

Loonbelasting - 3

Venootschapsbelasting	- 6
Dividendbelasting	- 7
Bronbelasting	- 8
Omzetbelasting	- 11
Successiewet	- 12
Belastingen van rechtsverkeer	- 13
Verhuurderheffing	- 14
Belasting van personenauto's en motorrijwielen	- 18
Belasting zware motorrijtuigen	- 19

Kindgebonden budget	- 25
Kinderopvangtoeslag	- 26
Studiefinanciering	- 27
Sociale verzekeringen	- 28
Tegemoetkomingen loondomein	- 29

Corona - 30

Minimumloon	- 31
Prijsindexcijfers	- 32
Rente	- 33
Diversen	- 34

Onder dezelfde redactie verschijnen bij Wolters Kluwer

Fiscaal Memo App

Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving

Sociaal Memo

Sociaal Memo Arbeid & Inkomen

Sociaal Memo Ziekte & Zorg

Fiscaal jargon

90%: (nagenoeg) geheel

80%: doorgaans

70%: hoofdzakelijk

50%: grotendeels

30%: in belangrijke mate

15%: in enigszins belangrijke mate

10%: bijkomstig/in betekenende mate

5%: gering

Fiscaal Memo

juli 2021

Onder redactie van

Eikelboom & De Bondt

Fiscaal Financieel Adviseurs BV

 Wolters Kluwer

Deventer – 2021

Verkorte citeerwijze: Eikelboom & De Bondt, *Fiscaal Memo 2021* /
[paragraafnummer]
Volledige citeerwijze: T. de Bondt & E. Eikelboom, *Fiscaal Memo*, Deventer:
Wolters Kluwer 2021

Ontwerp omslag: Bottenheft, Marijenkampen – Arnhem
Ontwerp binnenwerk: Bert Arts bNO

ISBN 978 90 13 16264 6
NUR 826-601

© 2021, Wolters Kluwer Nederland B.V.

Onze klantenservice kunt u bereiken via:
www.wolterskluwer.com/nl-nl/solutions/nederland/klantenservice.

Auteur(s) en uitgever houden zich aanbevolen voor inhoudelijke opmerkingen en suggesties. Deze kunt u sturen naar: boeken-NL@wolterskluwer.com.

Alle rechten in deze uitgave zijn voorbehouden aan Wolters Kluwer Nederland B.V. Niets uit deze uitgave mag worden veelevoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen, of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Wolters Kluwer Nederland B.V.

Voor zover het maken van kopieën uit deze uitgave is toegestaan op grond van art. 16h t/m 16m Auteurswet jo. Besluit van 27 november 2002, Stb. 575, dient men de daarvoor wettelijk verschuldigde vergoeding te voldoen aan de Stichting Reprorecht (www.reprorecht.nl).

Hoewel aan de totstandkoming van deze uitgave de uiterste zorg is besteed, aanvaarden de auteur(s), redacteur(en) en Wolters Kluwer Nederland B.V. geen aansprakelijkheid voor eventuele fouten en onvolkomenheden, noch voor gevolgen hiervan.

Op alle aanbiedingen en overeenkomsten van Wolters Kluwer Nederland B.V. zijn van toepassing de Algemene Voorwaarden van Wolters Kluwer Nederland B.V. U kunt deze raadplegen via:
www.wolterskluwer.com/nl-nl/solutions/nederland/algemene-voorwaarden.
Indien Wolters Kluwer Nederland B.V. persoonsgegevens verkrijgt is daarop het privacybeleid van Wolters Kluwer Nederland B.V. van toepassing. Dit is raadpleegbaar via www.wolterskluwer.com/nl-nl/privacy-cookies.



VOORWOORD


Voor u ligt de 50e jaargang van Fiscaal Memo, editie juli 2021. Fiscaal Memo bevat de voornaamste feitelijke gegevens (bedragen, forfaits, drempels, percentages, feiten en 'spelregels') die regelmatig nodig zijn in de dagelijkse praktijk van de deskundige op fiscaal, juridisch, sociaal-arbeidsrechtelijk en financieel gebied. Fiscaal Memo bevat de gegevens over het huidige jaar en de drie voorafgaande jaren.

Fiscaal Memo is bestemd voor hen die de behandelde wetgeving in voldoende mate beheersen om de gegeven feitelijkheden in het juiste verband te kunnen beoordelen en toe te kunnen passen. Toelichtende beschrijvingen zijn tot een minimum beperkt. De opzet van Fiscaal Memo leidt ertoe dat het noodzakelijk blijft de wettelijke en andere bronnen te raadplegen. Om dit bronnenonderzoek te vergemakkelijken, wordt regelmatig verwezen naar wetteksten en uitvoeringsvoorschriften.

Tot de Memo-serie van Wolters Kluwer behoort ook Sociaal Memo. Dit memo biedt net als Fiscaal Memo op een groot aantal onderwerpen de belangrijkste feiten en cijfers op hoofdlijnen. Daarnaast omvat de serie memo's die dieper ingaan op de materie, met meer ruimte voor wet- en regelgeving, beleid en toelichting. Bij Fiscaal Memo is dat Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving. Het volledige productaanbod kunt u vinden op www.wolterskluwer.com/nl-nl/solutions.

Naast deze gedrukte uitgaven vragen wij ook graag aandacht voor twee elektronische uitgaven bij de Wolters Kluwer Memo's.

Als eerste is dat de gratis Wolters Kluwer Memo Update Service op internet. De laatstgewijzigde feiten en cijfers uit Fiscaal Memo zijn te vinden op www.fiscaalmemo.nl. Naast de wijzigingen en aanvullingen op de inhoud van deze editie van Fiscaal Memo, treft u er ook een vooruitblik naar de nieuwe cijfers per 1 januari 2022. Ook is aanmelding voor een gratis e-mailsignalering mogelijk, waardoor u altijd over de meest recente informatie kunt beschikken.

Ten tweede wijzen wij u op de Fiscaal Memo App voor uw mobiele telefoon en tablet. De app bevat de complete informatie uit Fiscaal Memo inclusief alle wijzigingen en aanvullingen. Daarnaast bevat de Fiscaal Memo App diverse praktische rekenmodellen (in de verwijzingen aangeduid met het icoon ) waarmee u snel berekeningen kunt maken. Voor meer informatie over de Fiscaal Memo App kunt u terecht op www.fiscaalmemo.nl.

Fiscaal Memo, de Wolters Kluwer Memo Update Service en de Fiscaal Memo App hebben als doel u op een prettige en efficiënte wijze van de belangrijkste feiten en cijfers op uw vakgebied te voorzien. Uw reacties op onze producten en suggesties die kunnen leiden tot verbetering daarvan ontvangen wij graag op het hierna vermelde redactieadres.

juli 2021
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 / 13

1. **Inkomstenbelasting** / 17

ALGEMEEN

- 1.1 Belastingplichtige/partner/(pleeg)kinderen / 17

RAAMWERK

- 1.2 Heffing inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen / 20
1.3 Tarieven inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen / 21
1.4 Toerekeningsregels/gemeenschappelijke inkomensbestanddelen / 28
1.5 Verzamelinkomen / 30
1.6-1.10 Gereserveerd / 30

WERK EN WONING (BOX 1)

- 1.11 Belastbaar inkomen uit werk en woning (box 1) / 30
1.12 Belastbare winst uit onderneming / 31
1.13 Vrijgestelde winst / 33
1.14 Aftrekbeperkingen kosten van winst / 34
1.15 Gereserveerd / 36
1.16 Bijtelling winst voor privégebruik woning / 36
1.17 Bijtelling winst voor privégebruik auto / 37
1.18 Bijtelling winst voor privégebruik fiets (vanaf 2020) / 39
1.19 Tonnageregeling zeescheepvaart / 40
1.20-1.22 Gereserveerd / 40
1.23 Afschrijving / 40
1.24 Willekeurige afschrijving / 41
1.24.1 Milieu-investeringen (VAMIL) / 42
1.24.2 Investerings door startende ondernemers / 43
1.24.3 Zeeschepen / 43
1.25 Investeringsaftrek / 44
1.26-1.27 Gereserveerd / 51
1.28 Urencriterium/verlaagd urencriterium / 51
1.29 Fiscale reserves en terugkeerreserve / 52
1.30 Oudedagsreserve (FOR) / 52
1.31 Ondernemersaftrek / 54
1.32 MKB-winstvrijstelling / 57
1.33-1.36 Gereserveerd / 58
1.37 Belastbaar loon / 58
1.38 Reisaftrek / 58
1.39 Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden / 65

1.40	Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen / 67
1.41	Belastbare inkomsten uit eigen woning / 70
1.41.1	Schema belastbare inkomsten uit eigen woning / 70
1.41.2	Eigen woning / 70
1.41.3	Kapitaalverzekering eigen woning / 74
1.41.4	Spaarrekening eigen woning/beleggingsrecht eigen woning / 77
1.41.5	Bijleenregeling: eigenwoningschuld/eigenwoningreserve / 78
1.41.6	Aftrekbare kosten / 87
1.41.7	Vooruitbetaalde rente/kosten / 88
1.42	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld / 88
1.43	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen / 89
1.44	Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen / 95
1.45	Negatieve persoonsgebonden aftrek / 96
1.46	Middeling / 97
1.47-1.52	Gereserveerd / 98
	AANMERKELIJK BELANG (BOX 2)
1.53	Aanmerkelijk belang/meesleep- en meetrekregeling / 98
1.54	Belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) / 99
1.55	Forfaitair voordeel uit VBI / 100
	SPAREN EN BELEGGEN (BOX 3)
1.56	Belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) / 100
1.57	Vrijgestelde bezittingen box 3 / 105
1.58	Groene beleggingen / 106
1.59-1.60	Gereserveerd / 107
1.61	Nettolijfrenten / 107
1.62	Nettopensioen / 109
1.63	Waardering bezittingen en schulden / 110
1.64-1.65	Gereserveerd / 113
	PERSOONSGEBONDEN AFTREK
1.66	Persoonsgebonden aftrek / 114
1.67	Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen / 114
1.68	Verliezen op beleggingen in durfkapitaal / 115
1.69	Gereserveerd / 116
1.70	Uitgaven voor specifieke zorgkosten / 116
1.71	Weekenduitgaven voor gehandicapten / 123
1.72	Scholingsuitgaven / 124
1.73	Uitgaven voor monumentenpanden (t/m 2018) / 125
1.74	Aftrekbare giften / 125
1.75-1.80	Gereserveerd / 127
	HEFFINGSKORTING
1.81	Heffingskorting / 127
1.82-1.85	Gereserveerd / 137
	WIJZE VAN HEFFING
1.86	Voorheffingen / 137
1.87	Wel of geen aanslag / 138

- 2. **Gereserveerd** / 138

- 3. **Loonbelasting** / 139
 - 3.1 Schema bruto-/netto berekening per 1-7-2021 / 139
 - 3.2 Loonbegrip / 140
 - 3.3 Aandelenoptierechten / 140
 - 3.4 Vrijgesteld loon / 141
 - 3.5 Gebruikelijk en fictief loon / 143
 - 3.6 Loon in natura / 146
 - 3.7 Carpoolen / 148
 - 3.8 Waardering privégebruik auto / 148
 - 3.9 Waardering privégebruik fiets (vanaf 2020) / 154
 - 3.10 Werkkostenregeling / 155
 - 3.11 Diverse cijfers loonbelasting / 155
 - 3.12 Verlof / 156
 - 3.12.1 Verlofaanspraken / 156
 - 3.12.2 Levensloopregeling / 157
 - 3.13 Pensioen en VUT / 158
 - 3.14 Gereserveerd / 166
 - 3.15 Verschuldigde loonbelasting / 166
 - 3.16 Heffingskorting voor loonbelasting / 166
 - 3.17 Gereserveerd / 171
 - 3.18 Tarieven bijzondere beloningen / 171
 - 3.18.1 Witte tabellen LB/PH / 171
 - 3.18.2 Groene tabellen LB/PH / 173
 - 3.19 Gereserveerd / 175
 - 3.20 Bijzondere tabellen loonbelasting / 175
 - 3.20.1 Aannemers van werk/thuiswerkers/gelijkgestelden/sekswerkers / 175
 - 3.20.2 Artiesten en beroepssporters / 176
 - 3.21 Eindheffing / 176
 - 3.21.1 Eindheffingsbestanddelen / 176
 - 3.21.2 Eindheffingstabellen / 184
 - 3.21.3 Afwijkende percentages eindheffingstarief / 187
 - 3.21.4 Eindheffingstabellen voor bijzondere groepen / 189
 - 3.22 Afdrachtverminderingen LB/PH / 189
 - 3.22.1 Afdrachtvermindering zeevaart / 189
 - 3.22.2 Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk / 190

- 4-5. **Gereserveerd** / 193

- 6. **Vennootschapsbelasting** / 194
 - 6.1 Tarieven vennootschapsbelasting / 194
 - 6.2 Diverse cijfers vennootschapsbelasting / 195

- 7. **Dividendbelasting** / 198
 - 7.1 Tarieven dividendbelasting / 198
 - 7.2 Inflatiebijstelling / 198

- 8. **Bronbelasting** / 199
 - 8.1 Tarieven bronbelasting / 199

-
- 9-10. **Gereserveerd** / 199
 - 11. **Omzetbelasting** / 200
 - 11.1 Tarieven omzetbelasting / 200
 - 11.2 Diverse cijfers omzetbelasting / 200
 - 11.3 Kleine ondernemers / 202
 - 11.3.1 Vrijstelling (vanaf 2020) / 202
 - 11.3.2 Kleineondernemersregeling (t/m 2019) / 203
 - 11.4 Factuurgegevens / 204
 - 12. **Successiewet** / 206
 - 12.1 Partners / 206
 - 12.2 Vrijstelling erfbelasting / 207
 - 12.3 Vrijstelling schenkbelasting / 207
 - 12.4 Gereserveerd / 208
 - 12.5 Tarieven schenk- en erfbelasting / 209
 - 12.6 Latente inkomstenbelastingsschulden / 210
 - 12.7 Waarderingsregels Successiewet / 210
 - 12.8 Bedrijfsopvolging / 212
 - 12.9 Overlevingstafels / 213
 - 13. **Belastingen van rechtsverkeer** / 215
 - 13.1 Tarieven overdrachtsbelasting / 215
 - 13.2 Tarief assurantiebelaasting / 215
 - 14. **Verhuurderheffing** / 216
 - 14.1 Belastingplicht / 216
 - 14.2 Grondslag en tarief verhuurderheffing / 216
 - 14.3 Wijze van heffing / 223
 - 15-17. **Gereserveerd** / 223
 - 18. **Belasting van personenauto's en motorrijwielen** / 224
 - 18.1 Tarieven BPM / 224
 - 19. **Belasting zware motorrijtuigen** / 232
 - 19.1 Tarieven BZM / 232
 - 20-24. **Gereserveerd** / 232
 - 25. **Kindgebonden budget** / 233
 - 25.1 Kindgebonden budget / 233
 - 26. **Kinderopvangtoeslag** / 235
 - 26.1 Kinderopvangtoeslag / 235
 - 26.2 Tegemoetkoming kinderopvang / 243
 - 27. **Studiefinanciering** / 246
 - 27.1 Normbedragen WSF / 246
 - 27.2 Studievertraging corona / 251

- 28. **Sociale verzekeringen** / 253
 - 28.1 Premieheffing volksverzekeringen / 253
 - 28.2 Algemene Ouderdomswet (AOW) / 255
 - 28.3 Algemene nabestaandenwet (Anw) / 261
 - 28.4 Algemene Kinderbijslagwet (AKW) / 267
 - 28.5 Gereserveerd / 269
 - 28.6 Ziektewet (ZW) / 269
 - 28.7 Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA) / 269
 - 28.8 Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (WAO) / 274
 - 28.9 Werkloosheidswet (WW) / 274
 - 28.10 Gereserveerd / 277
 - 28.11 Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen (WAZ) / 277
 - 28.12 Zorgverzekeringswet (Zvw) / 278
 - 28.13 Wet op de zorgtoeslag (Wzt) / 279

- 29. **Tegemoetkomingen loondomein** / 280
 - 29.1 Loonkostenvoordelen / 280
 - 29.2 Lage-inkomensvoordeel / 282
 - 29.3 Minimumjeugdloonvoordeel / 283

- 30. **Corona** / 284
 - 30.1 Eerste tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW-1) / 284
 - 30.1.1 Recht op subsidie NOW-1 / 284
 - 30.1.2 Subsidieverlening NOW-1 / 285
 - 30.1.3 Subsidievaststelling NOW-1 / 286
 - 30.1.4 Verplichtingen NOW-1 / 289
 - 30.2 Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW-2) / 290
 - 30.2.1 Recht op subsidie NOW-2 / 290
 - 30.2.2 Subsidieverlening NOW-2 / 292
 - 30.2.3 Subsidievaststelling NOW-2 / 292
 - 30.2.4 Verplichtingen NOW-2 / 295
 - 30.3 Derde tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW-3) / 297
 - 30.3.1 Recht op subsidie NOW-3 / 297
 - 30.3.2 Subsidieverlening NOW-3 / 298
 - 30.3.3 Subsidievaststelling NOW-3 / 299
 - 30.3.4 Verplichtingen NOW-3 / 302
 - 30.4 Vierde tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW-4) / 303
 - 30.5 Gereserveerd / 304
 - 30.6 Beleidsregel tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren COVID-19 (TOGS) / 304
 - 30.6.1 Doelgroep TOGS / 304
 - 30.6.2 Recht en hoogte TOGS-tegemoetkoming / 313
 - 30.6.3 Aanvraag TOGS / 313
 - 30.6.4 Verplichtingen TOGS / 314
 - 30.7 Tegemoetkoming vaste lasten COVID-19 (TVL) / 315

-
- 30.7.1 Doelgroep TVL / 315
 - 30.7.2 Recht en hoogte TVL-subsidie / 331
 - 30.7.3 Subsidieverlening TVL / 337
 - 30.7.4 Subsidievaststelling TVL / 340
 - 30.7.5 Verplichtingen TVL / 342
 - 30.8 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) / 343
 - 30.8.1 Zelfstandige / 343
 - 30.8.2 Recht op bijstand / 344
 - 30.8.3 Aanvraag Tozo / 345

 - 31. **Minimumloon** / 348
 - 31.1 Wettelijk minimumloon / 348

 - 32. **Prijnsindexcijfers** / 351
 - 32.1 CPI-alle huishoudens / 351

 - 33. **Rente** / 355
 - 33.1 Wettelijke rente / 355
 - 33.2 Belastingrente, heffingsrente en invorderingsrente / 356
 - 33.3 Marktrente / 357
 - 33.4 WSF-rente / 357
 - 33.5 Geldmarkttarieven ECB / 358

 - 34. **Diversen** / 359
 - 34.1 Euro-omrekeningskoersen / 359
 - 34.2 Indexering alimentaties / 359
 - 34.3 Werkdagenoverzicht / 360
 - 34.4 Uiterste data aangifte en betaling LB / 360
 - 34.5 Codering aanslagen / 361
 - 34.6 Onderwijsvakanties / 363
 - 34.7 Grensbedragen jaarrekeningregime / 364

 - Alfabetisch register** / 365

LIJST VAN AFKORTINGEN

AAW	Algemene Arbeidsongeschiktheidswet
a.b.	aanmerkelijk belang
AKW	Algemene Kinderbijslagwet
ANBI	algemeen nut beogende instelling
Anw	Algemene nabestaandenwet
ao	arbeidsongeschiktheid
AOW	Algemene Ouderdomswet
APPA	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers
APV	afgezonderd particulier vermogen
AWBZ	Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten
AWF	Algemeen Werkloosheidsfonds
AWIR	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
AWR	Algemene wet inzake rijksbelastingen
AWW	Algemene Weduwen- en Wezenwet
B&W	College van burgemeester en wethouders
bbi	beroepsbegeleidende leerweg
BBZ 2004	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004
BES eilanden	openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba
BEU	Beperking export uitkeringen
BIC	bank identifier code
BPM	Belasting van personenauto's en motorrijwielen
BSN	burgerservicenummer
BV	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid
BW	Burgerlijk Wetboek
BZM	Belasting zware motorrijtuigen
CAP	Centraal Aanspreekpunt Pensioenen
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
CIZ	Centrum indicatiestelling zorg
CPI	consumentenprijsindexcijfer
CTO	Centrum voor Topsport en Onderwijs
CV	Commanditaire vennootschap
DB	Dividendbelasting
dga	directeur-groootaandeelhouder
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
ECB	Europese Centrale Bank
EER	Europese Economische Ruimte
EG	Europese Gemeenschap
EU	Europese Unie
EVC	Erkenning verworven competenties
EZK	(Ministerie van) Economische Zaken en Klimaat
FOR	Fiscale oudedagsreserve

hj	halfjaar
HR	Hoge Raad
IB	Inkomstenbelasting
ICP	Intracommunautaire prestaties
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
IOW	Wet inkomensvoorziening oudere werklozen
IW	Invorderingswet 1990
LB	Loonbelasting
lhk.	loonheffingskorting
Liv	Lage-inkomensvoordeel
MKB	Midden- en kleinbedrijf
MIA	milieu-investeringsaftrek
NEDC	New European Driving Cycle
NOW-1	Eerste tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid
NOW-2	Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid
NOW-3	Derde tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid
NOW-4	Vierde tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid
NTC	Nationaal Topsport Centrum
NV	Naamloze vennootschap
OB	omzetbelasting
OCW	(Ministerie van) Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
ODV	oudedagsverplichting
OR	ondernemingsraad
OV	openbaar vervoer
PH	premieheffing volksverzekeringen
RDA	Research en development aftrek (aanvullende aftrek S&O)
RSIN	Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatienummer
RVO	Rijksdienst voor Ondernemend Nederland
RVU	Regeling voor vervroegde uittreding
S&O	Speur- en ontwikkelingswerk
SBBI	sociaal belang behartigende instelling
SBI	Standaard Bedrijfsindeling
Stb.	Staatsblad
Stcrt.	Staatscourant
SVB	Sociale Verzekeringsbank
SW	Successiewet
SZW	(Ministerie van) Sociale Zaken en Werkgelegenheid
TNO	Nederlandse Organisatie voor toegepast natuurwetenschappelijk onderzoek TNO
TOG	Regeling tegemoetkoming ouders van thuiswonende gehandicapte kinderen

Lijst van afkortingen

TOGS	Beleidsregel tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren COVID-19
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
TROA	Tijdelijke regeling overbruggingsuitkering AOW
Trozo	Tijdelijke regeling overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
TSZ	tegemoetkoming specifieke zorgkosten
TTKO	Tijdelijke tegemoetkomingsregeling KO
TTKZO	Tijdelijke tegemoetkomingsregeling KO zonder overheidsvergoeding
TVL	Regeling subsidie vaste lasten financiering COVID-19
TVL-oud	Regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19
TVL-starters	Regeling subsidie financiering vaste lasten startende MKB-ondernemingen COVID-19
TW	Toeslagenwet
UFO	Uitvoeringsfonds voor de overheid
Uitv.besch.	Uitvoeringsbeschikking
Uitv.besl.	Uitvoeringsbesluit
Uitv.reg.	Uitvoeringsregeling
UWV	Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen
V&A	vraag en antwoord
VAMIL	Vrije afschrijving milieu-investeringen
VBI	vrijgestelde beleggingsinstelling
vmbo	voorbereidend middelbaar beroepsonderwijs
VPB	Vennootschapsbelasting
VUT	(vrijwillige) vervroegde uittreding
Wajong	Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten
WAMIL	Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening militairen
WAO	Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering
WAZ	Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen
WAZO	Wet arbeid en zorg
WBR	Wet op belastingen van rechtsverkeer
WEB	Wet educatie en beroepsonderwijs
Wfsv	Wet financiering sociale verzekeringen
WGA	werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten
Whk	Werkhervattingskas
WHW	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek
WIA	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WKB	Wet op het kindgebonden budget
Wko	Wet kinderopvang
WLTP	Worldwide harmonized Light vehicles Test Procedure
Wlz	Wet langdurige zorg
WMCO	Wet melding collectief ontslag
WMM	Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning 2015
WMW	Wet maatregelen woningmarkt 2014 II
WOZ	Wet waardering onroerende zaken
Wtl	Wet tegemoetkomingen loondomein
WTOS	Wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten

WSF	Wet studiefinanciering 2000
WVA	Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen
Wvb	Wet verplichte beroepspensioenregeling
WW	Werkloosheidswet
WWB	Wet werk en bijstand
Wzt	Wet op de zorgtoeslag
Zvw	Zorgverzekeringswet
ZW	Ziektewet

1. Inkomstenbelasting

ALGEMEEN

1.1 Belastingplichtige/partner/(pleeg)kinderen

Belastingplicht/kwalificerende buitenlandse belastingplichtige/ landenkring

- 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 geniet.
- Kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is persoon
 - die als inwoner in belastingheffing van andere EU-lidstaat, EER-staat, Zwitserland of BES eilanden (zgn. landenkring) wordt betrokken (of wegens gering pensioen/lijffrente in woonland geen inkomstenbelasting verschuldigd is), en
 - wiens inkomen (tezamen met dat van als zodanig aangemerkte partner) (nagenoeg) geheel in Nederland onderworpen is aan heffing IB/LB (inkomensverklaring woonland vereist); (voor buitenlandse belastingplichtige die niet (nagenoeg) gehele inkomen in Nederland verwerft geldt onder voorwaarden pro-rata toepassing persoonlijke aftrekposten en tegemoetkomingen).

Landenkring

land/gebiedsdeel	land/gebiedsdeel	land/gebiedsdeel
Ålandseilanden	Guadeloupe	Oostenrijk
Azoren	Hongarije	Polen
België	Ierland	Portugal
Bonaire	IJsland	Réunion
Bulgarije	Italië	Roemenië
Canarische Eilanden	Kroatië	Saba
Cyprus	Letland	Saint Martin
Denemarken	Liechtenstein	Sint-Eustatius
Duitsland	Litouwen	Slovenië
Estland	Luxemburg	Slowakije
Finland	Madeira	Spanje
Frankrijk	Malta	Tsjechië
Frans Guyana	Martinique	Verenigd Koninkrijk ^{a,b}
Gibraltar ^a	Mayotte	Zweden
Griekenland	Noorwegen	Zwitserland

- a. (*Vanaf 2021*) mits belastingplichtige in kalenderjaar rechten van werknemers of zelfstandigen van Terugtrekkingsakkoord Brexit heeft.
 - b. Engeland, Schotland, Wales en Noord-Ierland.
- ▷ Art. 1.1, 2.1, 7.8, 10a.22 Wet IB 2001; art. 21bis Uitv.besl. IB 2001; besluit 3-12-2019, nr. 2019-184103; besluit 29-1-2020, nr. 2020-20786.
- ▲ Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving, § 1.110.

Partnerregeling/(pleeg)kinderen

- Onder partner 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 die op hetzelfde woonadres als belastingplichtige 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
 - 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
 - (*vanaf datum in 2021*: belastingplichtige verzoek daartoe indient en) (aan te tonen via schriftelijke huurovereenkomst) een van beiden deel van woning van de ander huurt of (*vanaf datum in 2021*) beiden eigen deel van woning huren van derden (*vanaf datum in 2021*: uitzondering geldt zowel voor partnerschap in IB als in AWIR), 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) (uitzondering geldt zowel voor partnerschap in IB als in AWIR)
 - die in aan kalenderjaar voorafgaande kalenderjaar reeds 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 gesdewen 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 (= kind/ouder) van belastingplichtige, of op gezamenlijk verzoek aanverwant 1e graad (= stiefkind/stiefouder) van belastingplichtige (verzoek geldt zowel voor partnerschap in IB als in AWIR)
 - tenzij beiden op 1 januari 27 jaar of ouder zijn
 - persoon
 - die op 1 januari jonger is dan 27 jaar, en
 - voor wie belastingplichtige in verleden pleegvergoeding of kinderbijslag 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.
 - 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 € 439 (2020: € 439; 2019: € 425; 2018: € 416) 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. 2 Uitv.reg. IB 2001; art. 5a AWR.
- ▲ Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving, § 1.3, 23.2.

RAAMWERK

1.2 Heffing inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen

Heffingsgrondslagen en verschuldigde inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen**bestanddelen**

belastbaar inkomen uit werk en woning (box 1) (zie § 1.11) ^a	.....
inkostenbelasting/premie volksverzekeringen progressief tarief (zie § 1.3)	.....
af: te verrekenen belastingkorting verlies uit aanmerkelijk belang ^b	.....	-
belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) (zie § 1.54)	.....
inkostenbelasting tarief box 2 (zie § 1.3)	.....
belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) (zie § 1.56)	.....
inkostenbelasting tarief box 3 (zie § 1.3)	.....	+
gecombineerde inkomensheffing	.....
af: gecombineerde heffingskorting ^{c,d}	.....	-
verschuldigde inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen	.....

- a. Is premie-inkomen voor premieheffing volksverzekeringen (tot bepaald maximum, zie § 28.1); voor buitenlandse premieplichtige moet premieheffing volksverzekeringen berekend worden over belastbaar wereldinkomen uit werk en woning.
- b. Belastingkorting a.b.-verlies (2021: 26,9%; 2020: 26,25%; 2019/2018: 25%) 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.
- c. Gecombineerde heffingskorting
- geldt alleen voor belastingplichtige die gedurende (deel van) kalenderjaar binnenlandse of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is
 - uitzondering geldt voor inkomstenbelastingdeel van arbeidskorting en inkomensafhankelijke combinatiekorting, dat ook geldt voor
 - andere buitenlandse belastingplichtige uit landenkring (zie § 1.1), en
 - (vanaf 2019) andere buitenlandse belastingplichtige met vaste inrichting in Nederland op grond van nondiscriminatiebepaling in belastingverdrag
 - heffingskorting (vanaf 2019: behalve arbeidskorting en inkomensafhankelijke combinatiekorting) wordt naar rato verminderd over periode dat belastingplichtige (niet door overliden) geen binnenlandse of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is
 - bestaat uit som van heffingskorting voor inkomstenbelasting en heffingskorting voor volksverzekeringen (zie § 1.81).
- d. Gecombineerde heffingskorting wordt pas afgetrokken van gecombineerde inkomensheffing, ná toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting.
- ▷ Art. 2.3-2.4, 2.7, 2.10-2.13, 4.53 Wet IB 2001; art. 8, 9, 12 Wfsv; Hof 's-Hertogenbosch 21-12-2006, nr. 04/02152, ECLI:NL:GHSHE:2006:BA1390.
- ▲ Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving, § 1.6, 1.71; Fiscaal Memo App,  IB/PH werk en woning (box 1), IB sparen en beleggen (box 3), IB aanmerkelijk belang (box 2).

1.3 **Tarieven inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen**

Tarief belastbaar inkomen uit werk en woning (box 1)

■ 2021

Belastingplichtige geboren op of na 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2021

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing</i>		<i>belasting^a</i>
		belasting	premie	
tot AOW-leeftijd				
1e schijf	€ 35 129	9,45% +	27,65%	37,1% € 13 032
2e schijf	<u>33 378</u>	37,10% +	-	37,1% <u>12 383</u>
	€ 68 507			€ 25 415
3e schijf	meerdere boven	68 507	49,50% +	- 49,5%
vanaf AOW-leeftijd				
1e schijf	€ 35 129	9,45% +	9,75%	19,2% € 6 744
2e schijf	<u>33 378</u>	37,10% +	-	37,1% <u>12 383</u>
	€ 68 507			€ 19 127
3e schijf	meerdere boven	68 507	49,50% +	- 49,5%

- a. Belasting wordt verhoogd met 6,5% 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 6,5% van grondslagverminderende posten).

Belastingplichtige geboren voor 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2021

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing</i>		<i>belasting^a</i>
		belasting	premie		totaal
75 jaar en ouder				
1e schijf	€ 35 941	9,45% +	9,75%	19,2% € 6 900
2e schijf	<u>32 566</u>	37,10% +	-	37,1% <u>12 081</u>
	€ 68 507			€ 18 981
3e schijf	meerdere boven	68 507	49,50% +	- 49,5%

- a. Belasting wordt verhoogd met 6,5% 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 6,5% van grondslagverminderende posten).

■ 2020

Belastingplichtige geboren op of na 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2020

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing belasting</i>	<i>premie</i>	<i>belasting^a totaal</i>
tot AOW-leeftijd				
1e schijf	€ 34 712	9,70% +	27,65%	37,35% € 12 964
2e schijf	<u>33 795</u>	37,35% +	-	37,35% <u>12 622</u>
	€ 68 507			€ 25 586
3e schijf	meerdere boven	68 507	49,50% +	- 49,50%
vanaf AOW-leeftijd				
1e schijf	€ 34 712	9,70% +	9,75%	19,45% € 6 751
2e schijf	<u>33 795</u>	37,35% +	-	37,35% <u>12 622</u>
	€ 68 507			€ 19 373
3e schijf	meerdere boven	68 507	49,50% +	- 49,50%

- a. Belasting wordt verhoogd met 3,5% 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 3,5% van grondslagverminderende posten).

Belastingplichtige geboren voor 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2020

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing belasting</i>	<i>premie</i>	<i>belasting^a totaal</i>
74 jaar en ouder				
1e schijf	€ 35 375	9,70% +	9,75%	19,45% € 6 880
2e schijf	<u>33 132</u>	37,35% +	-	37,35% <u>12 374</u>
	€ 68 507			€ 19 254
3e schijf	meerdere boven	68 507	49,50% +	- 49,50%

- a. Belasting wordt verhoogd met 3,5% 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 3,5% van grondslagverminderende posten).

■ 2019

Belastingplichtige geboren op of na 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2019

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing</i>		<i>belasting^a</i>	
		belasting	premie	totaal	
tot AOW-leeftijd					
1e schijf	€ 20 384	9,00%	+	27,65%	36,65% € 7 470
2e schijf	<u>13 916</u>	10,45%	+	27,65%	38,10% <u>5 301</u>
	€ 34 300				€ 12 771
3e schijf	<u>34 207</u>	38,10%	+	-	38,10% <u>13 032</u>
	68 507				25 803
4e schijf	meerdere boven	68 507	51,75%	+	- 51,75%
vanaf AOW-leeftijd					
1e schijf	€ 20 384	9,00%	+	9,75%	18,75% € 3 821
2e schijf	<u>13 916</u>	10,45%	+	9,75%	20,20% <u>2 810</u>
	€ 34 300				€ 6 631
3e schijf	<u>34 207</u>	38,10%	+	-	38,10% <u>13 032</u>
	68 507				19 663
4e schijf	meerdere boven	68 507	51,75%	+	- 51,75%

- a. Belasting wordt verhoogd met 2,75% van deel van aftrekbare kosten eigen woning (zie § 1.41.6) dat tegen tarief van 4e schijf in aftrek is gebracht op belastbaar inkomen uit werk en woning (verhoging bedraagt maximaal 2,75% van aftrekbare kosten eigen woning).

Belastingplichtige geboren voor 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2019

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing</i>		<i>belasting^a</i>	
		belasting	premie	totaal	
73 jaar en ouder					
1e schijf	€ 20 384	9,00%	+	9,75%	18,75% € 3 821
2e schijf	<u>14 433</u>	10,45%	+	9,75%	20,20% <u>2 915</u>
	€ 34 817				€ 6 736
3e schijf	<u>33 690</u>	38,10%	+	-	38,10% <u>12 835</u>
	68 507				19 571
4e schijf	meerdere boven	68 507	51,75%	+	- 51,75%

- a. Belasting wordt verhoogd met 2,75% van deel van aftrekbare kosten eigen woning (zie § 1.41.6) dat tegen tarief van 4e schijf in aftrek is gebracht op belastbaar inkomen uit werk en woning (verhoging bedraagt maximaal 2,75% van aftrekbare kosten eigen woning).

■ 2018

Belastingplichtige geboren op of na 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2018

	belastbaar inkomen uit werk en woning	% van heffing			belasting ^a totaal
		belasting	premie	totaal	
tot AOW-leeftijd					
1e schijf	€ 20 142	8,90% +	27,65%	36,55%	€ 7 361
2e schijf	<u>13 852</u>	13,20% +	27,65%	40,85%	<u>5 658</u>
	€ 33 994				€ 13 019
3e schijf	<u>34 513</u>	40,85% +	-	40,85%	<u>14 098</u>
	68 507				27 117
4e schijf	meerdere boven	68 507	51,95% +	-	51,95%

vanaf AOW-leeftijd

1e schijf	€ 20 142	8,90% +	9,75%	18,65%	€ 3 755
2e schijf	<u>13 852</u>	13,20% +	9,75%	22,95%	<u>3 178</u>
	€ 33 994				€ 6 933
3e schijf	<u>34 513</u>	40,85% +	-	40,85%	<u>14 098</u>
	68 507				21 031
4e schijf	meerdere boven	68 507	51,95% +	-	51,95%

- a. Belasting wordt verhoogd met 2,45% van deel van aftrekbare kosten eigen woning (zie § 1.41.6) dat tegen tarief van 4e schijf in aftrek is gebracht op belastbaar inkomen uit werk en woning (verhoging bedraagt maximaal 2,45% van aftrekbare kosten eigen woning).

Belastingplichtige geboren voor 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2018

	belastbaar inkomen uit werk en woning	% van heffing			belasting ^a totaal
		belasting	premie	totaal	
72 jaar en ouder					
1e schijf	€ 20 142	8,90% +	9,75%	18,65%	€ 3 755
2e schijf	<u>14 262</u>	13,20% +	9,75%	22,95%	<u>3 272</u>
	€ 34 404				€ 7 027
3e schijf	<u>34 103</u>	40,85% +	-	40,85%	<u>13 931</u>
	68 507				20 958
4e schijf	meerdere boven	68 507	51,95% +	-	51,95%

- a. Belasting wordt verhoogd met 2,45% van deel van aftrekbare kosten eigen woning (zie § 1.41.6) dat tegen tarief van 4e schijf in aftrek is gebracht op belastbaar inkomen uit werk en woning (verhoging bedraagt maximaal 2,45% van aftrekbare kosten eigen woning).
- Voor belastingplichtige die in de loop van kalenderjaar AOW-leeftijd bereikt, geldt dat belasting over dat jaar tijdsevenredig is te verdelen als volgt
- aantal maanden vanaf januari t/m maand voorafgaande aan maand waarin wordt verjaard: tabel tot AOW-leeftijd

- aantal maanden vanaf maand waarin wordt verjaard t/m maand december: tabel vanaf AOW-leeftijd.

- 2021

Belastingplichtige met alleen belastingplicht – 2021

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing belasting</i>	<i>belasting^a</i>
geboren op of na 1-1-1946			
1e schijf	€ 35 129	9,45%	€ 3 319
2e schijf	<u>33 378</u>	37,10%	<u>12 383</u>
	€ 68 507		€ 15 702
3e schijf	meerdere boven	68 507 49,50%	

geboren voor 1-1-1946

1e schijf	€ 35 941	9,45%	€ 3 396
2e schijf	<u>32 566</u>	37,10%	<u>12 081</u>
	€ 68 507		€ 15 477
3e schijf	meerdere boven	68 507 49,50%	

- a. Belasting wordt verhoogd met 6,5% 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 6,5% van grondslagverminderende posten).

- 2020

Belastingplichtige met alleen belastingplicht – 2020

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing belasting</i>	<i>belasting^a</i>
geboren op of na 1-1-1946			
1e schijf	€ 34 712	9,70%	€ 3 367
2e schijf	<u>33 795</u>	37,35%	<u>12 622</u>
	€ 68 507		€ 15 989
3e schijf	meerdere boven	68 507 49,50%	

geboren voor 1-1-1946

1e schijf	€ 35 375	9,70%	€ 3 431
2e schijf	<u>33 132</u>	37,35%	<u>12 374</u>
	€ 68 507		€ 15 805
3e schijf	meerdere boven	68 507 49,50%	

- a. Belasting wordt verhoogd met 3,5% 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 3,5% van grondslagverminderende posten).

■ 2019

Belastingplichtige met alleen belastingplicht – 2019

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing belasting</i>	<i>belasting^a</i>
geboren op of na 1-1-1946			
1e schijf	€ 20 384	9,00%	€ 1 834
2e schijf	<u>13 916</u>	10,45%	<u>1 454</u>
	€ 34 300		€ 3 288
3e schijf	<u>34 207</u>	38,10%	<u>13 032</u>
	68 507		16 320
4e schijf	meerdere boven	68 507 51,75%	
geboren voor 1-1-1946			
1e schijf	€ 20 384	9,00%	€ 1 834
2e schijf	<u>14 433</u>	10,45%	<u>1 508</u>
	€ 34 817		€ 3 342
3e schijf	<u>33 690</u>	38,10%	<u>12 835</u>
	68 507		16 177
4e schijf	meerdere boven	68 507 51,75%	

- a. Belasting wordt verhoogd met 2,75% van deel van aftrekbare kosten eigen woning (zie § 1.41.6) dat tegen tarief van 4e schijf in aftrek is gebracht op belastbaar inkomen uit werk en woning (verhoging bedraagt maximaal 2,75% van aftrekbare kosten eigen woning).

■ 2018

Belastingplichtige met alleen belastingplicht - 2018

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing belasting</i>	<i>belasting^a</i>
geboren op of na 1-1-1946			
1e schijf	€ 20 142	8,90%	€ 1 792
2e schijf	<u>13 852</u>	13,20%	<u>1 828</u>
	€ 33 994		€ 3 620
3e schijf	<u>34 513</u>	40,85%	<u>14 098</u>
	68 507		17 718
4e schijf	meerdere boven	68 507 51,95%	
geboren voor 1-1-1946			
1e schijf	€ 20 142	8,90%	€ 1 792
2e schijf	<u>14 262</u>	13,20%	<u>1 882</u>
	€ 34 404		€ 3 674
3e schijf	<u>34 103</u>	40,85%	<u>13 931</u>
	68 507		17 605
4e schijf	meerdere boven	68 507 51,95%	