkgeversbetalingen. Hierover zijn werkgevers namelijk de hoge Aof premie verschuldigd in tegenstelling tot het loon waarover kleine werkgevers de lage Aof premie mogen betalen. Dit heeft een zekere mate van bewustwording bij werkgevers teweeggebracht die ook verband houdt met het nog in te voeren wettelijk kader van een inkomstenverhouding. Ook de loonkostenvoordelen en lage inkomensvoordelen (Wtl) voor werkgevers zijn arbeidsmarktinstrumenten.

Voor de kennisgroep is het aandachtsgebied complexer geworden. Naast nieuwe wetten zien we dat met enige regelmaat moet worden terugkomen op reeds eerder ingenomen standpunten als gevolg van evaluaties van nieuwe wetgeving of jurisprudentie ten aanzien van oude wetgeving. Dit

vraagt in toenemende mate om meer flexibiliteit en kennis van de betreffende wetten, zowel in diepgang als in diversiteit.

Een andere ontwikkeling die de kennisgroep nog steeds ziet is de koppeling met het arbeidsrecht. Dit is voor de Belastingdienst een nieuwe expertise. In 2021 is dit gelukkig onderkend en is ingezet op het verwerven van kennis. Hierop zal ongetwijfeld regelmatig een beroep moeten worden gedaan.

Voor deze complexe wetgeving is het ministerie van SZW verantwoordelijk. Zoals reeds aangegeven bij hoofdstuk 5 van dit jaarverslag onderhoudt de kennisgroep samen met de lavaco premieheffing, de keten loonheffingen, FJZ en UHB direct of indirect contact met SZW en UWV over voorgenomen wet- en regelgeving en de implementatie daarvan. Door de reeds aangegeven complexiteit zijn die contacten in 2021 verstevigd en hopen wij de goede en intensieve samenwerking in 2022 vast te houden. Vroegtijdig betrokken zijn bij nieuwe ontwikkelingen, kan later veel vragen voorkomen.

Helaas konden wij in 2021 nog geen fysieke studiedag organiseren, maar wij hopen de vorig jaar reeds geuite wens om controlemedewerkers bij te scholen op de nieuwe ontwikkelingen binnen de premies werknemersverzekeringen, in de tweede helft van dit jaar te realiseren.

Daarnaast zet de kennisgroep in 2022 in op het actualiseren van de intranetpagina premieheffing en wil de kennisgroep kleine leercirkels ontwikkelen die tijdens vaktechnische overleggen op de kantoren door de vaco LH ingezet kunnen worden voor kennisoverdracht ten aanzien van de premies werknemersverzekeringen, de Zorgverzekeringswet en de Wtl.

6.2. Medewerkers

5.1.2e

5.1.2e

Dit geldt zowel voor het goed kunnen begeleiden van de nieuwe leden als voor de te verrichten werkzaamheden. Desondanks hebben de kennisgroepleden er unaniem voor gekozen voor de overige twee openstaande plekken ook een belangstellingsregistratie open te stellen. Alle leden hebben hun bereidheid uitgesproken om de eventuele nieuwe leden goed op te vangen en te begeleiden. De eerste vooruitzichten zijn positief. De eerste kandidaat heeft zich gemeld.

6.3. Organisatorisch

De kennisgroep staat gedurende de maanden april-mei-juni voor de uitdaging het tijdelijk zonder voorzitter te moeten doen.

5.1.2e

5.1.2e

Ik heb er alle vertrouwen in dat de kennisgroep deze drie maanden goed zal weten door te komen, maar op diverse fronten is achtervang geregeld.

Het vorig jaar geuite voornemen om de werkzaamheden van de kennisgroep meer op de kaart te zetten zal hopelijk in het tweede deel van 2022 meer beslag krijgen door de te zijner tijd ontwikkelde leercirkels.

Daarnaast hoopt de kennisgroep in 2022 weer fysiek met elkaar te kunnen vergaderen. De digitale vergaderingen voldoen tijdelijk als alternatief, maar kennisgroepleden blijven ervaren dat echte inhoudelijke discussies en het goed kunnen doorgronden van een vraagstuk beter in fysieke bijeenkomsten gaat. Mochten fysieke bijeenkomsten weer mogelijk worden, dan zal de kennisgroep echter toch ook in 2022 gebruik blijven maken van de digitale mogelijkheden om tussen de kennisgroepvergaderingen door bij elkaar te blijven komen. Naast een informeel (digitaal) moment kunnen hierbij ook kennisgroepvragen (ter besluitvorming) worden behandeld. Gebleken is namelijk dat de tijd tussen twee vergaderingen te lang is en op deze wijze kan er sneller geschakeld en gespard worden.

Jaarverslag 2017

Kennisgroep Successiewet

Aan:

5.1.2e

 Corporate Dienst Vaktechniek
Van:

5.1.2e

 kennisgroep Successiewet

januari 2018

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Samenvatting
Hoofdstuk 2	Inhoudelijke terugblik op 2017
2.1.	Antwoorden op rechtsvragen
2.2.	Antwoorden op helpdeskvragen
2.3.	Beleidsbesluiten
2.4.	Uitvoeringstoets nieuw stijl (UTNS)
2.5.	Gerechtelijke procedures
2.6.	Ondersteuning aan DGFZ
2.7.	Opleidingen c.a.
2.8.	Overig
Hoofdstuk 3	2017 in cijfers
Hoofdstuk 4	Medewerkers van de kennisgroep
Hoofdstuk 5	Contacten van de kennisgroep
Hoofdstuk 6	Organisatorisch en overig
Hoofdstuk 7	Vooruitblik op 2018
7.1.	Ontwikkelingen
7.2.	Medewerkers
7.3.	Organisatorisch

Hoofdstuk 1 Samenvatting

Dit jaar verlieten [5.1.2e] en [5.1.2e] de kennisgroep. [5.1.2e] de [5.1.2e] namen hun plaatsen in. [5.1.2e] wisselde van rol. De leerontwikkelplek werd tot najaar 2017 vervuld door [5.1.2e] en sindsdien door [5.1.2e].

Voor de gaanden: Hartelijk dank voor je deelname, het was prettig en gedegen.

Voor de komenden: Welkom en succes!

Ook in 2017 heeft de kennisgroep Successiewet haar taken betrokken en enthousiast uitgevoerd. Leden die de kennisgroep verlieten gaven aan dat dat tot hun spijt gebeurde. Voor het opvullen van vacante plaatsen alsook voor de leerontwikkelplek was meer aanbod dan plaats. Dat zegt iets over interesse voor juridische diepgang en het interne functioneren van de kennisgroep. Binnen de kennisgroep wordt, zo valt te beluisteren, op een hoog niveau vakinhoudelijk gediscussieerd. Dat is zowel prettig als nuttig voor de leden.

Het is met name de taak van de kennisgroep om dat alles ook nuttig te laten zijn voor alle bij de uitvoering van de Successiewet betrokken collega's en de rest van de Belastingdienst. Dat betreft het externe functioneren van de kennisgroep. Daarbij blijven de

- doorlooptijden (van vraag tot standpunt) en de
 - toegankelijkheid (leesbaarheid en toepasbaarheid voor de praktijk)
- van de gegeven antwoorden een punt van blijvende aandacht.

Al het andere is –relatief– bijkomstig.

Hoofdstuk 2 Inhoudelijke terugblik op 2017

2.1. *Antwoorden op rechtsvragen*

De kennisgroep SW maakt geen onderscheid tussen rechts- en helpdeskvragen. De niet-rechtsvragen vereisen collegiaal overleg en meestal contact met de agendaleden. Bij de behandeling wordt beslist of het een rechtsvraag betreft die wordt afgerond met een beleidsbesluit.

In hoofdstuk 3 is bij wijze van reconstructie een onderscheid gemaakt.

2.2. *Antwoorden op helpdeskvragen*

De kennisgroep heeft in de achterliggende jaren een deel van de rol op zich genomen die elders bij (la)vaco's is belegd. In 2017 is er een landelijk VTA voor S&E aangesteld en is er een overleg tussen deze en de – ook nieuw aangestelde – VTA's van de teams tot stand gekomen. De deelnemers aan dat overleg maken ook deel uit van de kennisgroep. Het ligt in de lijn van de verwachtingen dat een deel van de helpdeskvragen in dit overleg kan worden afgestemd en definitief worden beantwoord.

2.3. *Ondersteuning uitvoering*

De kennisgroep heeft flink bijgedragen aan de memo, de website en de input voor de Beltel. over de eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling eigen woning.

2.4. *Beleidsbesluiten*

In 2017 heeft de kennisgroep aan de volgende beleidsbesluiten (zowel nieuwe als updates van bestaande en intrekkingen) meegewerkt. Dat zijn:

- Besluit eenmalig verhoogde vrijstelling eigen woning
- Besluit waarderingen
- Vraag en antwoorden op de CAP-site inzake het uitfaseren van Pensioen-in-eigen-beheer.

2.5. *Departement/UTNS*

De kennisgroep heeft regelmatig ondersteunt bij het beantwoorden van kamer- en commissievragen.

De kennisgroep heeft input geleverd voor de uitvoeringstoets op het gebied van voorgenomen wetgeving (art. 6, 52 en 66 Successiewet) alsmede inzake fiscale wensen in verkiezingsprogramma's van partijen die bij de formatie van een nieuw kabinet betrokken waren.

2.6. *Gerechtelijke procedures*

De kennisgroep verleende hier als zodanig in 2017 geen bijstand. Uiteraard zijn leden van de kennisgroep wel in zeer belangrijke mate betrokken bij de gerechtelijke procedures door ze zelf te doen of door bijstand aan collega's te verlenen.

2.7. *Ondersteuning aan DGFZ*

5.1.2i

2.8. *Opleidingen c.a.*

De kennisgroep als zodanig heeft geen opleidingen verzorgd. Dat hebben individuele leden van de kennisgroep wel gedaan (bv. de themadag schenk- en erfbelasting).

Hoofdstuk 3 2017 in cijfers

Tabel 1 - Rechtsvragen

	Aantal:
Voorraad op 1 januari 2017	3
Voorraad op 31 december 2017	4
Aantal ingekomen rechtsvragen in 2017	9
Aantal antwoorden op rechtsvragen in 2017	8

Tabel 2 - Helpdeskvragen

	Aantal:
Voorraad op 1 januari 2017	6
Voorraad op 31 december 2017	4
Aantal ingekomen helpdeskvragen in 2017	17
Aantal antwoorden op helpdeskvragen in 2017	19

De doorlooptijd per vraag is zeer wisselend. Er zijn vragen die binnen een week worden afgedaan, en andere vragen slepen maanden aan. Zorgpunt daarbij is de tijd die leden soms nodig hebben voor het schrijven van een (eerste) concept-antwoord.

De leden van de kennisgroep zijn materiedeskundig, en die kundigheid is een veelgevraagd artikel. Daardoor hebben de leden een drukke agenda. Daarbij staan collega's met vragen wel letterlijk aan het bureau, en de voorzitter/secretaris van de kennisgroep niet. Dat alles neemt niet weg dat hier een zorg- en verbeterpunt ligt.

In 2017 heeft de kennisgroep aan 3 beleidsbesluiten meegewerkt. Zie hiervoor 2.3

Hoofdstuk 4 Medewerkers van de kennisgroep

Tabel 3 – Samenstelling kennisgroep op 31 december 2017

Naam	Rol (voorzitter, secretaris, lid of ontwikkelplek)	Segment	De kennisgroeptaak betreft ... fte
5.1.2e	Lid	PDB	0,2
	Lid	PDB	0,2
	Lid	PDB	0,2
	Agendalid	GO- CCB	0,0
	Agendalid	GO- CCB	0,0
	Lid	PDB/ZVP	0,05
	Lid	PDB/ZVP	0,05
	Agendalid	B&B	0,0
	Agendalid	B&B	0,0
	Agendalid	Lavaco	0,0
	Leerontwikkelplek	PDB	-*
	Voorzitter	DGbel	0,4
	Secretaris	PDB	0,25

*De leerontwikkelplek ziet op een tweejarig traject dat gemiddeld één dag in de week beslaat (0,2 fte) dat evenwel niet als drukt op de formatie van de kennisgroep.

De kennisgroep bestaat hoofdzakelijk uit ervaren fiscalisten, aangevuld met enkele juniors/mediors. Dat wil niet zeggen dat de seniors allen ervaren S&E'ers zijn, of alleen maar kundig zijn op dat vakgebied. Er is een mix van civielrechtelijke kennis, (bedrijfs)economische kennis en fiscale kennis vanuit andere vakgebieden dan de Successiewet (IH, invordering).

Hoofdstuk 5 Contacten van de kennisgroep

De kennisgroep SW onderhoudt structureel contact met de *kennisgroep Aanmerkelijk Belang*, waarin twee leden van uit de kennisgroep SW als agendalid participeren. Dit is met name gericht op de overlap tussen de doorschuifregeling in het aanmerkelijk belang en de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet. Hierdoor wordt eenheid van standpunten bereikt als het gaat om gelijke begrippen, zoals preferente aandelen.

Regelmatig is er contact met de *kennisgroep Verzekeringsproducten en Assurantiebelasting*, met name waar het gaat om vragen over de toepassing van artikel 13 Successiewet (erfbelasting) en artikel 1 (schenk- en erfbelasting) inzake verzekeringsovereenkomsten.

Op meer incidentele basis is er contact met de *kennisgroepen Winstbepaling* (vraagstukken aangaande de BOR) en met *Formeel Recht*.

In 2017 was er veel contact met de *kennisgroep Pensioenen, B&B en de Task-force PEB* inzake schenkings- en (in mindere mate) erfbelastingaspecten aangaande de wet uitfasering Pensioen-in-eigen-beheer. Het ging met name om informeren over wat erfrecht inhoudt in relatie tot de Oudedagsvoorziening (ODV) die door de PEB-wetgeving in het leven is geroepen. Daarnaast speelt het giftbegrip bij uitfasering van PEB een grote rol wanneer de pensioengerechtigde niet de enig aandeelhouder van de PEB-BV is. Vanuit de kennisgroep werd deelgenomen aan de roadshow die de kennisgroep Pensioenen op een aantal plaatsen in het land gaf voor pensioendeskundigen. Tevens werd in dat kader deelgenomen aan overleg (met de kennisgroep Pensioenen, DGbel, B&B en DGFZ) dat het beleid ter zake vorm gaf.

De uitvoering van de eenmalig verhoogde vrijstelling schenkbelasting in het kader van de verkrijging van een eigen woning of vermindering van de eigenwoningschuld (EVV-EW) vroeg veel aandacht. In overleg met B&B en DGbel –en na consultatie van Formeel Recht deskundigen– werd door leden van de kennisgroep meegewerkt aan een notitie die richting moet geven aan de concrete uitvoering en handhaving. De notitie is in het Centraal Overleg S&E (management) afgeprocedeerd.

Hoofdstuk 6 Organisatorisch en overig

Het afgelopen jaar hebben er enkele veranderingen plaatsgevonden die ook voor de kennisgroep gevolgen hebben (gehad).

Binnen de portefeuille vaktechniek van de erf- en schenkbelasting zijn drie lokale en een landelijke VTA aangesteld die regelmatig overleggen teneinde een eenduidige landelijke uitvoering te realiseren. Dit overleg zal een deel van de meer oneigenlijke rollen van de kennisgroep(leden) overnemen. Alle vier VTA's zijn lid van de kennisgroep. Dit is bewust gedaan om mogelijk uiteenlopen van standpunten te voorkomen en efficiëntie te bevorderen. De teamleider/portefeuillehouder en de voorzitter van de kennisgroep zijn samen verantwoordelijk voor de selectie van een VTA-kennisgroeplid. Het voorgaande biedt ook de mogelijkheid de deelname van de teams aan de kennisgroep verantwoord te verminderen.

Daar staat tegenover dat het instellen van het team ZVP met participatie vanuit S&E, deelname vanuit dat team aan de kennisgroep nodig doet zijn. Met de teamleider ZVP zijn daarover goede afspraken gemaakt, zodat twee ZVP-medewerkers S&E zijn toegevoegd aan de kennisgroep.

De leerontwikkelplek is opnieuw ingevuld.

Zeer belangrijk voor de kennisgroep zijn de zes zogenaamde agendaleden die altijd of meestal aan de vergaderingen deelnemen. Het zijn twee mensen van B&B, twee van de CCB en een van de lavaco's IH/SE

Tenslotte: Qok functiewisseling en pensionering hebben vrij ingrijpende veranderingen in de personele bezetting van de kennisgroep veroorzaakt.

De kennisgroep SW vergadert in beginsel zes keer per jaar.

De standpunten van de kennisgroep worden via een nieuwsblad (de S&E-mail) verspreid onder de doelgroep, en tevens opgenomen in de standpuntenbak (Arbortekst).

Omdat dit een niet erg gebruiksvriendelijk systeem is, met name voor wat betreft opmaak, worden alle standpunten in hun originele vorm in CP geplaatst.

Via een actueel gehouden index via de wettekst/wetsartikelen (eveneens in CP) wordt ook op een alternatieve weg toegang geboden tot de standpunten van de kennisgroep.

De CP-route betreft echter een besloten community, alleen voor de leden en enkele aangeslotenen toegankelijk. Bezien wordt of het handig en verstandig is dit voor alle medewerkers in de teams toegankelijk te maken.

De agenda's en verslagen van de vergaderingen zijn eveneens in CP geplaatst.

Hoofdstuk 7 Vooruitblik op 2018

7.1. Ontwikkelingen

Er zijn voor 2018 geen (grote) wijzigingen in de Successiewet aangebracht, zodat een grote instroom van vragen daaromtrent niet aan de orde is. Wel is het mogelijk dat de eerste ervaringen met de per 2017 permanent ingevoerde eenmalig verhoogde vrijstelling eigen woning, tot vragen zullen leiden.

De nasleep van het niet aangenomen wetsvoorstel inzake huwelijk en gift (artikel 6 Successiewet) zal waarschijnlijk tot enige bijstand vanuit de kennisgroep bij procedures leiden.

7.2. Medewerkers

Er is in 2018 in ieder geval één wijziging in de samenstelling van de kennisgroep op komst. De voorzitter zal de kennisgroep gaan verlaten.

7.3. Organisatorisch

De vaktechnische lijn is door het management van S&E per 2017 een nieuwe impuls gegeven. Dat zal zich verder moeten gaan zetten, met name in de verhouding tussen de kennisgroep en het overleg van de VTA's.

Jaarverslag 2018

Kennisgroep Successiewet

Aan: Corporate Dienst Vaktechniek/ team kennisgroepvoorzitters
Van: kennisgroep Successiewet

maart 2019

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Samenvatting
Hoofdstuk 2	Inhoudelijke terugblik op 2018
2.1.	Antwoorden op rechtsvragen
2.2.	Antwoorden op helpdeskvragen
2.3.	Beleidsbesluiten
2.4.	Uitvoeringstoets nieuw stijl (UTNS)
2.5.	Gerechtelijke procedures
2.6.	Ondersteuning aan DGFZ
2.7.	Opleidingen c.a.
2.8.	Overig
Hoofdstuk 3	2018 in cijfers
Hoofdstuk 4	Medewerkers van de kennisgroep
Hoofdstuk 5	Contacten van de kennisgroep
Hoofdstuk 6	Organisatorisch en overig
Hoofdstuk 7	Vooruitblik op 2019
7.1.	Ontwikkelingen
7.2.	Medewerkers
7.3.	Organisatorisch

Hoofdstuk 1 Samenvatting

Personele wijzigingen waren dit jaar beperkt, maar desondanks ingrijpend. De kennisgroep zwaaide haar voorzitter 5.1.2e na negeneneenhalf jaar uit, en verwelkomde in januari 2019 5.1.2e 5.1.2e als nieuwe voorzitter. Van 2007 tot eind 2016 was 5.1.2e (schrijvend) lid van de kennisgroep, ze was toen werkzaam bij het team S&E Eindhoven. Daarna was ze lid van de kennisgroep als afgevaardigde van B&B en nu dus als voorzitter.

Ook in 2018 heeft de kennisgroep Successiewet haar taken betrokken en enthousiast uitgevoerd. Binnen de kennisgroep wordt op een hoog niveau vakinhoudelijk gediscussieerd. Dat is zowel prettig als nuttig voor de leden.

Het is met name de taak van de kennisgroep om dat alles ook nuttig te laten zijn voor alle bij de uitvoering van de Successiewet betrokken collega's en de rest van de Belastingdienst. Dat betreft het externe functioneren van de kennisgroep. Daarbij blijven de

- doorlooptijden (van vraag tot standpunt) en de
- toegankelijkheid (leesbaarheid en toepasbaarheid voor de praktijk) van de gegeven antwoorden een punt van aandacht.

De verwachting is dat vanaf de tweede helft van 2019 de doorlooptijden beter bewaakt kunnen worden, aangezien de nieuwe voorzitter dan meer mogelijkheden heeft om mee te schrijven aan antwoorden.

Dat de collega's van de uitvoering van de antwoorden op de hoogte zijn wordt bereikt door het plaatsen van de antwoorden in de Standpuntenbak op de Intranetsite van de Belastingdienst. Tevens worden de antwoorden opgenomen in de S&E-mail die nagenoeg tweewekelijks wordt verspreid en brengen de VTA's de antwoorden onder de aandacht tijdens het (lokale) technische overleg. Bij (zeer) ingewikkelde of kennisgroep overstijgende standpunten worden de collega's geïnformeerd tijdens een landelijke themadag of bijeenkomst. In 2019 zal worden nagegaan of een community op CP het terugvinden van KG-standpunten voor de uitvoering makkelijker maakt.

In het kader van leesbaarheid van de antwoorden hebben al twee leden een cursus schrijven van standpunten voor kennisgroepleden gevolgd, de andere schrijvende leden (vier stuks) van de kennisgroep hebben aangegeven graag in 2019 deze cursus te willen volgen. Dit is mogelijk als er voldoende plek is.

Hoofdstuk 2 Inhoudelijke terugblik op 2018

2.1. Antwoorden op rechtsvragen

De kennisgroep SW maakte lang geen onderscheid tussen rechts- en helpdeskvragen. Met ingang van 2018 is die werkwijze verlaten en is bij het inkomen van de vraag bepaald of sprake is van een helpdesk- dan wel rechtsvraag. In een overzicht wordt bijgehouden welke en hoeveel rechtsvragen per kalenderjaar inkomen en hoelang het duurt voordat deze beantwoord zijn.

2.2. Antwoorden op helpdeskvragen

Bij het vorige jaarverslag werd gesteld:

De kennisgroep heeft in de achterliggende jaren een deel van de rol op zich genomen die elders bij (la)vaco's is belegd. In 2017 is er een landelijk VTA voor S&E aangesteld en is er een overleg tussen deze en de – ook nieuw aangestelde – VTA's van de teams tot stand gekomen. De deelnemers aan dat overleg maken ook deel uit van de kennisgroep. Het ligt in de lijn van de verwachtingen dat een deel van de helpdeskvragen in dit overleg kan worden afgestemd en definitief worden beantwoord.

Die voorspelling is deels uitgekomen. Er komen namelijk vanuit het VTA overleg vragen door naar de kennisgroep, maar die zijn al stevig doordacht. Dat bekort de doorlooptijd bij de kennisgroep van die specifieke vragen.

Ook deze vragen worden bijgehouden in een overzicht.

2.3. Ondersteuning uitvoering

Ondersteuning wordt geboden door het beantwoorden van helpdeskvragen en het geven van voorlichting tijdens cursussen en themadagen. Daarnaast wordt meegelopen bij het schrijven van antwoorden op vooroverlegvragen die landelijke uitstraling hebben. In 2018 is in dat kader meegelopen met het schrijven van een antwoord op een vraag over opnemen van een finaal verrekenbeding in een notarieel samenlevingscontract.

2.4. Beleidsbesluiten

In 2018 heeft de kennisgroep aan de volgende beleidsbesluiten (zowel nieuwe als updates van bestaande en intrekkingen) meegewerkt. Dat zijn:

5.1.2i

2.5. Departement/UTNS

De kennisgroep heeft regelmatig ondersteund bij het beantwoorden van kamer-, commissievragen en persvragen (over hoofdzakelijk de EVV EW). Deze vragen komen nu de kennisgroep in via de landelijk VTA. Ook de uitvoeringstoetsen nieuwe stijl komen via deze weg, deze worden indien nodig daarna uitgezet bij de VTA's.

2.6. Gerechtelijke procedures

5.1.2i

2.7. Ondersteuning aan DGFZ

5.1.2i

2.8. Opleidingen c.a.

De kennisgroep als zodanig heeft geen opleidingen verzorgd. Dat hebben individuele leden van de kennisgroep wel gedaan (bv. de themadag schenk- en erfbelasting, cursus bedrijfsopvolgingsregeling, cursus Op maat tot estate planning).

Hoofdstuk 3 2018 in cijfers

Tabel 1 - Rechtsvragen

	Aantal:
Voorraad op 1 januari 2018	4
Voorraad op 31 december 2018	3
Aantal ingekomen rechtsvragen in 2018	1
Aantal antwoorden op rechtsvragen in 2018	2

Tabel 2 - Helpdeskvragen

	Aantal:
Voorraad op 1 januari 2018	4
Voorraad op 31 december 2018	9
Aantal ingekomen helpdeskvragen in 2018	18
Aantal antwoorden op helpdeskvragen in 2018	12

Eén helpdeskvraag hoefde uiteindelijk niet door de kennisgroep beantwoord te worden, daarom is de voorraad op 31 december 2018 9 in plaats van 10 stuks. De toename van de voorraad helpdesk-vragen is mede veroorzaakt door een vijftal vragen dat aan het eind van het jaar binnenkwam.

De doorlooptijd per vraag is zeer wisselend. Er zijn vragen die binnen een week worden afgedaan, en andere vragen slepen maanden voort. Zorgpunt daarbij is de tijd die leden soms nodig hebben voor het schrijven van een (eerste) concept-antwoord.

De leden van de kennisgroep zijn materiedeskundig, en die kundigheid is een veelgevraagd product. Daardoor hebben de leden een drukke agenda. Daarbij staan collega's met vragen wel letterlijk aan het bureau, en de voorzitter/secretaris van de kennisgroep niet. Dat alles neemt niet weg dat dit een zorg- en verbeterpunt is.

In 2018 heeft de kennisgroep aan 3 beleidsbesluiten meegewerkt. Zie hiervoor 2.3

Hoofdstuk 4 Medewerkers van de kennisgroep

Tabel 3 – Samenstelling kennisgroep op 1 januari 2019

Naam	Rol (voorzitter, secretaris, lid of ontwikkelplek)	Segment	De kennisgroeptaak betreft ... fte
5.1.2e	Lid	PDB	0,2
	Lid	PDB	0,2
	Lid	PDB	0,2
	Agendalid	GO- CCB	0,0
	Agendalid	GO- CCB	0,0
	Lid	PDB/ZVP	0,05
	Lid	PDB/ZVP	0,05
	Agendalid	B&B	0,0
	Agendalid	Lavaco	0,0
	Leerontwikkelplek	PDB	-*
	Voorzitter	CD VT	0,5
	Secretaris	PDB	0,25

*De leerontwikkelplek ziet op een tweejarig traject dat gemiddeld één dag in de week beslaat (0,2 fte) dat evenwel niet drukt op de formatie van de kennisgroep.

De kennisgroep bestaat hoofdzakelijk uit ervaren fiscalisten/civilisten, aangevuld met enkele juniors/mediors. Dat wil niet zeggen dat de seniors allen ervaren S&E'ers zijn, of alleen maar kundig zijn op dat vakgebied. De agendaleden brengen namelijk ook (bedrijfs)economische kennis en fiscale kennis vanuit andere vakgebieden dan de Successiewet (IH, invordering) in.

Hoofdstuk 5 Contacten van de kennisgroep

De kennisgroep SW onderhoudt structureel contact met de kennisgroep Aanmerkelijk Belang, waarin twee leden vanuit de kennisgroep SW als agendalid participeren. Dit is met name gericht op de overlap tussen de doorschuifregeling in het aanmerkelijk belang en de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet. Hierdoor wordt eenheid van standpunten bereikt als het gaat om gelijke begrippen, zoals preferente aandelen.

Regelmatig is er contact met de kennisgroep Verzekeringsproducten en Assurantiebelasting, met name waar het gaat om vragen over de toepassing van artikel 13 Successiewet (erfbelasting) en artikel 1 (schenk- en erfbelasting) inzake verzekeringsovereenkomsten.

Op meer incidentele basis is er contact met de kennisgroepen Winstbepaling (vraagstukken aangaande de BOR) en Formeel Recht.

In 2018 was er veel contact met de kennisgroep Pensioenen, B&B en de Task-force PEB inzake erfbelastingaspecten aangaande de wet uitfasering Pensioen-in-eigen-beheer. Het ging met name om informeren over wat erfrecht inhoudt in relatie tot de Oudedagsvoorziening (ODV), die door de PEB-wetgeving per 1 april 2017 in het leven is geroepen. Daarnaast speelt het giftbegrip bij uitfasering van PEB een grote rol wanneer de pensioengerechtigde niet de enig aandeelhouder van de PEB-BV is. Vanuit de kennisgroep werd in 2017 deelgenomen aan de roadshow die de kennisgroep Pensioenen op een aantal plaatsen in het land gaf voor pensioendeskundigen. Tevens werd in dat kader deelgenomen aan overleg (met de kennisgroep Pensioenen, DGbel, B&B en DGFZ) dat het beleid ter zake vorm gaf en fungeerde twee leden van de kennisgroep als vraagbaak voor de Task-force PEB. .

Daarnaast onderhoudt de kennisgroep, via de collega's van B&B of rechtstreeks, contact met DG Bel.

5.1.2i	5.1.2i
Daarnaast vraagt DG Bel regelmatig om input bij	

beantwoording van kamervragen.

Hoofdstuk 6 Organisatorisch en overig

Het afgelopen jaar hebben er enkele veranderingen plaatsgevonden die ook voor de kennisgroep gevolgen hadden.

Binnen de portefeuille vaktechniek van de erf- en schenkbelasting zijn in 2017 drie lokale en een landelijke VTA aangesteld die regelmatig overleggen teneinde een eenduidige landelijke uitvoering te realiseren. Dit overleg heeft een deel van de meer oneigenlijke rollen van de kennisgroep(leden) overgenomen, hierbij gaat het voornamelijk om het beantwoorden van helpdeskvragen. Alle vier VTA's zijn lid van de kennisgroep. Dit is bewust gedaan om mogelijk uiteenlopen van standpunten te voorkomen en efficiëntie te bevorderen. De teamleider/portefeuillehouder en de voorzitter van de kennisgroep zijn samen verantwoordelijk voor de selectie van een VTA / kennisgroeplid. Het voorgaande bood ook de mogelijkheid om de deelname van de teams aan de kennisgroep verantwoord te verminderen. Voorheen werden namelijk twee leden per team afgevaardigd naar de schrijvende kennisgroepleden druk bezet zijn, waardoor ze weinig tijd hebben om antwoorden te schrijven.

Daarnaast was vanwege het instellen van het team ZVP met participatie vanuit S&E, deelname vanuit dat team aan de kennisgroep nodig. Met de teamleider ZVP zijn daarover goede afspraken gemaakt, zodat twee ZVP-medewerkers S&E zijn toegevoegd aan de kennisgroep.

5.1.2e

Zeer belangrijk voor de kennisgroep zijn de vier zogenaamde agendaleden die altijd of meestal aan de vergaderingen deelnemen. Dit zijn iemand van B&B, twee van de CCB en een van de lavaco's IH/SE. Tevens zal er naar worden gestreefd om in 2019 een afgevaardigde van DG Bel (vaker) te laten aansluiten, zodra een agendapunt beleid raakt.

De kennisgroep SW vergadert in beginsel zes keer per jaar.

De standpunten van de kennisgroep worden via een nieuwsblad (de S&E-mail) verspreid onder de doelgroep, en tevens opgenomen in de standpuntenbak (Arbortekst). Omdat dit een niet erg gebruiksvriendelijk systeem is, met name voor wat betreft opmaak, worden alle standpunten in hun originele vorm in CP geplaatst.

Door een actueel gehouden index gerangschikt op de wettekst/wetsartikelen (eveneens in CP) wordt ook via een alternatieve weg toegang geboden tot de standpunten van de kennisgroep. De CP-route betreft echter een besloten community, alleen voor de leden en enkele aangeslotenen is deze toegankelijk. Bezien wordt of het handig en verstandig is om deze, of een nieuwe community in CP, voor alle medewerkers in de teams toegankelijk te maken. De agenda's en verslagen van de vergaderingen worden eveneens in CP geplaatst.

Hoofdstuk 7 Vooruitblik op 2019

7.1. *Ontwikkelingen*

Er wordt naar verwachting in 2020 geen grote wijzigingen in de Successiewet aangebracht, zodat een grote instroom van vragen daaromtrent niet aan de orde is. Enkel is aan de orde de wijziging van de bepaling in artikel 21, zevende lid, SW over wijziging WOZ-waarde na waardeverandering van de woning. Daarnaast staat een wijziging gepland van artikel 30g AWR over belastingrente en afwijkende aangiftetermijn bij bijvoorbeeld verwerping nalatenschap.

7.2. *Medewerkers*

De belangrijkste wijziging qua personeel heeft zich al voorgedaan: per 1 januari 2019 is 5.1.2e de nieuwe voorzitter van de kennisgroep. Met deze wijziging hopen we dat op termijn een betere impuls kan worden gegeven aan het bewaken van de doorlooptijden. De verwachting is namelijk dat 5.1.2e nadat haar vervanging bij B&B is geregeld, kan meeschrijven aan antwoorden.

7.3. *Organisatorisch*

Bekeken wordt hoe CP het beste ingezet kan worden en op welke manier de collega's van DG Bel (weer) efficiënter betrokken kunnen worden bij het antwoorden van rechtsvragen. In de eerste helft van 2019 zal de doorlooptijd van de beantwoording in combinatie met de werkdruk bij de schrijvende leden een uitdaging blijven.

Jaarverslag 2019

Kennisgroep Successiewet

Aan: Corporate Dienst Vaktechniek/ team
kennisgroepvoorzitters
Van: kennisgroep Successiewet

mei 2020

Inhoudsopgave

- Hoofdstuk 1 Samenvatting
- Hoofdstuk 2 Inhoudelijke terugblik op 2019
 - 2.1. Antwoorden op rechtsvragen
 - 2.2. Antwoorden op helpdeskvragen
 - 2.3. Beleidsbesluiten
 - 2.4. Uitvoeringstoets nieuw stijl (UTNS)
 - 2.5. Gerechtelijke procedures
 - 2.6. Ondersteuning aan DGFZ
 - 2.7. Opleidingen c.a.
 - 2.8. Overig
 - 2.9. Renseigementen levensverzekeringen
 - 2.10. Projecten met andere kennisgroepen
- Hoofdstuk 3 2019 in cijfers
- Hoofdstuk 4 Medewerkers van de kennisgroep
- Hoofdstuk 5 Contacten van de kennisgroep
- Hoofdstuk 6 Organisatorisch en overig
- Hoofdstuk 7 Vooruitblik op 2020
 - 7.1. Ontwikkelingen
 - 7.2. Medewerkers
 - 7.3. Organisatorisch

Hoofdstuk 1 Samenvatting

Personele wijzigingen waren dit jaar beperkt. De kennisgroep verwelkomde in januari 2019 5.1.2e als nieuwe voorzitter. Vanaf juni 2020 kreeg 5.1.2e meer ruimte om naast haar B&B werkzaamheden aan deze functie meer invulling te geven. Dit betekent onder andere dat ze weer mee gaat schrijven aan kennisgroepstandpunten.

In april 2019 nam de leerwerkplekster 5.1.2e afscheid omdat ze een andere functie binnen de Belastingdienst is gaan vervullen. In november/december 2019 werd haar plek overgenomen door 5.1.2e

Vanaf eind 2019 is 5.1.2e tot (landelijk) vaco S&E benoemd. Sinds die tijd neemt ze in die hoedanigheid deel aan de kennisgroep. Sindsdien nemen 5.1.2e niet meer deel aan de vergaderingen. Ze ontvangen nog wel de agenda en het verslag van de vergadering.

Ook in 2019 heeft de kennisgroep Successiewet haar taken betrokken en enthousiast uitgevoerd. Binnen de kennisgroep wordt op een hoog niveau vakinhoudelijk gediscussieerd. Dat is zowel prettig als nuttig voor de leden.

Het is met name de taak van de kennisgroep om dat alles ook nuttig te laten zijn voor alle bij de uitvoering van de Successiewet betrokken collega's en de rest van de Belastingdienst. Dat betreft het externe functioneren van de kennisgroep. Daarbij blijven de:

- doorlooptijden (van vraag tot standpunt) en de
- toegankelijkheid (leesbaarheid en toepasbaarheid voor de praktijk) van de gegeven antwoorden een punt van aandacht.

Dat de collega's van de uitvoering van de antwoorden op de hoogte zijn wordt bereikt door het plaatsen van de antwoorden in de Standpuntenbak op de Intranetsite van de Belastingdienst. Tevens worden de antwoorden opgenomen in de S&E-mail die nagenoeg tweewekelijks wordt verspreid en brengen de VTA's de antwoorden onder de aandacht tijdens het (lokale) technische overleg. Bij (zeer) ingewikkelde of kennisgroep overstijgende standpunten worden de collega's geïnformeerd tijdens een landelijke themadag of bijeenkomst. In 2019 is er een community op CP aangemaakt. Daarin worden de lopende KG-vragen ondergebracht. Deze community is besloten.

In het kader van leesbaarheid van de antwoorden hebben, in navolging van 2018, nogmaals twee leden een cursus schrijven van standpunten voor kennisgroepleden gevolgd. In 2020 kunnen hopelijk de andere schrijvende leden van de kennisgroep deze cursus volgen.

Hoofdstuk 2 Inhoudelijke terugblik op 2019

2.1. Antwoorden op rechtsvragen

De kennisgroep SW maakte lang geen onderscheid tussen rechts- en helpdeskvragen. Met ingang van 2018 is die werkwijze los gelaten en wordt bij het inkomen van de vraag bepaald of sprake is van een helpdesk- dan wel rechtsvraag. In een overzicht wordt bijgehouden welke en hoeveel rechtsvragen per kalenderjaar inkomen en hoelang het duurt voordat deze beantwoord zijn.

2.2. Antwoorden op helpdeskvragen

In het vorige jaarverslag werd gesteld:

De kennisgroep heeft in de achterliggende jaren een deel van de rol op zich genomen die elders bij (la)vaco's is belegd. In 2017 is er een landelijk VTA voor S&E aangesteld en is er een overleg tussen deze en de – ook nieuw aangestelde – VTA's van de teams tot stand gekomen. De deelnemers aan dat overleg maken ook deel uit van de kennisgroep. Ook de voorzitter neemt deel aan dit overleg. Het ligt in de lijn van de verwachtingen dat een deel van de helpdeskvragen in dit overleg kan worden afgestemd en definitief worden beantwoord.

Die voorspelling is deels uitgekomen. Er komen namelijk vanuit het VTA overleg vragen door naar de kennisgroep, maar die zijn al stevig doordacht. Dat bekort de doorlooptijd bij de kennisgroep van die specifieke vragen.

Ook deze vragen worden bijgehouden in een overzicht. De antwoorden zijn raadpleegbaar via Intranet. Eind 2019 is een gestart met het nader inventariseren en updaten van de gepubliceerde antwoorden. Deze klus wordt opgepakt door de secretaris, de leerwerkplekster en de voorzitter.

2.3. Ondersteuning uitvoering

Ondersteuning wordt geboden door het beantwoorden van helpdeskvragen en het geven van voorlichting tijdens cursussen en themadagen. Daarnaast wordt meegeholpen met vooroverlegvragen, die landelijke uitstraling hebben. In 2019 is in dat kader meegeholpen met vooroverleg over zonnepanelen en windturbines en de toepassing van de BOR. In 2019 zijn er meerdere vragen aan de kennisgroep gesteld die mede betrekking hadden op inrichting van processen.

5.1.2i

5.1.2i

2.4. Beleidsbesluiten

In 2019 heeft de kennisgroep aan de volgende beleidsbesluiten meegewerkt:

5.1.2i

2.5. Departement/UTNS

De kennisgroep heeft regelmatig ondersteund bij het beantwoorden van kamer-, commissievragen en persvragen (over hoofdzakelijk de EVV EW). Deze vragen bereiken de kennisgroep nu via de voorzitter (via B&B).

67 Awr

67 Awr

De uitvoeringstoetsen nieuwe stijl komen via B&B bij de voorzitter terecht. Via een andere weg komen deze ook bij de vaco terecht, indien nodig zet zij ze uit bij de VTA's. De voorzitter en de vaco hebben onderling overleg als de UTNS over wetstechnische vraagstukken gaat.

5.1.2i

5.1.2i

5.1.2i

2.7. Ondersteuning aan DGFZ

Er waren in 2019 twee wetswijzigingen op het gebied van de Successiewet. Voor een toelichting zie hiervoor onderdeel 2.5 Departement / UTNS.

2.8. Opleidingen c.a.

De kennisgroep als zodanig heeft geen opleidingen verzorgd. Dat hebben individuele leden van de kennisgroep wel gedaan (zoals de vaktechnische opleiding voor startende E en F medewerkers, een workshop op een themadag IB, presentatie tijdens de themadag ZVP en opleiding voor c-medewerkers S&E).

2.9. Renseignementen levensverzekeringen

Drie afgevaardigden van de kennisgroep zijn in 2019 begonnen met het herschrijven van de handleiding voor de verzekeraars. Nadat deze bewerking is afgerond zal in 2020 een gesprek komen met de afgevaardigden van het Verbond van verzekeraars. Vervolgens zal de handreiking renseignementen levensverzekeringen voor de inspecteurs worden aangepast.

2.10. Projecten met andere kennisgroepen

Twee kennisgroepleden zijn agendalid bij de KG AB. Daarnaast hebben de kennisgroepen in 2019 samen met de lavaco IH/S&E een notitie over preferente aandelen in de BOR SW / DSR IH geschreven. Deze is afgestemd met FJZ.

In 2019 heeft onze KG de samenwerking opgezocht met de KG verzekeringen en KG onroerende zaken. Afgevaardigden van de KG verzekeringen hebben dit jaar een themadag voor de S&E-collega's georganiseerd. Vanwege het herschrijven van de handleiding voor de verzekeraars is er sinds 2019 regelmatig contact tussen de twee kennisgroepen. In 2019 heeft de KGSW input geleverd voor de notitie familieleningen, die door de kennisgroep onroerende zaken wordt geschreven. In 2020 zal deze notitie worden afgerond.

Hoofdstuk 3 2019 in cijfers

Tabel 1 - Rechtsvragen

	Aantal:
Vorraad op 1 januari 2019	0
Vorraad op 31 december 2019	1
Aantal ingekomen rechtsvragen in 2019	2
Aantal antwoorden op rechtsvragen in 2019	2

Tabel 2 - Helpdeskvragen

	Aantal:
Vorraad op 1 januari 2019	5
Vorraad op 31 december 2019	9
Aantal ingekomen helpdeskvragen in 2019	17
Aantal antwoorden op helpdeskvragen in 2019	13

De doorlooptijd per vraag is zeer wisselend. De meeste vragen zijn pas na maanden afgedaan. Zorgpunt daarbij is de tijd die leden soms nodig hebben voor het schrijven van een (eerste) concept-antwoord.

De leden van de kennisgroep zijn materiedeskundig, en die kundigheid is een veelgevraagd product. Daardoor hebben de leden een drukke agenda. Daarbij staan collega's met vragen wel letterlijk aan het bureau, en de voorzitter/secretaris van de kennisgroep niet. Dat alles neemt niet weg dat dit een zorg- en verbeterpunt is.

In 2019 heeft de kennisgroep aan 4 beleidsbesluiten meegewerkt. Zie hiervoor 2.3

Hoofdstuk 4 Medewerkers van de kennisgroep

Tabel 3 – Samenstelling kennisgroep op 1 januari 2020

Naam	Rol (voorzitter, secretaris, lid of ontwikkelplek)	Segment	De kennisgroeptaak betreft ... fte
5.1.2e	Lid	PDB	0,2
	Lid	PDB	0,2
	Lid	PDB	0,2
	Agendalid	GO- CCB	0,0
	Agendalid	GO- CCB	0,0
	Lid	PDB/ZVP	0,05
	Lid	PDB/ZVP	0,05
	Agendalid	B&B	0,0
	Agendalid	Lavaco	0,0
	Leerontwikkelplek	PDB	-*
	Voorzitter	CD VT	0,5
	Secretaris	PDB	0,25

*De leerontwikkelplek ziet op een tweejarig traject dat gemiddeld één dag in de week beslaat (0,2 fte) dat evenwel niet drukt op de formatie van de kennisgroep.

De kennisgroep bestaat hoofdzakelijk uit ervaren fiscalisten/civilisten. Dat wil niet zeggen dat de seniors alleen maar kundig zijn op dat vakgebied. De agendaleden brengen namelijk ook (bedrijfs)economische kennis en fiscale kennis vanuit andere vakgebieden dan de Successiewet (IH, invordering) in.

Hoofdstuk 5 Contacten van de kennisgroep

De kennisgroep SW onderhoudt structureel contact met de kennisgroep Aanmerkelijk Belang, waarin twee leden vanuit de kennisgroep SW als agendalid participeren. Dit is met name gericht op de overlap tussen de doorschuifregeling in het aanmerkelijk belang en de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet. Hierdoor wordt eenheid van standpunten bereikt als het gaat om gelijke begrippen, zoals preferente aandelen.

Regelmatig is er contact met de kennisgroep Verzekeringsproducten en Assurantiebelasting, met name waar het gaat om vragen over de toepassing van artikel 13 Successiewet (erfbelasting) en artikel 1 (schenk- en erfbelasting) inzake verzekeringsovereenkomsten.

Op meer incidentele basis is er contact met de kennisgroepen Winstbepaling (vraagstukken aangaande de BOR) en Formeel Recht.

Daarnaast onderhoudt de kennisgroep, via de collega's van B&B of rechtstreeks, contact met FJZ. Zie onderdeel 2.5..

Hoofdstuk 6 Organisatorisch en overig

Het afgelopen jaar hebben er enkele veranderingen plaatsgevonden, die ook voor de kennisgroep gevolgen hadden.

Binnen de portefeuille vaktechniek van de erf- en schenkbelasting zijn in 2017 drie lokale en een landelijke VTA aangesteld die regelmatig overleggen teneinde een eenduidige landelijke uitvoering te realiseren. Eind 2019 is de landelijke VTA vervangen voor een vaco S&E. Begin 2020 zijn meerdere (junior) VTA's (materieel en formeel) aangesteld, die onder voorzitterschap van de vaco S&E en de vaco FR, ook deelnemen aan het overleg. Dit overleg heeft een deel van de meer oneigenlijke rollen van de kennisgroep(leden) overgenomen, hierbij gaat het voornamelijk om het beantwoorden van helpdeskvragen. Alle drie de (senior) VTA's en de vaco S&E zijn lid van de kennisgroep. Dit is bewust gedaan om mogelijk uiteenlopen van standpunten te voorkomen en efficiëntie te bevorderen. De teamleider/portefeuillehouder en de voorzitter van de kennisgroep zijn samen verantwoordelijk voor de selectie van een kennisgroeplid.

De wijziging in 2017 bood ook de mogelijkheid om de deelname van de teams aan de kennisgroep verantwoord te verminderen. Voorheen werden namelijk twee leden per team afgevaardigd naar de kennisgroep. Nadeel is wel dat hierdoor het aantal schrijvende leden is verminderd en dat de schrijvende kennisgroepleden druk bezet zijn, waardoor ze weinig tijd hebben om antwoorden te schrijven.

Daarnaast was vanwege het instellen van het team ZVP met participatie vanuit S&E, deelname vanuit dat team aan de kennisgroep nodig. Met de teamleider ZVP zijn daarover goede afspraken gemaakt, zodat twee S&E-medewerkers die ZVP ondersteunen zijn toegevoegd aan de kennisgroep.

De leerontwikkelplek-taak is per november / december 2019 voor een periode van twee jaar opnieuw ingevuld.

Zeer belangrijk voor de kennisgroep zijn de vier zogenaamde agendaleden die nagenoeg altijd aan de vergaderingen deelnemen. Dit zijn iemand van B&B, twee leden van de CCB en de vaco IH/SE. Het is niet gelukt om in 2019 een afgevaardigde van FJZ (vaker) te laten aansluiten. Gezien de uitbreiding bij FJZ zal er naar worden gestreefd om dit in 2020 vaker te laten plaatsvinden, zodra een agendapunt beleid raakt.

De kennisgroep SW vergadert in beginsel zes keer per jaar. In 2020 zal bekeken worden of het wenselijk is om vaker te vergaderen, waardoor de vergaderduur per keer korter wordt

De standpunten van de kennisgroep worden via een nieuwsblad (de S&E-mail) verspreid onder de doelgroep, en tevens opgenomen in de standpuntenbak (Arbortekst). Omdat dit een niet erg gebruiksvriendelijk systeem is, met name voor wat betreft opmaak, worden alle standpunten in hun originele vorm in CP geplaatst.

Door een actueel gehouden index gerangschikt op de wettekst/wetsartikelen (eveneens in CP) wordt ook via een alternatieve weg toegang geboden tot de standpunten van de kennisgroep. De CP-route betreft echter een besloten community, alleen voor de leden en enkele aangeslotenen is deze toegankelijk. Bezien wordt of het handig en verstandig is om deze, of een nieuwe community in CP, voor alle medewerkers in de teams toegankelijk te maken. De agenda's en verslagen van de vergaderingen worden eveneens in CP geplaatst.