

Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving

2025

Onder redactie van

Eikelboom & De Bondt

Fiscaal Financieel Adviseurs BV



Wolters Kluwer

Deventer – 2025

VOORWOORD

Voor u ligt de 43e editie van Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving, jaargang 2025. Tot 2011 verscheen deze uitgave onder de titel Fiscaal memo 2. Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving bevat een samenvatting op kernpunten van de belangrijkste bepalingen uit wetten, uitvoeringsbesluiten en uitvoeringsregelingen uit het fiscale rechtsgebied. Bij de weergave van deze regelgeving ligt het accent allereerst op actuele wijzigingen. Daarnaast worden in dit Memo de feitelijke aandachtspunten uit de fiscale regelgeving op een overzichtelijke wijze gepresenteerd. Om het bronnenonderzoek te vergemakkelijken, verwijst Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving in elke paragraaf naar wetteksten en uitvoeringsvoorschriften.

In alle gevallen is de stand van wet- en regelgeving per 1 juni 2025 weergegeven. Voor de voordien geldende bepalingen dient u de voorafgaande edities van het Memo te raadplegen.

Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving maakt deel uit van de Memo-serie van Wolters Kluwer. Tot de serie behoren Fiscaal Memo en Sociaal Memo. Laatstgenoemde Memo's bieden op een groot aantal onderwerpen de belangrijkste feiten en cijfers op hoofdlijnen. In Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving is meer ruimte om dieper in te gaan op diverse belastingwetten. Naast deze gedrukte uitgaven vragen wij ook graag aandacht voor de Fiscaal Memo App voor uw mobiele telefoon en tablet. De app bevat de complete informatie uit Fiscaal Memo inclusief alle sinds het verschijnen van het gedrukte exemplaar verschenen wijzigingen en aanvullingen daarop. In het onderdeel Vooruitblik in de Fiscaal Memo App staan van een selectie van paragrafen de nieuwe cijfers zoals deze in het eerstvolgende gedrukte exemplaar worden verwerkt. Tot die tijd kunt u in de Fiscaal Memo App deze cijfers alvast raadplegen. Ten slotte bevat de Fiscaal Memo App diverse praktische rekenmodellen waarmee u snel berekeningen kunt maken. Voor meer informatie over de Fiscaal Memo App kunt u terecht op www.fiscaalmemo.nl.

De producten en diensten uit de Memo-serie van Wolters Kluwer hebben als doel u op een prettige en efficiënte wijze van de belangrijkste feiten en cijfers op uw vakgebied te voorzien. Uw reacties hierop en suggesties die kunnen leiden tot verbetering daarvan ontvangen wij graag op het hierna vermelde redactieadres.

juni 2025
de redactie

uitgever & redactieadres
Wolters Kluwer
Postbus 23
7400 GA Deventer
boeken-NL@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.com
www.fiscaalmemo.nl

INHOUD

Lijst van afkortingen / 21

1. **Inkomstenbelasting** / 25

ALGEMEEN

- 1.1 Algemene bepalingen / 25
- 1.2 Gereserveerd / 25
- 1.3 Partnerregeling/kinderen / 25
- 1.4 Belastingplichtigen / 27

RAAMWERK

- 1.5 Wonen in Nederland / 27
- 1.6 Heffing inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen / 28
- 1.6.1 Heffingsgrondslagen / 28
- 1.6.2 Tarief belastbaar inkomen uit werk en woning (box 1) / 29
- 1.6.3 Tarief belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) / 30
- 1.6.4 Tarief belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) / 31
- 1.6.5 Gewone aanslag/conserverende aanslag / 31
- 1.7 Toerekeningsregels/gemeenschappelijke inkomensbestanddelen / 32
- 1.8 Verzamelinkomen / 37
- 1.9-1.13 Gereserveerd / 37

WERK EN WONING (BOX 1)

- 1.14 Belastbaar inkomen uit werk en woning (box 1) / 38
- 1.15 Belastbare winst uit onderneming / 39
- 1.16 Vrijgestelde winst / 41
- 1.17 Aftrekbeperkingen kosten van winst / 42
- 1.18 Premies beroeps- of bedrijfstakpensioenregeling / 44
- 1.19 Bijtelling winst voor privégebruik woning / 45
- 1.20 Bijtelling winst voor privégebruik auto / 46
- 1.21 Bijtelling winst voor privégebruik fiets / 47
- 1.22 Tonnageregeling zeescheepvaart / 48
- 1.23 Waardering pensioenverplichtingen / 50
- 1.24 Waardering belang in vrijgestelde beleggingsinstelling (VBI) / 50
- 1.25 Waardering onderhanden werk en onderhanden opdrachten / 50
- 1.26 Beperking afwaardering op lagere bedrijfswaarde / 50
- 1.27 Gereserveerd / 51
- 1.28 Afschrijving bedrijfsmiddelen / 51

1.29	Willekeurige afschrijving / 51
1.29.1	Milieu-investeringen (VAMIL) / 52
1.29.2	Investeringen door startende ondernemers / 53
1.29.3	Zeeschepen / 54
1.30	Investeringsaftrek / 54
1.30.1	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek / 55
1.30.2	Energie-investeringsaftrek / 55
1.30.3	Milieu-investeringsaftrek / 56
1.30.4	Uitgesloten bedrijfsmiddelen en verplichtingen / 58
1.30.5	Desinvesteringsbijtelling / 59
1.31-1.32	Gereserveerd / 59
1.33	Fiscale reserves / 60
1.33.1	Herinvesteringsreserve / 60
1.33.2	Overgangsrecht / 62
1.34	Terugkeerreserve / 62
1.35	Aandelenfusie / 63
1.36	Juridische splitsing en juridische fusie / 64
1.37	Staking/doorschuiving/overbrenging naar buitenland/eindafrekening/geruisloze omzetting / 65
1.37.1	Staking/doorschuiving / 65
1.37.2	Overbrenging naar buitenland/eindafrekening / 67
1.37.3	Geruisloze omzetting in NV/BV / 67
1.38	Urencriterium/verlaagd urencriterium / 68
1.39	Oudedagsreserve (FOR) / 69
1.40	Ondernemersaftrek / 70
1.40.1	Zelfstandigenaftrek/startersaftrek / 70
1.40.2	S&O-aftrek/starters-S&O-aftrek / 71
1.40.3	Meewerkaftrek / 71
1.40.4	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid / 72
1.40.5	Stakingsaftrek / 72
1.41	MKB-winstvrijstelling / 73
1.42-1.45	Gereserveerd / 73
1.46	Belastbaar loon / 73
1.46.1	Overgangsrecht / 74
1.47	Reisaftrek / 75
1.48	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden / 77
1.48.1	Overgangsrecht / 84
1.49	Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen / 85
1.50	Belastbare inkomsten uit eigen woning / 88
1.50.1	Schema belastbare inkomsten uit eigen woning / 88
1.50.2	Eigen woning / 88
1.50.3	Kapitaalverzekering eigen woning / 91
1.50.4	Spaarrekening eigen woning/beleggingsrecht eigen woning / 95
1.50.5	Bijleenregeling: eigenwoningschuld/eigenwoningreserve / 97
1.50.5.1	Regime vanaf 2013 / 97
1.50.5.2	Overgangsrecht per 31-12-2012 / 104
1.50.6	Aftrekbare kosten / 106
1.50.7	Vooruitbetaalde rente/kosten / 108
1.51	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld / 108
1.52	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen / 109

1.53	Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen / 116
1.53.1	Overgangsrecht / 119
1.54	Negatieve persoonsgebonden aftrek / 119
1.55	Waardering niet in geld genoten inkomen / 120
1.56	Tijdstip genieten/tijdstip aftrek / 120
1.57	Verrekening verlies uit werk en woning / 121
1.58-1.64	Gereserveerd / 122
	AANMERKELIJK BELANG (BOX 2)
1.65	Algemene bepalingen aanmerkelijk belang / 122
1.65.1	Overgangsrecht / 124
1.66	Belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) / 124
1.67	Reguliere voordelen uit aanmerkelijk belang / 125
1.67.1	Algemeen / 125
1.67.2	Fictief regulier voordeel / 127
1.68	Vervreemdingsvoordelen uit aanmerkelijk belang/doorschuiving / 128
1.69	Overdrachtsprijs en verkrijgingsprijs aanmerkelijk belang / 134
1.69.1	Overgangsrecht / 138
1.70	Tijdstip genieten/tijdstip aftrek inkomen uit aanmerkelijk belang / 138
1.71	Verrekening verlies uit aanmerkelijk belang / 139
1.72-1.76	Gereserveerd / 141
	SPAREN EN BELEGGEN (BOX 3)
1.77	Belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) / 141
1.78	Vrijgestelde bezittingen box 3 / 146
1.79	Groene beleggingen / 147
1.79.1	Overgangsrecht / 147
1.80	Nettolijfrenten / 148
1.81	Nettopensioen / 149
1.82	Waardering bezittingen en schulden / 151
1.83-1.90	Gereserveerd / 151
	PERSOONSGEBONDEN AFTREK
1.91	Persoonsgebonden aftrek / 152
1.92	Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen / 153
1.93-1.94	Gereserveerd / 154
1.95	Uitgaven voor specifieke zorgkosten / 154
1.96	Weekenduitgaven voor gehandicapten / 156
1.97	Aftrekbare giften / 157
1.98-1.104	Gereserveerd / 159
	BUITENLANDSE BELASTINGPLICHTIGEN
1.105	Algemene bepalingen binnenlandse en buitenlandse belastingplicht / 159
1.106	Nederlands inkomen / 160
1.107	Belastbaar inkomen uit werk en woning in Nederland (box 1) / 160

- 1.108 Belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang in in Nederland gevestigde vennootschap (box 2) / 162
- 1.109 Belastbaar inkomen uit sparen en beleggen in Nederland (box 3) / 163
- 1.110 Kwalificerende buitenlandse belastingplichtige / 164
- 1.111 Gereserveerd / 165

HEFFINGSKORTING

- 1.112 Heffingskorting / 166
- 1.112.1 Schema's / 166
- 1.112.2 Verhoging heffingskorting / 167
- 1.112.3 Heffingskortingen / 168
- 1.113-1.116 Gereserveerd / 170

WIJZE VAN HEFFING

- 1.117 Voorheffingen / 170
- 1.118 Wel of geen aanslag / 171
- 1.119 Voorlopige aanslag / 172
- 1.120 Ambtshalve vermindering / 173
- 1.121 Massaal bezwaar / 173

AANVULLENDE REGELINGEN

- 1.122 Renseigneringsplicht / 174
- 1.123 NV/BV met natuurschoonwet-landgoederen / 174
- 1.124 Activa in Aruba, Curaçao, Sint Maarten of BES eilanden / 175

- 2. **Overgangsrecht inkomstenbelasting** / 176
- 2.1 Verliesverrekening / 176
- 2.2 Lopende, uitgestelde en nog niet lopende termijnen van rente, huur, pacht / 177
 - 2.2.1 Lopende termijnen / 177
 - 2.2.2 Uitgestelde termijnen / 177
 - 2.2.3 Nog niet lopende termijnen / 178
- 2.3 Kapitaalverzekeringen / 178
- 2.4 Lijfrenten / 180

3. **Loonbelasting** / 183

BELASTINGPLICHT

- 3.1 Werknemers / 183
 - 3.1.1 Dienstbetrekking / 183
 - 3.1.2 Fictieve dienstbetrekking / 184
 - 3.1.3 Onder LB vallende periodieke uitkeringen / 186
 - 3.1.4 Afwijkingen van LB bij sociale verzekeringen / 187
 - 3.1.5 Dienstverlening aan huis / 187
- 3.2 Inhoudingsplichtige / 187

VOORWERP VAN BELASTING

- 3.3 Belastbaar loon / 190
- 3.4 Vrijgesteld loon / 190
- 3.5 Loon in natura / 192

3.5.1	Loon in natura onder werkkostenregeling / 192
3.5.2	Aandelenoptierechten / 194
3.6	Gebruikelijk en fictief loon / 195
3.7	Waardering privégebruik auto / 196
3.8	Waardering privégebruik fiets / 199
3.9	Tijdstip genieten loon/kasstelsel / 200
3.10	Verlofaanspraken / 201
	PENSIOEN EN VUT
3.11	Fiscale behandeling van pensioen- en VUT-regelingen / 201
3.11.1	Algemeen / 201
3.11.2	Pensioenregeling / 202
3.11.3	Ouderdomspensioen/partnerpensioen/wezenpensioen / 203
3.11.4	Gereserveerd / 206
3.11.5	Nabestaandenoverbruggingspensioen / 206
3.11.6	VUT-regeling / 207
3.11.7	Pensioen in eigen beheer / 208
3.11.7.1	Uitfasering pensioen in eigen beheer / 208
3.11.7.2	Per 1-4-2017 bevroren pensioen in beheer / 209
3.11.8	Dienstjaren en diensttijd/pensioengevend loon / 209
3.11.9	Zuivere/onzuivere regeling / 211
3.11.10	Erkende verzekeraar pensioenregeling / 211
3.11.11	Sanctiebepaling / 213
3.12-3.13	Gereserveerd / 214
	TARIEF
3.14	Verschuldigde loonbelasting / 215
3.15	Heffingskorting voor loonbelasting / 215
	WIJZE VAN HEFFING
3.16	Heffing van loonbelasting, premies en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw / 217
3.17	Verplichtingen werkgever en werknemer / 218
3.17.1	Verplichtingen werkgever / 218
3.17.2	Verplichtingen werknemer / 221
3.17.3	Opgave van voor loonheffing relevante persoonlijke gegevens / 222
3.17.4	6-Maandenfictie / 223
3.18-3.25	Gereserveerd / 223
	HEFFING VAN INHOUDINGSPLICHTIGE
3.26	Eindheffing en pseudo-eindheffing / 223
3.26.1	Algemene bepalingen eindheffing / 223
3.26.2	Eindheffing onder werkkostenregeling / 225
3.26.3	Pseudo-eindheffing / 230
3.27	Extraterritoriale werknemers / 231
	BELASTINGHEFFING BIJ UIT HOOFDE VAN DIENSTBETREKKING AF TE STAAN LOON
3.28	Doorbetaald loon / 235
3.29	Gereserveerd / 235

	ARTIESTEN/BEROEPSSPORTERS EN BUITENLANDS GEZELSCHAP
3.30	Artiesten- en beroepssportersregeling / 235
3.31	Buitenlands gezelschap / 240
3.32-3.41	Gereserveerd / 241
	Afdrachtverminderingen
3.42	Afdrachtvermindering LB/PH – algemeen / 241
3.43	Afdrachtvermindering zeevaart / 242
3.44	S&O-afdrachtvermindering / 244
4-5.	Gereserveerd / 249
6.	Vennootschapsbelasting / 250
	BELASTINGPLICHT
6.1	Binnenlands belastingplichtigen / 250
6.2	Buitenlands belastingplichtigen / 252
6.3	Vrijgestelde lichamen / 255
6.4	Vrijgestelde beleggingsinstelling (VBI) / 258
6.5	Gereserveerd / 258
	VOORWERP VAN BELASTING BINNENLANDS BELASTINGPLICHTIGE
6.6	Belastbaar bedrag / 259
6.7	Winstbepaling/koppelartikel / 259
6.8	Investeringsaftrek, energie-investeringsaftrek en milieu-investeringsaftrek / 261
6.9	Arm's-lengthbeginsel / 261
6.10	Niet belaste bedragen / 264
6.10.1	Rente en royalty's bij doorstroomlichamen / 264
6.10.2	Subsidies woningcorporaties / 264
6.10.3	Overheidsonderneming / 264
6.11	Aftrekbare kosten / 267
6.12	Beperking kostenaftrek/buiten aanmerking blijvende voordelen / 269
6.12.1	Aftrekbeperking / 269
6.12.2	Verbonden lichaam/verbonden persoon / 271
6.13	Bestedingsreserve / 272
6.14	Verplichte vrijval herinvesteringsreserve / 273
6.15	Gereserveerd / 274
6.16	Hybridemismatches / 274
6.17	Innovatiebox / 277
6.18-6.20	Gereserveerd / 280
	DEELNEMINGEN
6.21	Deelnemingsvrijstelling – algemeen / 280
6.22	Vereisten deelneming / 282
6.23	Beleggingsdeelneming/kwalificerende beleggingsdeelneming / 282
6.24	Gecontroleerd lichaam (CFC) / 286
6.25	Afwaardering vordering deelneming / 288
6.26	Liquidatieverlies / 290

6.27	Valutaresultaten op deelnemingen / 293
6.28	Compartimenteringsreserve / 294
6.29	Gereserveerd / 295
	FUSIE EN (AF)SPLITSING
6.30	Bedrijfs-/aandelenfusie / 295
6.30.1	Algemeen / 295
6.30.2	Doorschuiving bij bedrijfsfusie / 296
6.30.3	Gevolgen aandelenfusie / 297
6.31	Juridische fusie / 298
6.31.1	Algemeen / 298
6.31.2	Doorschuiving / 298
6.31.3	Gevolgen juridische fusie / 299
6.32	(Af)splitsing / 300
6.32.1	Algemeen / 300
6.32.2	Doorschuiving / 300
6.32.3	Gevolgen (af)splitsing / 301
6.33	Bestuurlijke herindeling of herschikking / 302
6.33.1	Algemeen / 302
6.33.2	Doorschuiving / 302
	GERUISLOZE TERUGKEER
6.34	Geruisloze terugkeer uit NV/BV / 303
	FISCALE EENHEID
6.35	Fiscale eenheid NV/BV / 304
6.35.1	Voorwaarden / 304
6.35.2	Liquidatieverliezen / 307
6.35.3	Specifieke bepalingen en waarderingsregels / 308
6.35.4	Voorvoegingsverliezen en -winsten / 309
6.35.5	Verliesverrekening na ontvoeging / 310
6.35.6	Voorvoegingsvoorheffingen / 311
6.35.7	Toerekening winst van fiscale eenheid / 312
6.35.8	Voorvoegingsrente en ontvoegingsrente / 312
6.35.9	Verplichte afrekening stille reserves / 313
6.36	Fiscale eenheid coöperatie / 314
6.37	Spiedreparatie fiscale eenheid / 314
	RENTEAFTREKBEPERKING
6.38	Generieke renteaftrekbeperking / 315
6.39	Minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars / 317
	EINDAFREKENING
6.40	Overbrenging naar buitenland/eindafrekening / 317
	OBJECTVRIJSTELLING BUITENLANDSE ONDERNEMINGSWINSTEN
6.41	Objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten / 318
6.41.1	Objectvrijstelling / 318
6.41.1.1	Overgangsregeling / 319
6.41.2	Laagbelaste buitenlandse beleggingsondernemingen / 319

6.41.3	Stakingsverlies / 320
6.41.4	Doorschuiving / 322
	VOORWERP VAN BELASTING BUITENLANDS BELASTINGPLICHTIGE
6.42	Belastbaar Nederlands bedrag / 322
6.43	Nederlands inkomen/koppelartikel / 326
	VERLIESVERREKENING/TARIEF/WIJZE VAN HEFFING
6.44	Verliesverrekening / 327
6.45	Tarief en wijze van heffing / 330
6.46	52%-heffing pensioen in eigen beheer-lichaam / 332
6.47	Verhoging heffing groenfonds / 333
6.48	Gereserveerd / 333
	DEELNEMINGSVERREKENING/VERREKENING BIJ BUITENLANDSE ONDERNEMINGSWINSTEN/VERREKENING BIJ VOORDELEN UIT GECONTROLEERD LICHAAM
6.49	Deelnemingsverrekening / 333
6.50	Verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten / 334
6.50.1	Overgangsregeling / 335
6.51	Verrekening bij voordelen uit gecontroleerd lichaam / 336
6.52-6.56	Gereserveerd / 336
	BELEGGINGSINSTELLINGEN
6.57	Fiscale beleggingsinstelling (FBI) / 337
6.57.1	Algemene voorwaarden / 337
6.57.2	Uitdelingsverplichting / 338
6.57.3	Herbeleggingsreserve / 339
6.57.4	Afrondingsreserve / 340
6.57.5	Tarief / 340
6.57.6	Statusovergangen / 340
6.58-6.59	Gereserveerd / 340
	AANVULLENDE DOCUMENTATIEVERPLICHTINGEN VERREKENPRIJZEN
6.60	Landenrapport / 341
6.61	Groepsdossier/lokaal dossier / 342
6.62	Algemene antimisbruikbepaling / 343
7.	Dividendbelasting / 344
7.1	Gerechtigden / 344
7.2	Opbrengst / 346
7.3	Vrijstellingen / 347
7.4	Tarief / 351
7.5	Inhouding en afdracht op aangifte / 351
7.6	Dooruitdeling deelnemingsdividenden / 354
7.7	Afdrachtvermindering DB voor beleggingsinstelling / 355
8-10.	Gereserveerd / 355

11.	Omzetbelasting / 356
	INLEIDENDE BEPALINGEN
11.1	Belastbare prestaties / 356
11.2	Aftrek voorbelasting / 356
	HEFFING BIJ LEVERINGEN EN DIENSTEN
11.3	Belastbaar feit / 359
11.4	Plaats van levering of dienst / 361
11.5	Ondernemer / 365
11.6	Maatstaf en tarief / 366
11.7	Vrijstellingen / 368
11.8	Gereserveerd / 374
11.9	Wijze van heffing/verleggingsregeling / 374
11.10	Tijdstip van heffing/kasstelsel / 376
	HEFFING BIJ INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERVINGEN EN INVOER
11.11	Intracommunautaire verwerving / 378
11.12	Invoer van goederen / 379
	BIJZONDERE REGELINGEN
11.13	Vrijstelling kleine ondernemers / 380
11.14	Margeregeling / 382
11.15	Internationale elektronische handel (e-commerce) / 385
11.15.1	Niet-Unieregeling / 385
11.15.2	Unieregeling / 386
11.15.3	Invoerregeling / 388
11.15.4	Regeling post- en koeriersdiensten / 391
11.16	Gereserveerd / 391
11.17	Regeling voor reisbureaus / 391
11.18	Vouchers, zegels en waardebonnen / 392
	DIVERSE BEPALINGEN
11.19	Teruggaaf van OB / 394
11.19.1	Algemeen / 394
11.19.2	Teruggaaf van in Nederland in rekening gebrachte OB aan ondernemer uit andere EU-lidstaat / 396
11.19.3	Teruggaaf in andere EU-lidstaten aan Nederlandse ondernemers in rekening gebrachte OB / 397
11.20	Administratieve verplichtingen/listing / 399
11.21	Verplichtingen voor betalingsdienstaanbieders / 403
12.	Successiewet / 406
12.1	Erf- en schenkbelasting / 406
12.2	Woonplaats / 406
12.3	Partners / 407
12.4	Grondslag en fictiebepalingen / 408
12.5	Afgezonderd particulier vermogen / 411
12.6	Gelijkstellingen / 412
12.7	Aftrekposten nalatenschap / 413
12.8	Waardering / 413

12.9	Tarief en vrijstellingen / 415
12.10	Bedrijfsopvolging / 419
12.11	Verkrijging bloot eigendom van woning of onderbedelingsvordering / 424
12.12-12.15	Gereserveerd / 424
12.16	Aangifte en aanslag / 424
12.17	Vermindering en navordering / 426
12.18	Kwijtschelding / 427
12.19	Overige bepalingen / 428
13-17.	Gereserveerd / 430
18.	Belasting van personenauto's en motorrijwielen / 431
18.1	Belastbaar feit / 431
18.2	Definities / 432
18.2.1	Maximummassa / 432
18.2.2	Personenauto / 432
18.2.3	Autobus / 432
18.2.4	Bestelauto / 432
18.2.5	Motorrijwiel / 435
18.3	Belastingplicht ter zake van personenauto/motorrijwiel/ bestelauto / 435
18.4	Wijze van heffing / 435
18.5	Tarief / 436
18.6	Naheffing / 440
18.7	Vrijstellingen / 440
18.8	Teruggaaf / 442
18.9	Overgangsregeling bij tariefswijzigingen / 448
18.10	Zekerheid / 448
18.11	Controle / 448
18.12	Proceskostenvergoeding / 449
19.	Belasting zware motorrijtuigen / 450
19.1	Belastbaar feit / 450
19.2	Definities / 450
19.2.1	Zwaar motorrijtuig / 450
19.2.2	Autosnelweg / 450
19.3	Belastingplicht ter zake van zwaar motorrijtuig / 451
19.4	Tijdvak en tarief / 451
19.5	Aangifte / 452
19.6	Gereserveerd / 453
19.7	Boete / 453
19.8	Teruggaaf / 453
19.9	Vrijstellingen / 455
19.10	Verplichtingen bestuurder/houder / 455
20-22.	Gereserveerd / 455

23.	Algemene wet inzake rijksbelastingen / 456
	ALGEMENE BEPALINGEN EN AANGIFTE
23.1	Reikwijdte en competentie / 456
23.1.1	Algemeen / 456
23.1.2	Belastingdienst / 457
23.1.2.1	Organisatie / 457
23.1.2.2	Elektronisch berichtenverkeer / 460
23.2	Partner / 461
23.3	ANBI/SBBI/culturele instelling/steunstichting SBBI / 462
23.4	Aangifte / 463
23.5-23.10	Gereserveerd / 464
	AANSLAG- EN AANGIFTEBELASTINGEN
23.11	Aanslag / 464
23.12	Navordering / 466
23.13	Aangiftebelastingen / 468
23.14	Naheffing / 469
	TERUGVORDERING STAATSSTEUN
23.15	Terugvordering staatssteun / 469
	BASISREGISTRATIE INKOMEN
23.16	Basisregistratie inkomen / 470
23.17-23.19	Gereserveerd / 471
	BEZWAAR
23.20	Bezwaar – algemeen / 471
23.21	Indiening bezwaarschrift / 471
23.21.1	Vereisten bij indiening / 471
23.21.2	Termijnen voor indiening / 472
23.22	Uitspraak / 472
	MASSAAL BEZWAAR
23.23	Aanwijzing massaal bezwaar / 473
23.24	Uitspraak / 474
	BEROEP BIJ RECHTBANK
23.25	Beroep – algemeen / 474
23.26	Indiening beroepschrift / 475
23.26.1	Vereisten bij indiening / 475
23.26.2	Termijnen voor indiening / 476
23.27	Griffierecht / 476
23.28	Uitspraak / 477
	PREJUDICIËLE VRAGEN AAN HOGE RAAD
23.29	Prejudiciële vragen / 477
	HOGER BEROEP BIJ GERECHTSHOF
23.30	Hoger beroep bij gerechtshof – algemeen / 479
23.31	Indiening beroepschrift / 479

23.32	Griffierecht / 480
23.33	Uitspraak / 480
	CASSATIE
23.34	Beroep in cassatie – algemeen / 481
23.35	Indiening cassatieberoep / 481
23.36	Griffierecht / 483
23.37	Uitspraak / 483
23.38-23.39	Gereserveerd / 483
	RENTE
23.40	Belastingrente / 484
23.41	Revisierente / 489
	ALGEMENE ANTIMISBRUIKBEPALING
23.42	Richtige heffing/fraus legis / 490
	BIJZONDERE BEPALINGEN
23.43	Vertegenwoordiging buiten rechte / 491
23.44	Verplichtingen / 492
23.45	Diversen / 495
23.46-23.49	Gereserveerd / 496
	BESTUURLIJKE BOETEN
23.50	Wettelijke regeling / 496
23.50.1	Verzuimboeten / 496
23.50.1.1	Aanslagbelastingen / 496
23.50.1.2	Aangiftebelastingen / 496
23.50.1.3	Verplichtingen / 497
23.50.2	Vergrijpboeten / 498
23.50.2.1	Voorlopige aanslag / 498
23.50.2.2	Aanslag / 498
23.50.2.3	Navorderingsaanslag / 498
23.50.2.4	Naheffingsaanslag / 499
23.50.3	Aanvullende voorschriften oplegging bestuurlijke boeten / 500
23.50.4	Openbaarmaking boetebeschikking / 501
23.51-23.54	Gereserveerd / 502
	STRAFRECHTELIJKE BEPALINGEN
23.55	Fiscaal strafrecht / 502
23.55.1	Overtredingen / 502
23.55.2	Misdrijven / 503
23.55.3	Algemene bepalingen van strafrecht en strafvordering / 504
24.	Gereserveerd / 504

25.	Invordering / 505
	ALGEMENE BEPALINGEN
25.1	Werkingsfeer, begrippen, elektronisch berichtenverkeer / 505
	EERSTE AANLEG
25.2	Aanslag/betalingstermijnen/versnelde invordering / 506
	DWANGINVORDERING
25.3	Aanmaning en (tenuitvoerlegging) dwangbevel / 507
	BIJZONDERE BEPALINGEN
25.4	Verhaalsrechten / 510
25.5	Verrekening / 514
25.6	Uitstel van betaling / 515
25.7	Kwijtschelding / 530
25.8	Verjaring / 536
	INVORDERINGSRENTE
25.9	Gereserveerd / 537
25.10	Invorderingsrente / 537
	AANSPRAKELIJKHEID EN VERPLICHTINGEN
25.11	Aansprakelijkheid / 539
25.12	Formele bepalingen aansprakelijkstelling / 543
25.13	Bijzondere verhaalsregelingen / 543
25.14	Verplichtingen / 544
	INVORDERING TERUGGEVORDERDE STAATSSTEUN
25.15	Invordering teruggevorderde staatssteun / 545
	BESTUURLIJKE BOETEN
25.16	Bestuurlijke boeten / 546
	STRAFRECHTELIJKE BEPALINGEN
25.17	Strafrecht in invorderingssfeer / 546
25.17.1	Overtredingen / 546
25.17.2	Misdrijven / 546
	AANVULLENDE REGELINGEN
25.18	Doelmatige invordering/hardheidsclausule / 547
	KOSTENWET INVORDERING
25.19	Kosten invordering / 548
	Alfabetisch register / 549

1. Inkomstenbelasting

ALGEMEEN

1.1 Algemene bepalingen

- Indien in Wet IB 2001 wordt verwezen naar
 - Nederlandse voorschriften
 - verklaringen van Nederlandse instellingen worden met voorschriften/verklaringen gelijkgesteld (wederzijdse erkenning)
 - soortgelijke voorschriften van EU-lidstaten
 - soortgelijke verklaringen van instellingen van EU-lidstaten mits soortgelijkheid
 - blijkt uit regelgeving vanwege EU-Verdrag, of
 - bij ministeriële regeling expliciet is bepaald.
 - Genotsrecht is elke gerechtigheid tot voordelen uit goederen.
 - Voor begrip fonds voor gemene rekening (FGR), zie § 6.1.
 - Voor begrip vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger, zie § 6.2.
 - Onder NV, BV, coöperatie/vereniging op coöperatieve grondslag, vereniging en FGR wordt ook verstaan daarmee qua rechtsvorm vergelijkbaar naar recht van andere staat opgericht of aangegaan lichaam.
 - Onder vennootschap met (gedeeltelijk) in aandelen verdeeld kapitaal wordt verstaan
 - NV en BV, en
 - daarmee qua rechtsvorm vergelijkbaar naar recht van andere staat opgericht of aangegaan lichaam.
- ▷ Art. 1.8, 1.10, 1.11, 2.14bis, 5.22 Wet IB 2001; Besluit vergelijking buitenlandse rechtsvormen.

1.2 Gereserveerd

1.3 Partnerregeling/kinderen

- Onder partner in IB wordt verstaan (partnerregeling)
 - echtgenoot
 - ongehuwde meerderjarige persoon met wie ongehuwde meerderjarige belastingplichtige
 - notarieel samenlevingscontract is aangegaan, en
 - op hetzelfde woonadres in basisregistratie personen staat ingeschreven

- degene met wie belastingplichtige op hetzelfde woonadres in basisregistratie personen staat ingeschreven en
 - uit wiens relatie met belastingplichtige kind is geboren
 - die kind van belastingplichtige heeft erkend dan wel van wie kind door belastingplichtige is erkend
 - die in pensioenregeling als partner van belastingplichtige is aangemeld
 - die samen met belastingplichtige eigen woning in eigendom heeft (begrip eigen woning wijkt af van dat van eigenwoningregeling)
 - die evenals belastingplichtige meerderjarig is en waarbij op dat woonadres ook minderjarig kind van ten minste 1 van beiden staat ingeschreven, echter partnerschap geldt niet als
 - belastingplichtige dit verzoekt (verzoek geldt zowel voor partnerschap in IB als in AWIR) en (aan te tonen via schriftelijke huurovereenkomst)
 - een van beiden deel van woning van de ander huurt, of
 - beiden eigen deel van woning huren van derden, of
 - belastingplichtige met die ander in opvangwoning woont (belastingplichtige moet beschikkingen overleggen waaruit blijkt dat gemeente voor beiden afzonderlijk maatwerkvoorziening beschermd wonen en opvang heeft getroffen)
 - die in aan kalenderjaar voorafgaande kalenderjaar reeds op enig moment partner van belastingplichtige was
- met dien verstande dat
 - degene die gedurende deel van kalenderjaar als partner wordt aangemerkt, automatisch ook voor andere perioden in kalenderjaar als partner wordt aangemerkt, voor zover betrokkene in die andere perioden op hetzelfde woonadres als belastingplichtige staat ingeschreven
 - partnerschap eindigt zodra
 - verzoek tot echtscheiding/scheiding van tafel en bed is ingediend, en
 - niet langer sprake is van inschrijving op hetzelfde woonadres
 - persoon op elk moment maar 1 partner kan hebben
 - bij meerdere echtgenoten wordt alleen echtgenoot uit oudste verbintenis als partner aangemerkt
 - bij meerdere samenlevingscontracten wordt alleen oudste samenlevingscontract in aanmerking genomen (samenlevingscontract met meer dan 1 persoon wordt niet in aanmerking genomen)
 - bij meerdere partners op grond van bovengenoemde criteria geldt als partner persoon die in volgorde van criteria als eerste kwalificeert
 - ongehuwden als partners blijven aangemerkt (partnerschap kan desgewenst via schriftelijke kennisgeving worden beëindigd)
 - indien inschrijving op hetzelfde woonadres niet langer mogelijk is door opname in verpleeghuis/verzorgingshuis wegens medische redenen of ouderdom
 - zolang voor geen van beiden derde persoon als partner wordt aangemerkt.
- Niet als partner wordt aangemerkt
 - bloedverwant 1e graad van belastingplichtige of (op gezamenlijk verzoek) aanverwant 1e graad van belastingplichtige (verzoek geldt zowel voor partnerschap in IB als Awir)
 - tenzij beiden bij aanvang kalenderjaar 27 jaar of ouder zijn

- persoon
 - die bij aanvang kalenderjaar jonger is dan 27 jaar, en
 - voor wie belastingplichtige in verleden pleegvergoeding of kinderbij-slag heeft ontvangen
 mits belastingplichtige en persoon in enig jaar gezamenlijk verzoek daartoe hebben ingediend (verzoek geldt zowel voor partnerschap in IB als in AWIR)
 - persoon die
 - niet in Nederland woont, en
 - geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is.
 - Als ongehuwd wordt aangemerkt persoon die van tafel en bed is gescheiden.
 - Voor bepaling aanverwantschap worden 2 ongehuwde personen die als partners worden beschouwd gelijkgesteld met gehuwden (geldt ook voor voormalige partners).
 - Pleegkind wordt in alle gevallen als kind beschouwd (ook wat betreft bloed- en aanverwantschap).
 - Kind wordt in belangrijke mate op kosten van ouder onderhouden indien
 - op ouder drukkende bijdrage in kosten van onderhoud kind ten minste € 529 per kwartaal belooft, of
 - ouder voor kind recht heeft op
 - AKW, of
 - soortgelijke buitenlandse regeling.
- ▷ Art. 1.2, 1.4, 1.5 Wet IB 2001; art. 5a AWR; art. 2 Uitv.reg. IB 2001; KG: 202:2024:13; KG:202:2024:36.
- ▲ Fiscaal Memo, § 1.1.2.

1.4 Belastingplichtigen

- Inkomstenbelasting wordt geheven van natuurlijke personen.
- Belastingplicht bestaat voor
 - binnenlandse belastingplichtige: persoon die woont in Nederland
 - buitenlandse belastingplichtige: persoon die niet in Nederland woont maar wel Nederlands inkomen (zie § 1.106) geniet.

▷ Art. 1.1, 2.1 Wet IB 2001.

RAAMWERK

1.5 Wonen in Nederland

- Waar iemand woont wordt naar omstandigheden beoordeeld.
- Persoon die
 - ophoudt in Nederland te wonen, en
 - binnen 1 jaar daarna weer in Nederland gaat wonen zonder intussen in een andere mogendheid of op de BES eilanden te hebben gewoond wordt geacht tijdens zijn afwezigheid in Nederland te hebben gewoond, tenzij betrokkene aannemelijk maakt dat hij
 - als inwoner van
 - EU-lidstaat

- andere mogelijkheid waarmee Nederland belastingverdrag gesloten heeft
onderworpen is aan belastingheffing over heffingsgrondslagen van box 1, 2 en 3, of
 - als inwoner van BES eilanden onderworpen is aan Wet inkomstenbelasting BES.
- Nederlander die dienstbetrekking heeft met Staat der Nederlanden wordt steeds geacht in Nederland te wonen, indien
 - uitgezonden als lid van diplomatieke, permanente of consulaire vertegenwoordiging van Nederland
 - uitgezonden om in andere mogelijkheid in verdragsverband werkzaamheden te verrichten (ontwikkelingswerkers, militairen)
 in welk geval navolgende personen ook geacht worden in Nederland te wonen
 - partner van betrokkene
 - kinderen tot 27 jaar die in belangrijke mate door betrokkene worden onderhouden (zie § 1.3).

▷ Art. 2.2, 1.5 Wet IB 2001; art. 3 Uitv.reg. IB 2001.

1.6 Heffing inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen

1.6.1 Heffingsgrondslagen

Heffingsgrondslagen en verschuldigde inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen

bestanddelen

belastbaar inkomen uit werk en woning (wereldinkomen) ^a	.....	
belastbaar inkomen uit werk en woning in Nederland ^b	.....	+
belastbaar inkomen uit werk en woning (box 1) ^c	.....	
inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen tarief box 1	.....	
af: te verrekenen belastingkorting verlies uit aanmerkelijk belang ^d	.....	-
		
belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (wereldinkomen) ^a	.....	
belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang in in Nederland gevestigde vennootschap ^b	.....	+
belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2)	.....	
inkomstenbelasting tarief box 2	.....	
belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (wereldinkomen) ^a	.....	
belastbaar inkomen uit sparen en beleggen in Nederland ^b	.....	+
belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3)	.....	
inkomstenbelasting tarief box 3	.....	+
gecombineerde inkomensheffing	.....	
af: gecombineerde heffingskorting ^{e, f}	.....	-
verschuldigde inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen	.....	

- a. Genoten tijdens binnenlandse belastingplichtige.
b. Genoten tijdens buitenlandse belastingplichtige.

- c. Is premie-inkomen voor premieheffing volksverzekeringen (maximaal 2e schijf tarief tabel box 1); voor buitenlandse premieplichtige moet premieheffing volksverzekeringen berekend worden over belastbaar wereldinkomen uit werk en woning.
 - d. Belastingkorting a.b.-verlies (24,5%) wordt pas afgetrokken van inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen op gewone aanslag ná toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting; aftrek geschiedt uiterlijk in 9e jaar na jaar waarin verlies is geleden bij voor bezwaar vatbare beschikking die gelijktijdig met vaststellen aanslag wordt gegeven; belastingkorting a.b.-verlies kan niet tot teruggaaf leiden.
 - e. Gecombineerde heffingskorting
 - geldt alleen voor belastingplichtige die gedurende (deel van) kalenderjaar binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is
 - uitzondering geldt voor inkomstenbelastingdeel van arbeidskorting en inkomensafhankelijke combinatiekorting, dat ook geldt voor
 - andere buitenlandse belastingplichtige uit landenkring (zie § 1.110), en
 - andere buitenlandse belastingplichtige met vaste inrichting in Nederland op grond van nondiscriminatiebepaling in belastingverdrag
 - heffingskorting (behalve arbeidskorting en inkomensafhankelijke combinatiekorting) wordt naar rato verminderd over periode dat belastingplichtige (niet door overlijden) geen binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is
 - bestaat uit som van heffingskorting voor inkomstenbelasting en heffingskorting voor volksverzekeringen (zie § 1.112).
 - f. Gecombineerde heffingskorting wordt pas afgetrokken van gecombineerde inkomensheffing, ná toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting.
- ▷ Art. 2.3-2.4, 2.7, 2.11a, 4.53 Wet IB 2001; art. 7-9, 12 Wfsv; art. 2.7 Uitv.reg. IB 2001.
- ▲ Fiscaal Memo, § 1.2.

1.6.2 Tarief belastbaar inkomen uit werk en woning (box 1)

Belastingplichtige geboren op of na 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2025

belastbaar inkomen uit werk en woning		% van heffing		belasting ^a	
		belasting	premie	totaal	
tot AOW-leeftijd					
1e schijf	€ 38 441	8,17%	+	27,65%	35,82%
2e schijf	<u>38 376</u>	37,48%	+	–	37,48%
	€ 76 817				€ 28 151
3e schijf	meerdere boven	76 817	49,50%	+	–
vanaf AOW-leeftijd					
1e schijf	€ 38 441	8,17%	+	9,75%	17,92%
2e schijf	<u>38 376</u>	37,48%	+	–	37,48%
	€ 76 817				€ 21 270
3e schijf	meerdere boven	76 817	49,50%	+	–

- a. Belasting wordt verhoogd met 12,02% van deel van grondslagverminderende posten dat tegen tarief van 3e schijf in aftrek is gebracht op belastbaar inkomen uit werk en woning (verhoging bedraagt maximaal 12,02% van grondslagverminderende posten).

Belastingplichtige geboren voor 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2025

<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>		<i>% van heffing</i>		<i>belasting^a</i>	
		belasting	premie	totaal	
79 jaar en ouder					
1e schijf	€ 40 502	8,17%	+	9,75%	€ 7 257
2e schijf	<u>36 315</u>	37,48%	+	–	<u>37,48%</u> <u>13 610</u>
	€ 76 817				€ 20 867
3e schijf	meerderes boven	76 817	49,50%	+	– 49,50%

- a. Belasting wordt verhoogd met 12,02% van deel van grondslagverminderende posten dat tegen tarief van 3e schijf in aftrek is gebracht op belastbaar inkomen uit werk en woning (verhoging bedraagt maximaal 12,02% van grondslagverminderende posten).

Grondslagverminderende posten

tariefmaatregel belasting op belastbaar inkomen uit werk en woning geldt voor

ondernemersaftrek (zie § 1.40)

MKB-winstvrijstelling (zie § 1.41)^a

terbeschikkingstellingsvrijstelling (zie § 1.48)^a

aftrekbare kosten eigen woning (zie § 1.50.6)

persoonsgebonden aftrek (zie § 1.91)

- a. Mits berekeningsgrondslag daarvan positief is.

Effectief tarief hoogste schijf voor grondslagverminderende posten – 2025

toptarief	tariefmaatregel	effectief toptarief
49,5%	12,02%	37,48%

▷ Art. 2.10-2.10a Wet IB 2001; art. 8, 10 Wfsv.

▲ Fiscaal Memo, § 1.3.1.

1.6.3 Tarief belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2)
Tarief a.b.-heffing – 2025

	belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	% van heffing	belasting
1e schijf	€ 67 804	24,5%	€ 16 611
2e schijf	meerderes boven € 67 804	31,0%	

▷ Art. 2.12 Wet IB 2001.

▲ Fiscaal Memo, § 1.3.2.

1.6.4 *Tarief belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3)*

- Belasting op belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) bedraagt 36%.

▷ Art. 2.13 Wet IB 2001.

▲ Fiscaal Memo, § 1.3.3.

1.6.5 *Gewone aanslag/conserverende aanslag*

- Verschuldigde belasting wordt gesplitst in
 - verschuldigde belasting op gewone aanslag, d.i.
 - verschuldigde belasting over belastbare inkomens -/- te conserveren inkomen
 - verschuldigde belasting op conserverende aanslag, d.i.
 - verschuldigde belasting -/- verschuldigde belasting op gewone aanslag
 - minimaal bedrag verschuldigde belasting over te conserveren inkomen.
- Te conserveren inkomen bestaat uit
 - navolgende in Wet IB 2001 aangewezen positieve inkomensbestanddelen
 - stakingswinst door overlijden, tenzij op verzoek bij aangifte stakingswinst (gedeeltelijk) niet als te conserveren inkomen wordt beschouwd (zie § 1.37.1)
 - stakingswinst toerekenbaar aan bedrijfsmiddelen en herinvesteringsreserves (zie § 1.37.1)
 - waarde in economisch verkeer van met toepassing van omkeerrege-ling opgebouwde pensioenaanspraken (zie § 1.46 en 1.107)
 - waarde in economisch verkeer van kapitaalverzekering eigen woning bij einde binnenlandse belastingplichtige (zie § 1.50.3)
 - bepaalde negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen (zie § 1.53)
 - vervreemdingsvoordelen uit fictieve vervreemding aanmerkelijk belang door einde binnenlandse belastingplichtig wegens emigratie (zie § 1.68)
 - vervreemdingsvoordelen uit fictieve vervreemding aanmerkelijk belang genoten door buitenlandse belastingplichtige omdat faciliteit doorschuiving niet mogelijk is bij aandelenfusie/juridische fusie/splitsing (zie § 1.108)
 - vervreemdingsvoordelen uit fictieve vervreemding aanmerkelijk belang genoten door buitenlandse belastingplichtige omdat werkelijke leiding van vennootschap uit Nederland wordt verplaatst (zie § 1.108)
 - op verzoek van gezamenlijke belanghebbenden
 - vervreemdingsvoordeel uit aanmerkelijk belang (zie § 1.68) wegens overgang krachtens huwelijksgemeenschap recht op of verdeling van huwelijksgemeenschap naar niet in Nederland wonende verkrijger binnen 2 jaar na ontbinding huwelijksgemeenschap, mits verkregen aandelen/winstbewijzen geen deel uitmaken van vermogen van

Nederlandse onderneming of behoren tot resultaat uit werkzaamheid in Nederland van verkrijger

- vervreemdingsvoordeel uit aanmerkelijk belang (zie § 1.68) wegens
 - overgang krachtens erfrecht onder algemene titel of onder bijzondere titel op niet in Nederland wonende natuurlijk persoon
 - verdeling van nalatenschap naar niet in Nederland wonende natuurlijk persoon binnen 2 jaar na overlijden van erflater
 - schenking aan niet in Nederland wonende natuurlijk persoon waarbij als te conserveren inkomen wordt aangemerkt gedeelte van vervreemdingsvoordeel dat onder doorschuiffaciliteit zou vallen als betrokkene tijdens overgang/schenking van aanmerkelijk belang in Nederland zou hebben gewoond.
- Heffing van belasting en premie volksverzekeringen geschiedt bij 1 gecombineerde aanslag of 1 gecombineerde conserverende aanslag.
- Op conserverende aanslag worden onder voorwaarden uitstel van betaling (zie § 25.6) en uiteindelijk kwijtschelding (zie § 25.7) verleend.

▷ Art. 2.8-2.9, 9.1, 10bis.4 Wet IB 2001.

1.7 Toerekeningsregels/gemeenschappelijke inkomensbestanddelen

- Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens geschiedt als volgt
 - (vrijgesteld) voordeel dat aan meerdere hoofdstukken, afdelingen of paragrafen kan worden toegerekend
 - wordt uitsluitend toegerekend aan hoofdstuk, afdeling of paragraaf welke als eerste in Wet IB 2001 genoemd wordt, behoudens
 - bepaalde schuldvorderingen (zie § 1.15)
 - bepaalde uitkeringen vanwege staken of nalaten werkzaamheden (zie § 1.46)
 - uitkeringen uit buitenlandse regelingen die naar aard en strekking overeenkomen met AKW-uitkeringen (zie § 1.49)
 - vermogensbestanddeel dat (vrijgesteld) inkomen belast in box 1 of box 2 genereert, wordt niet (meer) in aanmerking genomen in box 3 waarbij geldt dat
 - schulden waarvan rente specifiek is uitgesloten voor aftrek in box 1 (zie § 1.17, 1.49, 1.50) en 2 (zie § 1.67) of die voor eigen woning zijn aangegaan maar niet behoren tot eigenwoningschuld (zie § 1.50), wél in box 3 in aanmerking worden genomen
 - vermogensbestanddelen die
 - gedurende maximaal 3 achtereenvolgende maanden inkomen in box 1 of 2 genereren, en
 - daaraan voorafgaand en daaropvolgend inkomen in box 3 genereren óók in box 3 in aanmerking worden genomen, tenzij
 - in box-1/2-periode geen peildatum voor box 3 ligt
 - vermogensbestanddelen die
 - gedurende meer dan 3 maar maximaal 6 achtereenvolgende maanden inkomen in box 1 of 2 genereren, en
 - daaraan voorafgaand en daaropvolgend inkomen in box 3 genereren óók in box 3 in aanmerking worden genomen, tenzij
 - in box-1/2-periode geen peildatum voor box 3 ligt, of

- belastingplichtige zakelijke overwegingen van zijn handelingen aannemelijk maakt
 - vermogensbestanddelen die
- gedurende meer dan 6 maar maximaal 18 achtereenvolgende maanden inkomen in box 1 of 2 genereren, en
- in minimaal deel van die periode behoren tot bezittingen van vrijgestelde beleggingsinstelling (VBI) of niet in Nederland gevestigde beleggingsvennootschap, en
- daaraan voorafgaand en daaropvolgend inkomen in box 3 genereren óók in box 3 in aanmerking worden genomen (er geldt actieve informatieplicht op straffe van vergrijpboete, zie § 23.4), tenzij
- in box-1/2-periode geen peildatum voor box 3 ligt, of
- belastingplichtige zakelijke overwegingen van zijn handelingen aannemelijk maakt
 - ontvangen vergoeding
- van werkgever die verbonden persoon of a.b.-vennootschap is
- voor werkruimte in woning (ook woonboot/woonwagen) van belastingplichtige niet als belastbaar loon maar als resultaat uit overige werkzaamheden in aanmerking wordt genomen, mits werkruimte aan zelfstandigheids- en inkomenscriterium voldoet (zie § 1.48).
- Bezittingen, schulden, opbrengsten, uitgaven, kosten van navolgende lichamen worden naar rato van ieders gerechtigdheid toegerekend aan participanten in dat lichaam (fiscaal transparant)
 - Nederlandse personenvennootschap (maatschap/VOF/CV)
 - transparant fonds, niet zijnde FGR
 - naar recht van andere staat opgericht of aangegaan lichaam dat vergelijkbare rechtsvorm heeft met Nederlandse personenvennootschap/transparant fonds
 - naar recht van andere staat opgericht of aangegaan lichaam met rechtsvorm die niet vergelijkbaar is met Nederlandse rechtsvorm en die niet als zelfstandig VPB-belastingplichtig wordt beschouwd met dien verstande dat
 - fiscale transparantie niet geldt voor FGR en omgekeerd hybride lichaam
 - onder transparant fonds wordt verstaan fonds ter verkrijging van voordelen voor deeltgerechtigden door voor gemene rekening beleggen of anderszins aanwenden van gelden, tenzij dat fonds FGR is (zie § 6.1).
- Bezittingen, schulden, opbrengsten, uitgaven, kosten van naar recht van andere staat opgericht of aangegaan lichaam worden toegerekend aan dat lichaam indien die niet zijn toegerekend aan ander dan dat lichaam.
- Bij degene die
 - bij leven, of
 - bij overlijdenvermogen heeft afgezonderd in afgezonderd particulier vermogen (APV) worden toegerekend
 - bezittingen en schulden van APV
 - opbrengsten en uitgaven van APV waarna na diens overlijden
 - bezittingen en schulden van APV
 - opbrengsten en uitgaven van APV

worden toegerekend aan diens erfgenamen

- per erfgenaam in dezelfde verhouding als hij verkrijger krachtens erfrecht is van overledene, waarbij geldt dat
 - vanaf overlijdensdag van erfgenaam diens erfgenamen en daaropvolgende erfgenamen in de plaats treden van overleden erfgenaam
 - per erfgenaam in dezelfde verhouding als hij erfgenaam is van overleden erfgenaam waarvoor hij in de plaats treedt
- toerekening niet geschiedt aan erfgenaam die niet en ook niet diens partner rechtens/feitelijk, direct/indirect begunstigde is APV en dit ook niet kan worden
 - toerekening geschiedt dan aan overige erfgenamen in dezelfde verhouding als zij verkrijgers krachtens erfrecht zouden zijn geweest bij uitsluiting van bedoelde erfgenaam
- toerekening niet geldt als blijkt dat erfopvolging krachtens uiterste wilsbeschikking in overwegende mate is gericht op (gedeeltelijk) ontgaan of uitstellen van toerekening aan erfgenaam

met dien verstande dat

- onder APV wordt verstaan afgezonderd vermogen waarmee meer dan bijkomstig particulier belang wordt beoogd (geen SBBI, zie § 12.9), tenzij tegenover afzondering van dit vermogen
 - uitreiking van aandelen, winstbewijzen, lidmaatschapsrechten, bewijzen van deelgerechtigdheid of daarmee vergelijkbare rechten heeft plaatsgevonden, of
 - economische deelgerechtigdheid is ontstaan
 - onder afzonderen van vermogen wordt verstaan
 - om niet of onder in maatschappelijk verkeer ongebruikelijke voorwaarden rechtens/feitelijk, direct/indirect afzonderen van vermogensbestanddelen in APV
 - rechtens/feitelijk, direct/indirect vervreemden van vermogensbestanddelen aan APV waarmee meer dan bijkomstig particulier belang wordt beoogd van
 - vervreemder, of
 - zijn partner of
 - 1 of meer van zijn bloed- of aanverwanten in rechte lijn of t/m 4e graad zijlijn
 - onder erfgenaam mede wordt verstaan persoon die
 - is onderfd, en
 - rechtens/feitelijk, direct/indirect begunstigde is van APV of wiens partner of bloed- of aanverwant in rechte lijn in feitelijk, (in)direct begunstigde is APV
 - toerekening van APV geschiedt aan persoon die rechtens/feitelijk, direct/indirect begunstigde is van APV, indien niet te bepalen is wie degene is die vermogen heeft afgezonderd (ook niet diens partner en erfgenamen), waarbij bij meerdere begunstigten toerekening plaatsvindt naar rato van begunstiging
 - buiten aanmerking blijven (toerekeningsstop)
 - bezittingen en schulden van APV
 - opbrengsten en uitgaven van APV
- die tot vermogen/winst van onderneming van APV behoren, voor zover blijkt dat winst van onderneming in staat of staten waarin onderneming wordt gedreven is onderworpen aan winstbelasting (ook