



TvO: Gelezen 01/07/2025

Ministerie van Financiën

**HEDEN: IVM VERZENDEN VOOR NATIONALE FISCALITEIT
TER BESLISSING:**
Aan

**Directie Directe
Belastingen & Toeslagen**

Persoonsgegevens

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

nota

Beantwoording Kamervragen van het lid Van Eijk (VVD)
over de fiscale en morele behandeling van de Bijzondere
Invaliditeitsverhoging (BIV), ingezonden op 24 juni 2025

Datum
27 juni 2025

Notanummer
2025-0000182979

Bijlagen
1. Aanbiedingsbrief
2. Antwoorden op Kamervragen

Aanleiding

Op 24 juni 2025 heeft het lid Van Eijk (VVD) Kamervragen gesteld over de fiscale en morele behandeling van de Bijzondere invaliditeitsverhoging (BIV). In de slotvraag verzoekt het lid Van Eijk om de vragen te beantwoorden voor het commissiedebat Nationale fiscaliteit van 2 juli a.s.

De antwoorden hebben deels betrekking op rechtspositionele zaken van oud-militairen. Om die reden verstuurt u de antwoorden mede namens de staatssecretaris van Defensie. De antwoorden op de Kamervragen, die op ambtelijk niveau reeds zijn afgestemd met Defensie, worden gelijktijdig ook voor akkoord voorgelegd aan de staatssecretaris van Defensie.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met het insturen van de antwoorden op de vragen van het lid Van Eijk zoals opgenomen in bijlage 2? Zo ja, kunt u dan de aanbestedingsbrief behorende bij de antwoorden (bijlage 1) 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.

Akkoord

Akkoord

Kernpunten

- BIV-gerechtigden hebben recht op een eerlijke schadevergoeding die recht doet aan hun persoonlijke situatie.
- Daarbij is echter niet primair van belang of er belasting geheven wordt over de uitkering, maar wat de ontvanger er netto aan overhoudt. De vraag is dus of de netto BIV een voldoende compensatie is voor de individuele situatie van de oud-militairen. De professoren Boot en Lubbers die op uw verzoek hier onderzoek naar hebben gedaan, concluderen dat dit het geval is.
- Uitgaande van de opvatting uit de Kamerbrief van 7 juni 2024 en de conclusie van de professoren is het nettobedrag van de BIV naar civielrechtelijke normen een afdoende tegemoetkoming. Door vervolgens in de hoogte van de BIV rekening te houden met het feit dat over de BIV nog belasting betaald moet worden, hetgeen altijd is gebeurd in het kader van de BIV, ontvangen de veteranen dus 'onderaan de streep' het bedrag dat op basis van de daarvoor geldende civielrechtelijke normen een afdoende tegemoetkoming is voor de betrokken oud-militairen.

- Indien de BIV vrijgesteld zou worden van belastingheffing zouden de veteranen een veel hogere smartengelduitkering ontvangen dan waar zij naar civielrechtelijke normen recht op hebben en ook in vergelijking met andere beroepsgroepen. Zonder verdere maatregelen zouden die andere beroepsgroepen met een beroep op het gelijkheidsbeginsel een hogere smartengeldvergoeding kunnen vorderen. Om die reden zullen bij een vrijstelling van de BIV alle BIV uitkeringen fors naar beneden toe bijgesteld moeten worden om hen netto op hetzelfde uit te laten komen. De minister van Defensie heeft in een commissiedebat ook al in dergelijke bewoordingen gesproken.
- Een aanpassing van de bedragen van de BIV zal forse uitvoeringsgevolgen hebben.
- De opinie van het advocatenkantoor HHP Chambers vormt geen aanleiding om eerder ingenomen standpunten te herzien.
- Vakbonden van militair personeel geven op hun websites aan dat zij ook onderzoek hebben laten doen naar de fiscale behandeling van de BIV (zie antwoord op vraag 4). Uit dit onderzoek volgt dat de huidige fiscale behandeling correct is. De vakbonden adviseren hun leden dan ook om geen actie te ondernemen tegen de huidige fiscale behandeling van de BIV en eventueel reeds ingediende bezwaarschriften in te trekken.
- Het lid Van Eijk vraagt ook om documentatie met betrekking tot de vrijstelling van artikel 2-Fonds uitkeringen. Deze uitkeringen zijn echter geheel niet in Nederland belast, maar op basis van het belastingverdrag Duitsland-Nederland voor belastingheffing toegewezen aan Duitsland. De vrijstelling van deze uitkeringen in de Nederlandse inkomstenbelasting is alleen in de wet opgenomen met het oog op het progressievoorbehoud en de gevolgen voor inkomensafhankelijke regelingen en heeft dus geen invloed op de belastingheffing zelf over de uitkering.
- Een vrijstelling van de BIV in artikel 3.104 Wet inkomstenbelasting 2001 past niet bij het karakter van de uitkeringen die in dat artikel worden vrijgesteld; dat zijn namelijk alleen periodieke publiekrechtelijke uitkeringen die beogen bepaalde noodzakelijke uitgaven te dekken die het normale bestedingspatroon van de ontvanger te boven gaan. Daar is bij de BIV geen sprake van; de BIV is vrij besteedbaar inkomen. Een vrijstelling van de BIV zou in extremis kunnen betekenen dat iedere ontvanger van een periodieke publiekrechtelijke uitkering, inclusief alle sociale zekerheidsuitkeringen, een beroep op belastingvrijstelling kan doen.

Communicatie

N.v.t.

Politiek-bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.