

Staatssecretaris komt met alternatieven voor ingetrokken voorstel aftopping pensioenopbouw

19 december 2007

Staatssecretaris De Jager van Financiën heeft aan de Eerste Kamer een brief gezonden waarin hij de ongedaanmaking bevestigt van de maatregel inzake de aftopping van de fiscaal gefaciliteerde pensioenopbouw (tot maximaal € 185.000). Deze maatregel is in het Belastingplan 2008 opgenomen. Daarvoor in de plaats komen andere maatregelen die meer zijn gericht op excessieve beloningsbestanddelen en die eenzelfde belastingopbrengst genereren. De staatssecretaris heeft al drie alternatieve maatregelen in gedachten maar die moeten nog nader worden onderzocht en uitgewerkt. Het betreft: een beperking van de mogelijkheid van hoge (onbelaste) pensioenopbouw over het verleden (inhaal of inkoop van dienstjaren of backservice); het treffen van excessieve beloningen met een extra werkgeversheffing; de belastingheffing over zogeheten carried interest. Als deze maatregelen aan de gestelde criteria voldoen, zal de staatssecretaris de maatregelen in een wetsvoorstel opnemen en deze in het eerste kwartaal van 2008 voor spoedadvies bij de Raad van State indienen.

Volledig bericht

Staatssecretaris De Jager van Financiën heeft aan de Eerste Kamer een brief gezonden waarin hij de ongedaanmaking bevestigt van de maatregel inzake de aftopping van het pensioengevend loon (tot maximaal € 185.000). De maatregel zou ertoe leiden dat vanaf 1 januari 2009 op pensioeninkomen boven € 185.000 niet langer de fiscale facilitatie volgens de omkeerregel (pensioenaanspraak vrij, pensioenuitkering belast) zou worden toegepast. De maatregel is in het [Belastingplan 2008](#) opgenomen.

In de plaats hiervan zullen andere maatregelen worden geïntroduceerd die meer zijn gericht op excessieve beloningsbestanddelen, die eenzelfde belastingopbrengst genereren en uitvoerbaar zijn. Verder moet voor de maatregelen draagvlak bestaan en zijn de gevolgen voor het vestigingsklimaat van belang. De staatssecretaris heeft al drie alternatieve maatregelen in gedachten, maar die moeten nog nader worden onderzocht en uitgewerkt.

1. De beperking van de mogelijkheid van hoge (onbelaste) pensioenopbouw over het verleden

De bestaande mogelijkheden tot het doen van pensioenstortingen over het verleden blijken in de praktijk te worden benut om beloningen aan de start en/of aan het einde van een dienstverband fiscaal gefaciliteerd te ontvangen. Het kan daarbij zowel gaan om inhaal of inkoop van dienstjaren als om de backservice (= het baseren van pensioenaanspraken van voorafgaande dienstjaren op het laatste (hogere) pensioengevend salaris).

2. Het invoeren van een extra werkgeversheffing van excessieve beloningen

De staatssecretaris onderstreept dat het de bedoeling is dat deze maatregel niet op eenvoudige wijze kan worden ontgaan en tegelijkertijd zo uitvoerbaar mogelijk blijft. De vormgeving

van deze maatregel gaat hij daarbij beoordelen aan de hand van de aanbevelingen en resultaten van het rapport van de Monitoring Commissie Corporate Governance (Commissie Frijs).

3. De belastingheffing over zogeheten carried interest

Bij belastingheffing over carried interest is de heffing mede afhankelijk van de wijze waarop de beloningsbestanddelen zijn vormgegeven. De staatssecretaris geeft aan dat momenteel verder wordt onderzocht hoe deze heffingsvorm in de praktijk uitwerkt en of daar onevenwichtigheden in zijn.

Als bovengenoemde maatregelen aan de gestelde criteria voldoen, zal de staatssecretaris de maatregelen in een wetsvoorstel opnemen en deze in het eerste kwartaal van 2008 voor spoedadvies bij de Raad van State indienen.

Bron: Ministerie van Financiën, 18-12-2007, nr. AFP 2007-01015.