

# Belastingwetten 2025

*Adviesraad:*

Prof. dr. S.B. Cornielje

Mr. dr. J. Ganzeveld

Prof. dr. mr. E.J.W. Heithuis

Drs. P.W.H. Hoogstraten

Prof. dr. E. Poelmann

Zesenvijftigste druk  
Wolters Kluwer – Deventer

## VOORBERICHT

De pocket Belastingwetten is bestemd voor eenieder die met belastingen te maken heeft. Hij kan gebruikt worden door beoefenaren van het belastingrecht in vele sectoren zoals de Belastingdienst, de adviespraktijk, de rechtspraak, het bedrijfsleven, het notariaat en de studies fiscaal recht en fiscale economie. Ook kan hij nuttig zijn voor particulieren.

De opzet van de pocket is uiterst doelmatig. Om het gebruik van de wetteksten te vergemakkelijken zijn in de marge naast de teksten korte verklarende omschrijvingen van de artikelen opgenomen. Deze toevoegingen behoren niet tot de officiële teksten. Ook wordt er in een aantal wetsartikelen verwezen naar toepasselijke uitvoeringsbepalingen.

Uitgangspunt van deze pocket is de per 1 januari 2025 geldende wetgeving. Vanwege het grote praktische belang is echter ook na dit tijdstip, gedurende het jaar, in werking tredende wetgeving opgenomen. Het betreft de voor de praktijk meest relevante wettelijke bepalingen voor zover de wijzigingen daarvan reeds in het Staatsblad zijn gepubliceerd en voor zover de datum van inwerkingtreding van die wijzigingen bekend is. De toekomstige wijziging van het wetsartikel wordt cursief opgenomen na de per 1 januari 2025 geldende tekst.

Na de desbetreffende regelingen zijn bepalingen van overgangsrecht opgenomen. Ook deze bepalingen zijn voor de praktijk van groot belang.

Voor wat betreft de toekomstige wetgeving en het overgangsrecht pretendeert de pocket Belastingwetten niet uitputtend te zijn. Eventuele aanvullingen op de teksten worden aangeboden op de hierna te vermelden internetsite van Wolters Kluwer.

### *Actueel*

De laatste wijzigingen in de belastingwetgeving kunt u gratis raadplegen via de online versie van de pocket op [www.wolterskluwer.nl/pocketbelastingwetten](http://www.wolterskluwer.nl/pocketbelastingwetten) (door middel van de boekcode die u voorin dit boek vindt).

### *Bij de zesenvijftigste druk*

De wetten en regelingen zijn bijgewerkt tot en met Stb. 2025, 5 en Srct. 15 januari 2025. De margeteksten zijn samengesteld door mr. A.G. Martens en mr. M.I. Glastra. De samenstelling van de pocket is tot stand gekomen in overleg met onze adviesraad, zoals genoemd in het voorwerk van de pocket.

Gebleken is dat de pocket Belastingwetten een eigen plaats heeft verworven. Voor eventuele kritische opmerkingen op inhoudelijk gebied houden wij ons gaarne aanbevolen. Wij vragen u eventuele op- en aanmerkingen, maar ook suggesties ter verbetering, te mailen aan Wolters Kluwer op het e-mailadres: [boeken-NL@wolterskluwer.com](mailto:boeken-NL@wolterskluwer.com).

De uitgever

NB: Als u de pocket Belastingwetten elk jaar direct na verschijnen wilt ontvangen, kunt u een boekabonnement afsluiten via [shop.wolterskluwer.nl](http://shop.wolterskluwer.nl).

# INHOUD

	I	INKOMSTENBELASTING
5	1	Wet inkomstenbelasting 2001
196	2	Overgangsrecht
197	3	Uittreksel Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001
209	4	Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001
236	5	Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
259	6	Wet rechtsherstel box 3
262	7	Wet compensatie wegens selectie aan de poort
265	8	Geruisloze omzetting. Standaardvoorwaarden ex art. 3.65 Wet IB 2001
287	9	Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001
290	10	Besluit tegemoetkoming specifieke zorgkosten
294	11	Besluit vergelijking buitenlandse rechtsvormen
	II	LOONBELASTING
323	1	Wet op de loonbelasting 1964
381	2	Overgangsrecht
381	3	Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965
400	4	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011
425	5	Uittreksel Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen
438	6	Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering
440	7	Regeling S&O-afdrachtvermindering
442	8	Regeling loonbelasting- en premietabellen 1990
446	9	Regeling gegevensvraag loonaangifte
	III	SOCIALE VERZEKERINGEN
457	1	Wet financiering sociale verzekeringen
491	2	Besluit Wfsv
515	3	Uittreksel Regeling Wfsv
532	4	Uittreksel Zorgverzekeringswet
540	5	Uittreksel Regeling zorgverzekering
549	6	Uittreksel Algemene ouderdomswet
551	7	Uittreksel Wet langdurige zorg
556	8	Uittreksel Ziektewet
568	9	Uittreksel Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
581	10	Uittreksel Werkloosheidswet
590	11	Regeling aanwijzing directeur-grotaandeelhouder 2016
591	12	Wet tegemoetkomingen loondomein
603	13	Besluit aanwijzing gevallen waarin arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt beschouwd
606	14	Aanwijzing als werkgever en uitzondering verzekeringplicht werknemersverzekeringen
607	15	Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden volksverzekeringen 1999
621	16	Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden werknemersverzekeringen 1990
	IV	TOESLAGEN
631	1	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
658	2	Uitvoeringsbesluit Awir
661	3	Uitvoeringsregeling Awir
672	4	Besluit bestuursrecht Toeslagen

675	5	Wet op de zorgtoeslag
677	6	Wet op de huurtoeslag
687	7	Besluit op de huurtoeslag
690	8	Uittreksel Wet kinderopvang
701	9	Besluit kinderopvangtoeslag
705	10	Regeling vrijstelling griffierechten voor gedupeerde ouders herstel-regelingen kinderopvangtoeslag
706	11	Regeling Wet kinderopvang
722	12	Wet op het kindgebonden budget
726	13	Wet hersteloperatie toeslagen
		V VENNOOTSCHAPSBELASTING
779	1	Wet op de vennootschapsbelasting 1969
887	2	Overgangsrecht
888	3	Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971
889	4	Uitvoeringsbeschikking vennootschapsbelasting 1971
895	5	Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden
896	6	Besluit fiscale eenheid 2003
919	7	Uitvoeringsregeling fiscale eenheid en voorkoming dubbele belas-ting 2003
921	8	Besluit beleggingsinstellingen
924	9	Overgangsrecht
925	10	Besluit winstbepaling en reserves verzekeraars 2001
930	11	Bedrijfsfusie. Standaardvoorwaarden ex art. 14 Wet VPB 1969
952	12	Juridische afsplitsing. Standaardvoorwaarden ex art. 14a Wet VPB 1969
974	13	Zuivere splitsing. Standaardvoorwaarden ex art. 14a Wet VPB 1969
998	14	Juridische fusie. Standaardvoorwaarden ex art. 14b Wet VPB 1969
1019	15	Geruisloze terugkeer. Standaardvoorwaarden ex art. 14c Wet VPB 1969
1047	16	Besluit omzetting rechtspersonen
1057	17	Beleidsbesluit doorschuiffaciliteit einde belastingplicht FGR
1073	18	Beleidsbesluit doorschuiffaciliteit afschaffing open cv
1090	19	Beleidsbesluit samenvoeging gemeenten en vennootschapsbelas-ting
1108	20	Fusierichtlijn (2009/133/EG)
1117	21	Moeder-dochterrichtlijn (2011/96/EU)
1123	22	Interest en royaltyrichtlijn (2003/49/EG)
1130	23	Richtlijn (EU) 2016/1164, ter bestrijding van belastingontwijkings-praktijken die interne markten beïnvloeden (ATAD)
1144	24	Uittreksel Richtlijn (EU) nr. 2013/34, betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aan-verwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen
1151	25	Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting
		VI MINIMUMBELASTING
1159	1	Wet minimumbelasting 2024
1228	2	Uitvoeringsbesluit minimumbelasting 2024
1234	3	Richtlijn (EU) 2022/2523 tot waarborging van een mondiaal mini-mumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (Pijler 2)

		VII BRONHEFFINGEN
1291	1	Wet op de dividendbelasting 1965
1307	2	Uitvoeringsbeschikking dividendbelasting 1965
1312	3	Wet bronbelasting 2021
1323	4	Uitvoeringsregeling bronbelasting 2021
		VIII SUCCESSIEWET
1327	1	Successiewet 1956
1353	2	Overgangsrecht
1354	3	Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956
1361	4	Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting
1368	5	Overgangsrecht
1368	6	Natuurschoonwet 1928
1375	7	Overgangsrecht
1376	8	Rangschikkingsbesluit Natuurschoonwet 1928
1382	9	Overgangsrecht
		IX RECHTSVERKEER
1385	1	Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970
1402	2	Overgangsrecht
1403	3	Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer 1971
1414	4	Registratiewet 1970
1417	5	Uitvoeringsregeling Registratiewet 1970
1422	6	Overgangsrecht
		X OMZETBELASTING
1433	1	Wet op de omzetbelasting 1968
1509	2	Overgangsrecht
1511	3	Beleidsbesluit gedeeltelijk uitstel overgangsregeling in verband met de afschaffing bepaalde tabelposten verlaagd tarief omzetbelasting
1512	4	Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968
1531	5	Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968
1551	6	Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968
1553	7	Wet op het BTW-compensatiefonds
1557	8	Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds
1557	9	Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds
1562	10	Richtlijn 2006/112/EG van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde
1682	11	Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde
1717	12	Richtlijn 2008/9/EG tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn
1723	13	Dertiende Richtlijn 86/560/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting – Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen
		XI AUTOBELASTINGEN
1731	1	Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992
1748	2	Uitvoeringsbesluit belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992

1756	3	Uitvoeringsregeling belasting van personenauto's en motorrijwiel- len 1992
1763	4	Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994
1786	5	Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994
1797	6	Uitvoeringsregeling motorrijtuigenbelasting 1994
1802	7	Wet belasting zware motorrijtuigen
1809	8	Uitvoeringsbesluit belasting zware motorrijtuigen
1811	9	Wet vrachtwagenheffing
1824	10	Besluit vrachtwagenheffing
		XII DOUANE
1829	1	Algemene douanewet
1859	2	Overgangsrecht
1860	3	Uittreksel Wet op de accijns
		XIII MILIEUHEFFINGEN
1887	1	Uittreksel Wet milieubeheer
1890	2	Wet belastingen op milieugrondslag
1929	3	Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag
1943	4	Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag
1954	5	Uittreksel Waterwet
1957	6	Overgangsrecht
	7	Besluit vervuilingswaarde opgenomen water 2009*
		XIV KANSSPELBELASTING
1961	1	Wet op de kansspelbelasting
1964	2	Uitvoeringsbeschikking kansspelbelasting
1965	3	Uittreksel Wet op de kansspelen
		XV ALGEMENE WET
1971	1	Algemene wet inzake rijksbelastingen
2023	2	Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964
2024	3	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994
2053	4	Overgangsrecht
2053	5	Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003
2061	6	Besluit belasting- en invorderingsrente
2062	7	Overgangsrecht
2062	8	Besluit Fiscaal Bestuursrecht
2080	9	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst
2103	10	Regeling openbaarmaking vergrijpboeten
2104	11	Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst
2138	12	Uittreksel Wet terugvordering staatssteun
2140	13	Richtlijn wederzijdse bijstand bij heffing (2011/16/EU)
2239	14	Overgangsrecht
		XVI ALGEMEEN BESTUURSRECHT
2247	1	Algemene wet bestuursrecht
2347	2	Overgangsrecht
2349	3	Wet fiscale arbitrage
2363	4	Besluit Beroep in Belastingzaken
2381	5	Besluit proceskosten bestuursrecht
2385	6	Beleidsregels wegingsfactoren kosten bestuurlijke voorprocedure
2386	7	Uittreksel Procesreglement bestuursrecht rechtbanken
2410	8	Procesregeling belastingkamers gerechtshoven 2025

\* Deze regelgeving is alleen in de digitale editie opgenomen.

2416	9	Besluit elektronisch procederen
2418	10	Algemene termijnenwet
2419	11	Wet open overheid
2434	12	Uittreksel Handelsregisterwet 2007
2435	13	Richtlijn (EU) nr. 2017/1852, betreffende mechanismen ter beslech- ting van belastinggeschillen in de Europese Unie
	14	Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme*
	15	Uitvoeringsbesluit Wwft 2018*
	16	Uitvoeringsregeling Wet ter voorkoming van witwassen en finan- cierien van terrorisme*
	17	Richtlijn (EU) nr. 2015/849, inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terroris- mefinanciering (Vierde Europese anti-witwasrichtlijn)*
	18	Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies*
	19	Wet op de identificatieplicht*
		<b>XVII INVORDERING</b>
2455	1	Invorderingswet 1990
2506	2	Overgangsrecht
2508	3	Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990
2511	4	Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990
2534	5	Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprake- lijkheid 2004
2541	6	Kostenwet invordering rijksbelastingen
2543	7	Richtlijn wederzijdse bijstand bij invordering (2010/24/EU)
2555	8	Invorderingsverordening (EU) nr. 1189/2011
		<b>XVIII BELASTINGEN LAGERE OVERHEDEN / GRONDWET</b>
2565	1	Uittreksel Grondwet
	2	Algemene verordening gegevensbescherming*
2567	3	Uittreksel Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescher- ming
2570	4	Uittreksel Provinciewet
2578	5	Uittreksel Gemeentewet
2591	6	Besluit gemeentelijke parkeerbelastingen
2595	7	Besluit gegevensverstrekking gemeentelijke belastingheffing
2598	8	Wet op de bedrijveninvesteringszones
2601	9	Uittreksel Wet bijzondere maatregelen grootstedelijke problema- tiek
2602	10	Uittreksel Waterschapswet
	11	Waterschapsbesluit*
		<b>XIX WAARDERING ONROERENDE ZAKEN</b>
2619	1	Wet waardering onroerende zaken
2631	2	Uitvoeringsbesluit Wet waardering onroerende zaken
2632	3	Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken
2636	4	Besluit gegevensverstrekking Wet waardering onroerende zaken
2638	5	Uitvoeringsregeling uitgezonderde objecten Wet waardering onroe- rende zaken
2639	6	Uitvoeringsregeling instructie waardebeoordeling Wet waardering on- roerende zaken

---

\* Deze regelgeving is alleen in de digitale editie opgenomen.

		XX	INTERNATIONALE BIJSTANDSVERLENING BIJ HEFFING EN INVORDERING VAN BELASTINGEN
2645	1		Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen
2676	2		Uitvoeringsbesluit internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen
2681	3		Uitvoeringsregeling internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen
2682	4		Uitvoeringsbesluit verzamel- en verificatievereisten voor rapporterende platformexploitanten
2686	5		Uitvoeringsbesluit identificatie- en rapportagevoorschriften Common Reporting Standard
2692	6		Regeling aanwijzing rechtsgebieden Common Reporting Standard
2693	7		Wet wederzijdse bijstand in de Europese Unie bij de invordering van belastingsschulden en enkele andere schuldvorderingen 2012
		XXI	VOORKOMING DUBBELE BELASTING
2709	1		Besluit voorkoming dubbele belasting 2001
2732	2		OECD Model Convention
		XXII	MENSENRECHTENVERDRAGEN
2751	1		Uittreksel Internationaal verdrag inzake burgerrechten en politieke rechten (IVBPR)
2753	2		Uittreksel Europees verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (EVRM)
2755	3		Uittreksel Eerste protocol bij EVRM
		XXIII	OVERIG EU-RECHT
2759	1		Uittreksel EU-Werkingsverdrag
2769	2		Uittreksel Handvest van de grondrechten van de Europese Unie
2773			REGISTER



# I INKOMSTENBELASTING

## 1 Wet inkomstenbelasting 2001

Wet van 11 mei 2000 tot vaststelling van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Belastingherziening 2001), Stb. 2000, 215, zoals laatstelijk gewijzigd op 20 december 2024, Stcrt. 2024, 38492 (i.w.tr. 01-01-2025)

### HOOFDSTUK 1

#### Algemene bepalingen

##### Inkomstenbelasting

###### Art. 1.1

Onder de naam inkomstenbelasting wordt een belasting geheven van natuurlijke personen.

Reikwijdte

##### Uitbreiding en beperking partnerregeling

###### Art. 1.2

1. In aanvulling op artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen wordt voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen onder partner mede verstaan degene die op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de basisregistratie personen en:
  - a. uit wiens relatie met de belastingplichtige een kind is geboren;
  - b. die een kind van de belastingplichtige heeft erkend dan wel van wie een kind door de belastingplichtige is erkend;
  - c. die voor de toepassing van een pensioenregeling als partner van de belastingplichtige is aangemeld;
  - d. die samen met de belastingplichtige een woning heeft, die hun anders dan tijdelijk als hoofdverblijf ter beschikking staat op grond van eigendom, waaronder begrepen economisch eigendom, of op grond van een recht van lidmaatschap van een coöperatie;
  - e. die evenals de belastingplichtige meerderjarig is, waarbij op dat woonadres tevens een minderjarig kind van ten minste een van beiden staat ingeschreven, behoudens ingeval de belastingplichtige een verzoek indient om niet als partner te worden aangemerkt van degene, bedoeld in de aanhef van dit lid, bij welk verzoek de belastingplichtige door middel van een schriftelijke huurovereenkomst, waaraan bij ministeriële regeling nadere voorwaarden kunnen worden gesteld, doet blijken dat een van beiden op zakelijke gronden een gedeelte van de woning huurt van de ander of dat beiden op zakelijke gronden een eigen gedeelte van de woning huren van een derde, of
  - f. die in het aan het kalenderjaar voorafgaande kalenderjaar reeds partner van de belastingplichtige was.
2. Degene die ingevolge het eerste lid voor een deel van het kalenderjaar als partner wordt aangemerkt, wordt ook als partner aangemerkt in de andere perioden van het kalenderjaar, voor zover hij in die perioden op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de basisregistratie personen.
3. Een persoon kan op enig moment slechts één partner hebben. Indien de belastingplichtige op grond van het eerste lid op dat moment meer dan één partner zou hebben, geldt als partner van de belastingplichtige degene die ingevolge artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen op dat moment als partner wordt aangemerkt; mocht op grond van artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen op dat moment geen persoon als partner zijn aangemerkt, geldt als partner degene die op grond van de in het eerste lid eerstgenoemde categorie als partner wordt aangemerkt.

Aanvulling begrip 'partner'

Maximaal één partner

- Geen kwalificatie als partner mogelijk**
4. In afwijking van artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en het eerste lid wordt niet als partner aangemerkt:
- een bloed- of aanverwant in de eerste graad van de belastingplichtige, tenzij beiden bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar hebben bereikt;
  - een persoon die geen inwoner is van Nederland en geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige als bedoeld in artikel 7.8 is;
  - een persoon die de leeftijd van 27 jaar nog niet heeft bereikt en voor wie de belastingplichtige in enig jaar een pleegvergoeding heeft ontvangen op grond van de Wet op de jeugdzorg of de Jeugdwet, dan wel voor wie de belastingplichtige in enig jaar kinderbijslag heeft ontvangen op grond van de Algemene Kinderbijslagwet, indien de belastingplichtige en deze persoon in enig jaar een gezamenlijk verzoek hebben ingediend bij de inspecteur om niet als partners te worden aangemerkt.
- Opname in verpleeghuis of verzorgingshuis**
5. Personen die partners waren op grond van het eerste lid, blijven als partners aangemerkt nadat de in dat onderdeel bedoelde inschrijving op hetzelfde woonadres niet langer mogelijk is als gevolg van opname in een verpleeghuis of verzorgingshuis vanwege medische redenen of ouderdom van een van hen, zolang na het einde van die inschrijving op hetzelfde woonadres ten aanzien van geen van beiden een derde persoon als partner wordt aangemerkt. De eerste volzin vindt geen toepassing meer indien één van beiden door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de inspecteur laat weten dat zij niet langer als partners willen worden aangemerkt. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld ten behoeve van de uitvoering van dit lid.
6. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen worden twee ongehuwde personen die met toepassing van de vorige leden en artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen als elkaars partners worden aangemerkt of aangemerkt zijn geweest, voor de bepaling van aanverwantschap gelijkgesteld met gehuwden, onderscheidenlijk voormalige gehuwden.
- Uitzondering partner**
7. Onder partner wordt niet verstaan degene die uitsluitend ingevolge het eerste lid, onderdeel e, als partner wordt aangemerkt en woont in een accommodatie van een instelling die opvang als bedoeld in artikel 1.1.1 van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 biedt, mits de belastingplichtige een afschrift van de beschikkingen, bedoeld in artikel 2.3.5, tweede lid, van die wet, tot het treffen van een maatwerkvoorziening voor hem en voor de persoon, bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, ten behoeve van opvang overlegt.
- Aanverwant**
8. Een aanverwant van de belastingplichtige wordt uitsluitend als aanverwant als bedoeld in het vierde lid, onderdeel a, aangemerkt ingeval de belastingplichtige en de aanverwant in enig jaar een gezamenlijk verzoek bij de inspecteur hebben ingediend om niet als partners te worden aangemerkt.
9. Een persoon die op basis van een verzoek als bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, het vierde lid, onderdeel c, of het achtste lid niet als partner van de belastingplichtige wordt aangemerkt, wordt eveneens niet als partner van de belastingplichtige aangemerkt voor de toepassing van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
10. Op een verzoek als bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, het vierde lid, onderdeel c, of het achtste lid beslist de inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking.

#### **Art. 1.3**

(Vervallen.)

*Pleegkind*

#### **Art. 1.4**

**Pleegkind** Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt onder een *kind* mede verstaan een pleegkind, ook wat betreft bloed- en aanverwantschap.

*In belangrijke mate onderhouden van kinderen*

**Art. 1.5**

Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen kunnen bij ministeriële regeling regels worden gesteld op grond waarvan wordt beoordeeld of een *kind* in belangrijke mate wordt onderhouden.

[Zie ook: art. 2 Uitv.reg. IB 2001]

**In belangrijke mate onderhouden van kinderen. Delegatie**

*Mogendheid*

**Art. 1.6**

Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen worden de landen van het Koninkrijk der Nederlanden aangemerkt als afzonderlijke mogendheden.

**Landen van het Koninkrijk**

*Levensverzekering*

**Art. 1.6a**

In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder levensverzekering een overeenkomst van levensverzekering als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht.

**Levensverzekering. Definitie**

*Lijfrenten en pensioenen*

**Art. 1.7**

1. In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder lijfrente:
  - a. een aanspraak volgens een overeenkomst van *levensverzekering* op vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen die eindigen uiterlijk bij overlijden, welke aanspraak niet kan worden afgekocht, vervreemd, prijsgegeven, of formeel of feitelijk tot voorwerp van zekerheid kan dienen, anders dan op grond van artikel 3.126, eerste lid, onderdeel d, onder 2°, of ten behoeve van uitstel van betaling op grond van artikel 25, vijfde lid, Invorderingswet 1990, alsmede de met een zodanige aanspraak verband houdende aanspraak op winstuitkeringen;
  - b. een aanspraak op het tegoed van een *lijfrenterekening* of op de waarde van een *lijfrentebeleggingsrecht* (artikel 3.126a), welke aanspraak niet kan worden afgekocht, vervreemd, prijsgegeven, of formeel of feitelijk tot voorwerp van zekerheid kan dienen, anders dan op grond van artikel 3.126a, tweede lid, onderdeel d, onder 2°, of ten behoeve van uitstel van betaling op grond van artikel 25, vijfde lid, Invorderingswet 1990, alsmede de met een zodanige aanspraak verband houdende aanspraak op winstuitkeringen.
2. In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder *pensioenregeling*:
  - a. een pensioenregeling overeenkomstig de wettelijke bepalingen van de loonbelasting;
  - b. een pensioenregeling waaraan wordt deelgenomen op grond van de Wet verplichte deelneming in een bedrijfstakpensioenfonds 2000, de Wet op het notariatsambt of de Wet verplichte beroepspensioenregeling, zowel voor het deel waarvoor deelneming verplicht is (basispensioenregeling) als voor de vrijwillige aanvulling daarop;
  - c. een regeling van een andere mogendheid, die volgens de belastingwetten van dat land, welke naar aard en strekking overeenkomen met de Nederlandse loonbelasting of de inkomstenbelasting, als een pensioenregeling wordt beschouwd;
  - d. een pensioenregeling van een internationale organisatie;
  - e. een pensioenregeling als bedoeld in artikel 6A van de Wet loonbelasting BES.
3. Aanspraken op periodieke uitkeringen waarvan de uitkeringen zijn ingegaan en waarvan de hoogte van de uitkeringen niet voor de gehele uitkeringsperiode in geldeenheden is vastgesteld, worden gelijkgesteld met aanspraken op vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen indien de aanspraken en uitkeringen voldoen aan bij ministeriële regeling te stellen regels.  
[Zie ook: art. 2a en 2b Uitv.reg. IB 2001]
4. Een aanspraak op het tegoed van een lijfrenterekening of op de waarde van een lijfrentebeleggingsrecht als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, is, voor zover

**Lijfrente. Definitie**

**Pensioenregeling. Definitie**

**Unit-linked lijfrente. Delegatie**

**Geen beslag**

de ter zake ingelegde bedragen in aanmerking konden worden genomen voor de bepaling van het belastbare inkomen uit werk en woning, niet vatbaar voor beslag.

5. Onder een pensioenregeling als bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, wordt mede begrepen hetgeen wordt verkregen als gevolg van de voldoening van een te hoge premie die niet is gecorrigeerd binnen zes maanden na afloop van het kalenderjaar, bedoeld in artikel 36, onderdeel c, van de Wet verplichte beroeps pensioenregeling of artikel 26, onderdeel c, van de Pensioenwet.
6. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen regels worden gesteld op grond waarvan een regeling als bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, die vrijwillig wordt voortgezet nadat de arbeidsverhouding op grond waarvan deelneming aan die pensioenregeling was verplicht is geëindigd, tevens als pensioenregeling wordt aangemerkt.

#### **Art. 1.7a-1.7b**

(Vervallen.)

#### *Wederzijdse erkenning*

##### **Art. 1.8**

#### **Wederzijdse erkenning door Nederland en EU van voorschriften en verklaringen**

Waar in deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verwezen naar Nederlandse voorschriften of verklaringen van Nederlandse instellingen, worden voorschriften van of verklaringen van instellingen in een van de lidstaten van de Europese Unie die naar aard en strekking overeenkomen met eerstbedoelde Nederlandse voorschriften of verklaringen van Nederlandse instellingen daarmee gelijkgesteld:

- a. indien ter zake regelgeving in het kader van het Verdrag betreffende de Europese Unie of het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie is vastgesteld waaruit de overeenkomst naar aard en strekking blijkt;
- b. in overige gevallen: voorzover dat bij ministeriële regeling is bepaald.

#### *Gelijkstelling met basisregistratie personen*

##### **Art. 1.9**

#### **Basisregistratie personen. Gelijkstelling**

1. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt met de basisregistratie personen gelijkgesteld een daarmee naar aard en strekking overeenkomende registratie buiten Nederland.
2. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld voor de situatie dat een persoon niet in Nederland woont en niet is ingeschreven in een naar aard en strekking met de basisregistratie personen overeenkomende registratie buiten Nederland.

#### *Vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger*

##### **Art. 1.10**

#### **Vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger**

Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt onder vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger verstaan een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger als bedoeld in artikel 3, vierde tot en met twaalfde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

#### *Buitenlandse rechtsvormen en vennootschappen waarvan het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld*

##### **Art. 1.11**

#### **Buitenlandse rechtsvormen en vennootschappen waarvan het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld. Gelijkstelling**

1. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen worden onder naamloze vennootschappen, besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, coöperaties en verenigingen op coöperatieve grondslag, verenigingen en fondsen voor gemene rekening mede verstaan daarmee qua rechtsvorm vergelijkbare naar het recht van een andere staat opgerichte of aangegane lichamen.
2. Waar in deze wet en de daarop berustende bepalingen verwijzingen naar vennootschappen met een - geheel of ten dele - in aandelen verdeeld kapitaal zijn opgenomen, wordt daaronder verstaan naamloze vennootschappen en besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, met inbegrip van daarmee qua

rechtsvorm vergelijkbare naar het recht van een andere staat opgerichte of aangegane lichamen.

3. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld voor de beoordeling of voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen een naar het recht van een andere staat opgericht of aangegaan lichaam een met de rechtsvorm van een lichaam als bedoeld in het eerste of tweede lid vergelijkbare rechtsvorm heeft. Daarbij kunnen ook regels worden gesteld voor de beoordeling of een naar het recht van een andere staat opgericht of aangegaan lichaam naast de rechtsvorm ook voor het overige met een lichaam vergelijkbaar is als bedoeld in de eerste zin.

[Zie ook: *Besluit vergelijking buitenlandse rechtsvormen*]

**Nadere regelgeving**

## HOOFDSTUK 2

### Raamwerk

#### AFDELING 2.1

##### Belastingplichtigen

##### Belastingplichtigen

###### Art. 2.1

1. Belastingplichtigen voor de inkomstenbelasting zijn de natuurlijke personen die:
  - a. in Nederland wonen (binnenlandse belastingplichtigen) of
  - b. niet in Nederland wonen maar wel Nederlands inkomen genieten (buitenlandse belastingplichtigen).
2. Nederlands inkomen is inkomen bedoeld in hoofdstuk 7.

**Subjectieve belastingplicht**

##### Woonplaatsfictie

###### Art. 2.2

1. Een persoon die ophoudt in Nederland te wonen en binnen een jaar daarna weer in Nederland gaat wonen zonder intussen in een andere mogendheid of op de BES eilanden te hebben gewoond, wordt ook tijdens zijn afwezigheid geacht in Nederland te hebben gewoond. De vorige volzin is niet van toepassing indien de bedoelde persoon aannemelijk maakt dat hij in een lidstaat van de Europese Unie of een bij ministeriële regeling aangewezen mogendheid waarmee Nederland een regeling ter voorkoming van dubbele belasting is overeengekomen die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen, als inwoner aan de belastingheffing is onderworpen en de heffingsgrondslagen in die lidstaat of andere mogendheid hoofdzakelijk gelijk zijn aan de in artikel 2.3 genoemde heffingsgrondslagen. De eerste volzin is evenmin van toepassing indien de bedoelde persoon aannemelijk maakt dat hij op de BES eilanden als inwoner onderworpen is aan de Wet inkomstenbelasting BES.

**Woonplaatsfictie**

[Zie ook: *art. 3 Uitv.reg. IB 2001*]

2. Een Nederlander die in dienstbetrekking staat tot de Staat der Nederlanden, wordt steeds geacht in Nederland te wonen indien hij is uitgezonden:
  - a. als lid van een diplomatieke, permanente of consulaire vertegenwoordiging van het Koninkrijk der Nederlanden in het buitenland; of
  - b. om in het kader van een verdrag waarbij de Staat der Nederlanden partij is, in een andere mogendheid werkzaamheden te verrichten.
3. Indien een Nederlander op grond van het tweede lid geacht wordt in Nederland te wonen, worden de *partner* en de *kinderen* die jonger zijn dan 27 jaar en die in belangrijke mate door hem worden onderhouden, tevens geacht in Nederland te wonen.

**In dienst bij Nederlandse Staat**

AFDELING 2.2  
*Heffingsgrondslagen*

*Heffingsgrondslagen*

**Art. 2.3**

**Boxen. Belastbaar inkomen**

De inkomstenbelasting wordt geheven over het door de belastingplichtige in het kalenderjaar genoten:

- a. belastbare inkomen uit werk en woning;
- b. belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang en
- c. belastbare inkomen uit sparen en beleggen.

*Bepalingen heffingsgrondslagen*

**Art. 2.4**

**Bepaling diverse heffingsgrondslagen**

1. Het belastbare inkomen uit werk en woning wordt bepaald:
  - a. voor binnenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van hoofdstuk 3;
  - b. voor buitenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van de afdelingen 7.2 en 7.5.
2. Het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang wordt bepaald:
  - a. voor binnenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van hoofdstuk 4;
  - b. voor buitenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van de afdelingen 7.3 en 7.5.
3. Het belastbare inkomen uit sparen en beleggen wordt bepaald:
  - a. voor binnenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van hoofdstuk 5;
  - b. voor buitenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van de afdelingen 7.4 en 7.5.

**Art. 2.5-2.6**

(Vervallen.)

AFDELING 2.3  
*Verschuldigde inkomstenbelasting*

*Verschuldigde inkomstenbelasting; hoofdregel*

**Art. 2.7**

**Over kalenderjaar verschuldigde inkomstenbelasting. Hoofdregel**

1. De over een kalenderjaar verschuldigde inkomstenbelasting is het gezamenlijke bedrag van de over het kalenderjaar berekende belasting op:
  - a. het belastbare inkomen uit werk en woning;
  - b. het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang en
  - c. het belastbare inkomen uit sparen en beleggen.Voor belastingplichtigen die gedurende het gehele kalenderjaar of een gedeelte daarvan binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige als bedoeld in artikel 7.8 zijn, wordt het op grond van de eerste zin berekende gezamenlijke bedrag, na toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, verminderd met het bedrag van de heffingskorting voor de inkomstenbelasting (artikel 8.3). Voor andere buitenlandse belastingplichtigen die inwoner zijn van een andere lidstaat van de Europese Unie, een staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, Zwitserland of de BES eilanden en voor andere buitenlandse belastingplichtigen met belastbare winst uit een Nederlandse onderneming als bedoeld in artikel 7.2, tweede lid, onderdeel a, die aanspraak kunnen maken op toepassing van een bepaling in een regeling ter voorkoming van dubbele belasting die discriminatie van vaste inrichtingen verbiedt, wordt het op grond van de eerste zin berekende gezamenlijke bedrag, na toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, verminderd met het bedrag van de heffingskorting voor de inkomstenbelasting, voor zover dat betrekking heeft op de arbeidskorting of op de inkomensafhankelijke combinatiekorting.

- |  |  |
|--|--|
| <p>2. Het bedrag van de heffingskorting voor de inkomstenbelasting, met uitzondering van het deel dat betrekking heeft op de arbeidskorting of inkomensafhankelijke combinatiekorting, wordt voor belastingplichtigen die, anders dan door overlijden, niet gedurende het gehele kalenderjaar binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige als bedoeld in artikel 7.8 zijn, tijdsevenredig verminderd volgens bij ministeriële regeling te stellen regels.</p> <p>3. Indien de belastingplichtige ook premieplichtig is voor de volksverzekeringen en de volgens artikel 12, eerste lid, van de Wet financiering sociale verzekeringen berekende heffingskorting voor de volksverzekeringen niet volledig kan worden verrekend met de volgens artikel 10 van de Wet financiering sociale verzekeringen berekende premie voor de volksverzekeringen, wordt het bedrag van de verschuldigde inkomstenbelasting, na toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, ook met dat niet verrekende deel verminderd.</p> | <p><b>Tijdsevenredige vermindering heffingskorting</b></p> <p><b>Verrekening heffingskorting met premie volksverzekeringen</b></p> |
|--|--|

*Verschuldigde inkomstenbelasting op gewone aanslag*

**Art. 2.8**

- |   |   |
|---|---|
| <p>1. Indien in het belastbare inkomen uit werk en woning of het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang te conserveren inkomen is begrepen, is de verschuldigde belasting voorzover deze bij wege van aanslag wordt geheven de belasting die wordt berekend over de belastbare inkomens, verminderd met het daarin begrepen te conserveren inkomen.</p> <p>2. Als te conserveren inkomen worden aangemerkt de positieve inkomensbestanddelen die in aanmerking zijn genomen op grond van de artikelen 3.58, eerste lid, 3.64, eerste lid, 3.83, eerste of tweede lid, 3.133, tweede lid, onderdelen h of j, 3.136, eerste, tweede, derde, vierde of vijfde lid, 4.16, eerste lid, onderdeel h, 7.2, achtste lid, of 7.5, vierde, vijfde of zevende lid.</p> <p>3. Op een bij de aangifte gedaan verzoek wordt het positieve inkomensbestanddeel dat in aanmerking is genomen op grond van artikel 3.58, eerste lid, geheel of gedeeltelijk niet als te conserveren inkomen aangemerkt.</p> <p>4. Op verzoek van de gezamenlijke belanghebbenden wordt als te conserveren inkomen aangemerkt het vervreemdingsvoordeel uit aanmerkelijk belang wegens een overgang krachtens huwelijksvermogensrecht op een niet in Nederland wonende verkrijger of wegens een verdeling van een huwelijksgemeenschap naar een zodanige verkrijger binnen twee jaren na de ontbinding van de huwelijksgemeenschap, indien de verkregen aandelen of winstbewijzen geen deel uitmaken van het vermogen van een voor zijn rekening gedreven Nederlandse onderneming als bedoeld in artikel 7.2 en niet tot het resultaat van een werkzaamheid in Nederland van hem behoren.</p> <p>5. Op verzoek van de gezamenlijke belanghebbenden wordt als te conserveren inkomen aangemerkt het in de tweede volzin aangeduide gedeelte van het vervreemdingsvoordeel uit aanmerkelijk belang wegens een overgang krachtens erfrecht onder algemene titel of onder bijzondere titel op een natuurlijk persoon die niet in Nederland woont. Als te conserveren inkomen wordt aangemerkt het deel dat uitgaat boven het vervreemdingsvoordeel dat ingevolge artikel 4.17a in aanmerking zou zijn genomen wanneer de natuurlijk persoon, bedoeld in de eerste volzin, in Nederland zou hebben gewoond ten tijde van de overgang.</p> <p>6. Op verzoek van de gezamenlijke belanghebbenden wordt als te conserveren inkomen aangemerkt het in de tweede volzin aangeduide gedeelte van het vervreemdingsvoordeel uit aanmerkelijk belang wegens een verdeling van een nalatenschap naar een natuurlijk persoon die niet in Nederland woont binnen twee jaar na het overlijden van de erflater. Als te conserveren inkomen wordt aangemerkt het deel dat uitgaat boven het vervreemdingsvoordeel dat ingevolge artikel 4.17b in aanmerking zou zijn genomen wanneer de natuurlijk persoon, bedoeld in de eerste volzin, in Nederland zou hebben gewoond ten tijde van de verdeling.</p> <p>7. Op verzoek van de gezamenlijke belanghebbenden wordt als te conserveren inkomen aangemerkt het in de tweede volzin aangeduide gedeelte van het ver-</p> | <p><b>Verrekening met te conserveren inkomen</b></p> <p><b>Te conserveren inkomen</b></p> <p><b>Staking door overlijden</b></p> <p><b>Aanmerkelijk belang. Huwelijksvermogensrecht</b></p> <p><b>Aanmerkelijk belang. Erfrecht</b></p> <p><b>Aanmerkelijk belang. Nalatenschap</b></p> <p><b>Aanmerkelijk belang. Waardecorrectie</b></p> |
|---|---|

vreemdingsvoordeel uit aanmerkelijk belang wegens een vervreemding aan een natuurlijk persoon die niet in Nederland woont en bij welke vervreemding artikel 4.22 toepassing heeft gevonden. Als te conserveren inkomen wordt aangemerkt het deel dat uitgaat boven het vervreemdingsvoordeel dat ingevolge artikel 4.17c in aanmerking zou zijn genomen wanneer de natuurlijk persoon, bedoeld in de eerste volzin, in Nederland zou hebben gewoond ten tijde van de vervreemding.

*Verschuldigde belasting op conserverende aanslag*

**Art. 2.9**

**Verschuldigde belasting op conserverende aanslag**

1. De over te conserveren inkomen verschuldigde belasting is het volgens artikel 2.7 bepaalde bedrag aan belasting verminderd met het volgens artikel 2.8 bepaalde bedrag aan belasting, met dien verstande dat de belasting ten minste wordt gesteld op het bedrag aan belasting dat verschuldigd zou zijn indien het te conserveren inkomen het enige inkomen zou zijn.

**Vermindering**

2. Indien een met toepassing van artikel 2.8 vastgestelde belastingaanslag wordt verminderd, anders dan ingevolge verliesverrekening, en deze vermindering gevolgen heeft voor de over te conserveren inkomen verschuldigde belasting, brengt de inspecteur de desbetreffende belastingaanslag daarmee in overeenstemming bij voor bezwaar vatbare beschikking.

*Tarief belastbaar inkomen uit werk en woning*

**Art. 2.10**

**Tarief belastbaar inkomen box 1**

1. De belasting op het belastbare inkomen uit werk en woning (afdeling 3.1 respectievelijk afdeling 7.2) wordt bepaald aan de hand van de volgende tabel.

<b>Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan</b>	<b>maar niet meer dan</b>	<b>bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare inkomen uit werk en woning dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat</b>		
<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	
–	€ 38.441	–	8,17%	
€ 38.441	€ 76.817	€ 3.140	37,48%	
€ 76.817	–	€ 17.523	49,50%	

*(gecombineerd tarief 1e schijf 35,82% (AOW-leeftijd+: 17,92%)) (redactie)*

2. Indien bij het bepalen van het belastbare inkomen uit werk en woning een of meer bedragen ter zake van grondslagverminderende posten als bedoeld in het derde lid in aftrek zijn gebracht, bedraagt de belasting op het belastbare inkomen uit werk en woning het op basis van het eerste lid bepaalde bedrag vermeerderd met 12,02% van het bedrag waarmee de som van het belastbare inkomen uit werk en woning en de in aftrek gebrachte bedragen ter zake van grondslagverminderende posten als bedoeld in het derde lid, het in de eerste kolom van de in het eerste lid opgenomen tabel laatstvermelde bedrag te boven gaat, doch ten hoogste met 12,02% van de in aftrek gebrachte bedragen ter zake van grondslagverminderende posten als bedoeld in het derde lid.

**Grondslagverminderende posten**

3. De grondslagverminderende posten, bedoeld in het tweede lid, zijn:  
 a. de ondernemersaftrek, bedoeld in artikel 3.74;  
 b. de MKB-winstvrijstelling, bedoeld in artikel 3.79a, mits het gezamenlijke bedrag van de met de ondernemersaftrek verminderde winst, bedoeld in artikel 3.79a, positief is;



- c. de terbeschikkingstellingsvrijstelling, bedoeld in artikel 3.99b, mits het gezamenlijke bedrag van het resultaat uit werkzaamheden, bedoeld in artikel 3.99b, tweede lid, positief is;
- d. de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning, bedoeld in artikel 3.120;
- e. de persoonsgebonden aftrek, bedoeld in artikel 6.1.

*Tarief belastbaar inkomen uit werk en woning voor belastingplichtigen geboren vóór 1 januari 1946*

**Art. 2.10a**

- 1. In afwijking van artikel 2.10 wordt voor de belastingplichtige die geboren is vóór 1 januari 1946 de belasting op het belastbare inkomen uit werk en woning (afdeling 3.1 respectievelijk afdeling 7.2) bepaald aan de hand van de volgende tabel.

<b>Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan</b>	<b>maar niet meer dan</b>	<b>bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare inkomen uit werk en woning dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat</b>		
<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	
–	€ 40.502	–	8,17%	
€ 40.502	€ 76.817	€ 3.309	37,48%	
€ 76.817	–	€ 16.919	49,50%	

**Tarief voor belastingplichtigen geboren vóór 1946**

- 2. Indien bij het bepalen van het belastbare inkomen uit werk en woning een of meer bedragen ter zake van grondslagverminderende posten als bedoeld in het derde lid in aftrek zijn gebracht, bedraagt de belasting op het belastbare inkomen uit werk en woning het op basis van het eerste lid bepaalde bedrag vermeerderd met 12,02% van het bedrag waarmee de som van het belastbare inkomen uit werk en woning en de in aftrek gebrachte bedragen ter zake van grondslagverminderende posten als bedoeld in het derde lid, het in de eerste kolom van de in het eerste lid opgenomen tabel laatstvermelde bedrag te boven gaat, doch ten hoogste met 12,02% van de in aftrek gebrachte bedragen ter zake van grondslagverminderende posten als bedoeld in het derde lid.
- 3. De grondslagverminderende posten, bedoeld in het tweede lid, zijn:
  - a. de ondernemersaftrek, bedoeld in artikel 3.74;
  - b. de MKB-winstvrijstelling, bedoeld in artikel 3.79a, mits het gezamenlijke bedrag van de met de ondernemersaftrek verminderde winst, bedoeld in artikel 3.79a, positief is;
  - c. de terbeschikkingstellingsvrijstelling, bedoeld in artikel 3.99b, mits het gezamenlijke bedrag van het resultaat uit werkzaamheden, bedoeld in artikel 3.99b, tweede lid, positief is;
  - d. de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning, bedoeld in artikel 3.120;
  - e. de persoonsgebonden aftrek, bedoeld in artikel 6.1.

**Grondslagverminderende posten**

**Art. 2.11**

(Vervallen.)

*Verrekening belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang*

**Art. 2.11a**

- 1. De belasting op het belastbare inkomen uit werk en woning nadat de regelingen ter voorkoming van dubbele belasting zijn toegepast, wordt verminderd op de voet van artikel 4.53 met een nog niet in aanmerking genomen belastingkorting

**Verlies uit aanmerkelijk belang. Verrekening belastingkorting**

**Premies volksverzekeringen**

- voor verlies uit aanmerkelijk belang. De in de eerste volzin bedoelde belasting op het belastbare inkomen uit werk en woning wordt bepaald zonder rekening te houden met te conserveren inkomen.
2. Voor de toepassing van dit artikel wordt, indien ingevolge artikel 9.1, derde lid, de heffing van de belasting en de premie voor de volksverzekeringen geschiedt bij wege van één aanslag, onder belasting mede verstaan de in die aanslag te begrijpen premie voor de volksverzekeringen.
  3. De vermindering van de belasting op het belastbare inkomen uit werk en woning vindt plaats bij voor bezwaar vatbare beschikking van de inspecteur.
  4. De inspecteur geeft de beschikking gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over het jaar waarbij de belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang wordt verrekend.
  5. Het bedrag van de verrekende belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.
  6. Rechtsmiddelen tegen de beschikking kunnen uitsluitend betrekking hebben op de toepassing van artikel 4.53, alsmede, indien geen belasting is verschuldigd, tegen de grootte van het verrekende bedrag.

*Tarief belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang*

**Art. 2.12**

**Tarief belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang**

De belasting op het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang (afdeling 4.1 respectievelijk afdeling 7.3) wordt bepaald aan de hand van de volgende tabel.

<b>Bij een belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang van meer dan</b>	<b>maar niet meer dan</b>	<b>bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat</b>	
<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>
–	€ 67.804	–	24,5%
€ 67.804	–	€ 16.611	31%

*Tarief belastbaar inkomen uit sparen en beleggen*

**Art. 2.13**

**Tarief belastbaar inkomen box 3**

De belasting op het belastbare inkomen uit sparen en beleggen (afdeling 5.1 respectievelijk afdeling 7.4) bedraagt 36%.

**AFDELING 2.4**

*Toerekeningsregels*

*Toerekening tussen en binnen de belastbare inkomens*

**Art. 2.14**

**Rangorde en toerekening inkomensbestanddelen**

1. Indien een voordeel op grond van meer dan een hoofdstuk, afdeling of paragraaf als bestanddeel, al dan niet vrijgesteld, van een van de belastbare inkomens zou kunnen worden aangemerkt, wordt het voordeel uitsluitend op grond van het als eerste opgenomen hoofdstuk of de als eerste opgenomen afdeling of paragraaf aangemerkt als bestanddeel van het desbetreffende belastbare inkomen.
2. Voorzover vermogensbestanddelen inkomen, al dan niet vrijgesteld, uit werk en woning of uit aanmerkelijk belang genereren, worden zij niet in aanmerking genomen voor de bepaling van het belastbare inkomen uit sparen en beleggen.