

Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving

2026

Onder redactie van

Eikelboom & De Bondt

Fiscaal Financieel Adviseurs BV


 **Wolters Kluwer**

Deventer – 2026

VOORWOORD

Voor u ligt de 44e editie van Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving, jaargang 2026. 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 2026 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. Fiscaal Memo verschijnt zowel in gedrukte vorm als online bij Wolters Kluwer. De online versie actualiseren wij maandelijks met inmiddels verschenen wijzigingen en aanvullingen. Deze online versie staat ook in de Fiscaal Memo App. In het onderdeel Wijzigingen van de app staat wat er in vergelijking met het gedrukte exemplaar is of wordt aangepast. Daarnaast bevat de app het onderdeel Vooruitblik. Daar staan van een selectie van paragrafen de nieuwe cijfers zoals deze in het eerstvolgende gedrukte exemplaar worden verwerkt. Tot het verschijnen daarvan zijn in de Fiscaal Memo App deze cijfers alvast te raadplegen. Ten slotte bevat de Fiscaal Memo App diverse praktische rekenmodellen (in de verwijzingen aangeduid met het icoon ) waarmee snel berekeningen kunnen worden gemaakt.

Het volledige productaanbod kunt u vinden op www.wolterskluwer.com/nl-nl/solutions.

De producten en diensten uit de Memo-serie van Wolters Kluwer hebben als doel de lezer 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 2026
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 / 38

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 / 51
- 1.27 Gereserveerd / 51

1.28	Afschrijving bedrijfsmiddelen / 51
1.29	Willekeurige afschrijving / 52
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 / 56
1.30.3	Milieu-investeringsaftrek / 57
1.30.4	Uitgesloten bedrijfsmiddelen en verplichtingen / 58
1.30.5	Desinvesteringsbijtelling / 59
1.31-1.32	Gereserveerd / 60
1.33	Fiscale reserves / 60
1.33.1	Herinvesteringsreserve / 60
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	Uren criterium/verlaagd uren criterium / 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
1.47	Reisaftrek / 74
1.48	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden / 77
1.49	Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen / 84
1.50	Belastbare inkomsten uit eigen woning / 87
1.50.1	Schema belastbare inkomsten uit eigen woning / 87
1.50.2	Eigen woning / 87
1.50.3	Kapitaalverzekering eigen woning / 90
1.50.4	Spaarrekening eigen woning/beleggingsrecht eigen woning / 94
1.50.5	Bijleenregeling: eigenwoningschuld/eigenwoningreserve / 96
1.50.5.1	Regime vanaf 2013 / 96
1.50.5.2	Overgangsrecht per 31-12-2012 / 103
1.50.6	Aftrekbare kosten / 104
1.50.7	Vooruitbetaalde rente/kosten / 106
1.51	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld / 107
1.52	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen / 107
1.53	Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen / 114
1.54	Negatieve persoonsgebonden aftrek / 117

1.55	Waardering niet in geld genoten inkomen / 118
1.56	Tijdstip genieten/tijdstip aftrek / 118
1.57	Verrekening verlies uit werk en woning / 119
1.58-1.64	Gereserveerd / 120
	AANMERKELIJK BELANG (BOX 2)
1.65	Algemene bepalingen aanmerkelijk belang / 121
1.66	Belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) / 122
1.67	Reguliere voordelen uit aanmerkelijk belang / 123
1.67.1	Algemeen / 123
1.67.2	Fictief regulier voordeel / 125
1.68	Vervreemdingsvoordelen uit aanmerkelijk belang/doorschuiving / 126
1.69	Overdrachtsprijs en verkrijgingsprijs aanmerkelijk belang / 132
1.70	Tijdstip genieten/tijdstip aftrek inkomen uit aanmerkelijk belang / 136
1.71	Verrekening verlies uit aanmerkelijk belang / 137
1.72-1.76	Gereserveerd / 138
	SPAREN EN BELEGGEN (BOX 3)
1.77	Belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) / 138
1.77.1	Diverse regimes box 3 / 138
1.77.2	Tijdelijk forfaitair systeem box 3 – Overbruggingswet / 141
1.77.3	Tegenbewijsregeling / 142
1.77.4	Rendementsgrondslag en heffingvrij vermogen / 146
1.78	Vrijgestelde bezittingen box 3 / 148
1.79	Groene beleggingen / 150
1.80	Nettolijfrenten / 150
1.81	Nettopensioen / 152
1.82	Waardering bezittingen en schulden / 153
1.83-1.90	Gereserveerd / 154
	PERSOONSGEBONDEN AFTREK
1.91	Persoonsgebonden aftrek / 155
1.92	Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen / 156
1.93-1.94	Gereserveerd / 157
1.95	Uitgaven voor specifieke zorgkosten / 157
1.96	Weekenduitgaven voor gehandicapten / 159
1.97	Aftrekbare giften / 160
1.98-1.104	Gereserveerd / 162
	BUITENLANDSE BELASTINGPLICHTIGEN
1.105	Algemene bepalingen binnenlandse en buitenlandse belastingplicht / 162
1.106	Nederlands inkomen / 163
1.107	Belastbaar inkomen uit werk en woning in Nederland (box 1) / 163
1.108	Belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang in in Nederland gevestigde vennootschap (box 2) / 166

1.109	Belastbaar inkomen uit sparen en beleggen in Nederland (box 3) / 167
1.110	Kwalificerende buitenlandse belastingplichtige / 168
1.111	Gereserveerd / 169
	HEFFINGSKORTING
1.112	Heffingskorting / 169
1.112.1	Schema's / 169
1.112.2	Verhoging heffingskorting / 170
1.112.3	Heffingskortingen / 171
1.113-1.116	Gereserveerd / 173
	WIJZE VAN HEFFING
1.117	Voorheffingen / 173
1.118	Wel of geen aanslag / 174
1.119	Voorlopige aanslag / 176
1.120	Ambtshalve vermindering / 176
1.121	Massaal bezwaar / 177
	AANVULLENDE REGELINGEN
1.122	Renseigneringsplicht / 177
1.123	NV/BV met natuurschoonwet-landgoederen / 178
1.124	Activa in Aruba, Curaçao, Sint Maarten of BES eilanden / 178
2.	Gereserveerd / 179
3.	Loonbelasting / 180
	BELASTINGPLICHT
3.1	Werknemers / 180
3.1.1	Dienstbetrekking / 180
3.1.2	Fictieve dienstbetrekking / 181
3.1.3	Onder LB vallende periodieke uitkeringen / 183
3.1.4	Afwijkingen van LB bij sociale verzekeringen / 184
3.1.5	Dienstverlening aan huis / 184
3.2	Inhoudingsplichtige / 184
	VOORWERP VAN BELASTING
3.3	Belastbaar loon / 187
3.4	Vrijgesteld loon / 187
3.5	Loon in natura / 190
3.5.1	Loon in natura onder werkkostenregeling / 190
3.5.2	Aandelenoptierechten / 191
3.6	Gebruikelijk en fictief loon / 192
3.7	Waardering privégebruik auto / 193
3.8	Waardering privégebruik fiets / 196
3.9	Tijdstip genieten loon/kasstelsel / 197
3.10	Verlofaanspraken / 198

	PENSIOEN EN VUT
3.11	Fiscale behandeling van pensioen- en VUT-regelingen / 198
3.11.1	Algemeen / 198
3.11.2	Pensioenregeling / 199
3.11.3	Ouderdomspensioen/partnerspensioen/wezenpensioen / 200
3.11.4	Gereserveerd / 204
3.11.5	Nabestaandenoverbruggingspensioen / 204
3.11.6	VUT-regeling / 204
3.11.7	Pensioen in eigen beheer / 205
3.11.7.1	Uitfasering pensioen in eigen beheer / 205
3.11.7.2	Per 1-4-2017 bevroren pensioen in beheer / 206
3.11.8	Dienstjaren en diensttijd/pensioengevend loon / 207
3.11.9	Zuivere/onzuivere regeling / 208
3.11.10	Erkende verzekeraar pensioenregeling / 209
3.11.11	Sanctiebepaling / 210
3.12-3.13	Gereserveerd / 212
	TARIEF
3.14	Verschuldigde loonbelasting / 212
3.15	Heffingskorting voor loonbelasting / 212
	WIJZE VAN HEFFING
3.16	Heffing van loonbelasting, premies en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw / 215
3.17	Verplichtingen werkgever en werknemer / 215
3.17.1	Verplichtingen werkgever / 215
3.17.2	Verplichtingen werknemer / 218
3.17.3	Opgave van voor loonheffing relevante persoonlijke gegevens / 219
3.17.4	6-Maandenfictie / 220
3.18-3.25	Gereserveerd / 220
	HEFFING VAN INHOUDINGSPLICHTIGE
3.26	Eindheffing en pseudo-eindheffing / 221
3.26.1	Algemene bepalingen eindheffing / 221
3.26.2	Eindheffing onder werkkostenregeling / 222
3.26.3	Pseudo-eindheffing / 227
3.27	Extraterritoriale werknemers / 228
	BELASTINGHEFFING BIJ UIT HOOFDE VAN DIENSTBETREKKING AF TE STAAN LOON
3.28	Doorbetaald loon / 232
3.29	Gereserveerd / 233
	ARTIESTEN/BEROEPSSPORTERS EN BUITENLANDS GEZELSHAP
3.30	Artiesten- en beroepssportersregeling / 233
3.31	Buitenlands gezelschap / 237
3.32-3.41	Gereserveerd / 238

	AFDRACHTVERMINDERINGEN
3.42	Afdrachtvermindering LB/PH – algemeen / 239
3.43	Afdrachtvermindering zeevaart / 239
3.44	S&O-afdrachtvermindering / 241
4-5.	Gereserveerd / 247
6.	Vennootschapsbelasting / 248
	BELASTINGPLICHT
6.1	Binnenlands belastingplichtigen / 248
6.2	Buitenlands belastingplichtigen / 250
6.3	Vrijgestelde lichamen / 253
6.4	Vrijgestelde beleggingsinstelling (VBI) / 256
6.5	Gereserveerd / 256
	VOORWERP VAN BELASTING BINNENLANDS BELASTINGPLICHTIGE
6.6	Belastbaar bedrag / 257
6.7	Winstbepaling/koppelartikel / 257
6.8	Investeringsaftrek, energie-investeringsaftrek en milieu-investeringsaftrek / 259
6.9	Arm's-lengthbeginsel / 259
6.10	Niet belaste bedragen / 262
6.10.1	Rente en royalty's bij doorstroomlichamen / 262
6.10.2	Subsidies woningcorporaties / 262
6.10.3	Overheidsonderneming / 262
6.11	Aftrekbare kosten / 265
6.12	Beperking kostenaftrek/buiten aanmerking blijvende voordelen / 267
6.12.1	Aftrekbeperking / 267
6.12.2	Verbonden lichaam/verbonden persoon / 270
6.13	Bestedingsreserve / 271
6.14	Verplichte vrijval herinvesteringsreserve / 272
6.15	Gereserveerd / 272
6.16	Hybridemismatches / 272
6.17	Innovatiebox / 275
6.18-6.20	Gereserveerd / 278
	DEELNEMINGEN
6.21	Deelnemingsvrijstelling – algemeen / 279
6.22	Vereisten deelneming / 280
6.23	Beleggingsdeelneming/kwalificerende beleggingsdeelneming / 281
6.24	Gecontroleerd lichaam (CFC) / 284
6.25	Afwaardering vordering deelneming / 287
6.26	Liquidatieverlies / 289
6.27	Valutaresultaten op deelnemingen / 292
6.28	Compartimenteringsreserve / 292
6.29	Gereserveerd / 294

- FUSIE EN (AF)SPLITSING
- 6.30 Bedrijfs-/aandelenfusie / 294
- 6.30.1 Algemeen / 294
- 6.30.2 Doorschuiving bij bedrijfsfusie / 294
- 6.30.3 Gevolgen aandelenfusie / 296
- 6.31 Juridische fusie / 296
- 6.31.1 Algemeen / 296
- 6.31.2 Doorschuiving / 297
- 6.31.3 Gevolgen juridische fusie / 298
- 6.32 (Af)splitsing / 299
- 6.32.1 Algemeen / 299
- 6.32.2 Doorschuiving / 299
- 6.32.3 Gevolgen (af)splitsing / 299
- 6.33 Bestuurlijke herindeling of herschikking / 301
- 6.33.1 Algemeen / 301
- 6.33.2 Doorschuiving / 301

- GERUISLOZE TERUGKEER
- 6.34 Geruisloze terugkeer uit NV/BV / 302

- FISCALE EENHEID
- 6.35 Fiscale eenheid NV/BV / 303
- 6.35.1 Voorwaarden / 303
- 6.35.2 Liquidatieverliezen / 306
- 6.35.3 Specifieke bepalingen en waarderingsregels / 306
- 6.35.4 Voorvoegingsverliezen en -winsten / 308
- 6.35.5 Verliesverrekening na ontvoeging / 309
- 6.35.6 Voorvoegingsvoorheffingen / 309
- 6.35.7 Toerekening winst van fiscale eenheid / 310
- 6.35.8 Voorvoegingsrente en ontvoegingsrente / 311
- 6.35.9 Verplichte afrekening stille reserves / 312
- 6.36 Fiscale eenheid coöperatie / 313
- 6.37 Spoedreparatie fiscale eenheid / 313

- RENTEAFTREKBEPERKING
- 6.38 Generieke renteaftrekbeperring / 314
- 6.39 Minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars / 316

- EINDAFREKENING
- 6.40 Overbrenging naar buitenland/eindafrekening / 316

- OBJECTVRIJSTELLING BUITENLANDSE ONDERNEMINGSWINSTEN
- 6.41 Objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten / 317
- 6.41.1 Objectvrijstelling / 317
- 6.41.1.1 Overgangsregeling / 318
- 6.41.2 Laagbelaste buitenlandse beleggingsondernemingen / 318
- 6.41.3 Stakingsverlies / 319
- 6.41.4 Doorschuiving / 320

	VOORWERP VAN BELASTING BUITENLANDS BELASTINGPLICHTIGE
6.42	Belastbaar Nederlands bedrag / 321
6.43	Nederlands inkomen/koppelartikel / 325
	VERLIESVERREKENING/TARIEF/WIJZE VAN HEFFING
6.44	Verliesverrekening / 326
6.45	Tarief en wijze van heffing / 329
6.46	52%-heffing pensioen in eigen beheer-lichaam / 331
6.47	Verhoging heffing groenfonds / 332
6.48	Gereserveerd / 332
	DEELNEMINGSVERREKENING/VERREKENING BIJ BUITENLANDSE ONDERNEMINGSWINSTEN/VERREKENING BIJ VOORDELEN UIT GECONTROLEERD LICHAAM
6.49	Deelnemingsverrekening / 332
6.50	Verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten / 334
6.50.1	Overgangsregeling / 334
6.51	Verrekening bij voordelen uit gecontroleerd lichaam / 335
6.52-6.56	Gereserveerd / 336
	BELEGGINGSINSTELLINGEN
6.57	Fiscale beleggingsinstelling (FBI) / 336
6.57.1	Algemene voorwaarden / 336
6.57.2	Uitdelingsverplichting / 337
6.57.3	Herbeleggingsreserve / 338
6.57.4	Afrondingsreserve / 339
6.57.5	Tarief / 339
6.57.6	Statusovergangen / 339
6.58-6.59	Gereserveerd / 340
	AANVULLENDE DOCUMENTATIEVERPLICHTINGEN VERREKENPRIJZEN
6.60	Landenrapport / 340
6.61	Groepsdossier/lokaal dossier / 341
6.62	Algemene antimisbruikbepaling / 342
7.	Dividendbelasting / 343
7.1	Gerechtigden / 343
7.2	Opbrengst / 345
7.3	Vrijstellingen / 346
7.4	Tarief / 350
7.5	Inhouding en afdracht op aangifte / 350
7.6	Dooruitdeling deelnemingsdividenden / 353
7.7	Afdrachtvermindering DB voor beleggingsinstelling / 354
8-10.	Gereserveerd / 354
11.	Omzetbelasting / 355
	INLEIDENDE BEPALINGEN
11.1	Belastbare prestaties / 355
11.2	Aftrek voorbelasting / 355

	HEFFING BIJ LEVERINGEN EN DIENSTEN
11.3	Belastbaar feit / 358
11.4	Plaats van levering of dienst / 360
11.5	Ondernemer / 364
11.6	Maatstaf en tarief / 365
11.7	Vrijstellingen / 367
11.8	Gereserveerd / 373
11.9	Wijze van heffing/verleggingsregeling / 373
11.10	Tijdstip van heffing/kastelsel / 375
	HEFFING BIJ INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERVINGEN EN INVOER
11.11	Intracommunautaire verwerving / 377
11.12	Invoer van goederen / 379
	BIJZONDERE REGELINGEN
11.13	Vrijstelling kleine ondernemers / 379
11.14	Margeregeling / 381
11.15	Internationale elektronische handel (e-commerce) / 384
11.15.1	Niet-Unieregeling / 384
11.15.2	Unieregeling / 385
11.15.3	Invoerregeling / 387
11.15.4	Regeling post- en koeriersdiensten / 390
11.16	Gereserveerd / 390
11.17	Regeling voor reisbureaus / 390
11.18	Vouchers, zegels en waardebonnen / 391
	DIVERSE BEPALINGEN
11.19	Teruggaaf van OB / 393
11.19.1	Algemeen / 393
11.19.2	Teruggaaf van in Nederland in rekening gebrachte OB aan ondernemer uit andere EU-lidstaat / 395
11.19.3	Teruggaaf in andere EU-lidstaten aan Nederlandse ondernemers in rekening gebrachte OB / 396
11.20	Administratieve verplichtingen/listing / 398
11.21	Verplichtingen voor betalingsdienstaanbieders / 402
12.	Successiewet / 405
12.1	Erf- en schenkbelasting / 405
12.2	Woonplaats / 405
12.3	Partners / 406
12.4	Grondslag en fictiebepalingen / 407
12.5	Afgezonderd particulier vermogen / 411
12.6	Gelijkstellingen / 411
12.7	Aftrekposten nalatenschap / 412
12.8	Waardering / 412
12.9	Tarief en vrijstellingen / 414
12.10	Bedrijfsopvolging / 419
12.11	Verkrijging bloot eigendom van woning of onderbedelingsvordering / 425
12.12-12.15	Gereserveerd / 426
12.16	Aangifte en aanslag / 426

12.17	Vermindering en navordering / 428
12.18	Kwijtschelding / 429
12.19	Overige bepalingen / 430
13-17.	Gereserveerd / 431
18.	Belasting van personenauto's en motorrijwielen / 432
18.1	Belastbaar feit / 432
18.2	Definities / 433
18.2.1	Maximummassa / 433
18.2.2	Personenauto / 433
18.2.3	Autobus / 433
18.2.4	Bestelauto / 434
18.2.5	Motorrijwiel / 436
18.3	Belastingplicht ter zake van personenauto/motorrijwiel/ bestelauto / 436
18.4	Wijze van heffing / 436
18.5	Tarief / 437
18.6	Naheffing / 441
18.7	Vrijstellingen / 442
18.8	Teruggaaf / 443
18.9	Overgangsregeling bij tariefswijzigingen / 449
18.10	Zekerheid / 449
18.11	Controle / 450
18.12	Proceskostenvergoeding / 450
19.	Belasting zware motorrijtuigen (t/m 30-6-2026) / 451
19.1	Belastbaar feit / 451
19.2	Definities / 451
19.2.1	Zwaar motorrijtuig / 451
19.2.2	Autosnelweg / 451
19.3	Belastingplicht ter zake van zwaar motorrijtuig / 452
19.4	Tijdvak en tarief / 452
19.5	Aangifte / 453
19.6	Gereserveerd / 453
19.7	Boete / 454
19.8	Teruggaaf / 454
19.9	Vrijstellingen / 456
19.10	Verplichtingen bestuurder/houder / 456
20-22.	Gereserveerd / 456
23.	Algemene wet inzake rijksbelastingen / 457
	ALGEMENE BEPALINGEN EN AANGIFTE
23.1	Reikwijdte en competentie / 457
23.1.1	Algemeen / 457
23.1.2	Belastingdienst / 458
23.1.2.1	Organisatie / 458
23.1.2.2	Elektronisch berichtenverkeer / 461
23.2	Partner / 462

23.3	ANBI/SBBI/culturele instelling/steunstichting SBBI / 463
23.4	Aangifte / 464
23.5-23.10	Gereserveerd / 465
	AANSLAG- EN AANGIFTEBELASTINGEN
23.11	Aanslag / 466
23.12	Navordering / 467
23.13	Aangiftebelastingen / 469
23.14	Naheffing / 470
	TERUGVORDERING STAATSTEUN
23.15	Terugvordering staatssteun / 471
	BASISREGISTRATIE INKOMEN
23.16	Basisregistratie inkomen / 471
23.17-23.19	Gereserveerd / 472
	BEZWAAR
23.20	Bezwaar – algemeen / 472
23.21	Indiening bezwaarschrift / 472
23.21.1	Vereisten bij indiening / 472
23.21.2	Termijnen voor indiening / 473
23.22	Uitspraak / 474
	MASSAAL BEZWAAR
23.23	Aanwijzing massaal bezwaar / 475
23.24	Uitspraak / 475
	BEROEP BIJ RECHTBANK
23.25	Beroep – algemeen / 476
23.26	Indiening beroepschrift / 476
23.26.1	Vereisten bij indiening / 476
23.26.2	Termijnen voor indiening / 477
23.27	Griffierecht / 478
23.28	Uitspraak / 478
	PREJUDICIËLE VRAGEN AAN HOGE RAAD
23.29	Prejudiciële vragen / 479
	HOGER BEROEP BIJ GERECHTSHOF
23.30	Hoger beroep bij gerechtshof – algemeen / 481
23.31	Indiening beroepschrift / 481
23.32	Griffierecht / 482
23.33	Uitspraak / 482
	CASSATIE
23.34	Beroep in cassatie – algemeen / 482
23.35	Indiening cassatieberoep / 482
23.36	Griffierecht / 484
23.37	Uitspraak / 484
23.38-23.39	Gereserveerd / 485

	RENTE
23.40	Belastingrente / 485
23.41	Revisierente / 491
	ALGEMENE ANTIMISBRUIKBEPALING
23.42	Richtige heffing/fraus legis / 492
	BIJZONDERE BEPALINGEN
23.43	Vertegenwoordiging buiten rechte / 493
23.44	Verplichtingen / 493
23.45	Diversen / 497
23.46-23.49	Gereserveerd / 498
	BESTUURLIJKE BOETEN
23.50	Wettelijke regeling / 498
23.50.1	Verzuimboeten / 498
23.50.1.1	Aanslagbelastingen / 498
23.50.1.2	Aangiftebelastingen / 499
23.50.1.3	Verplichtingen / 499
23.50.2	Vergrijpboeten / 500
23.50.2.1	Voorlopige aanslag / 500
23.50.2.2	Aanslag / 500
23.50.2.3	Navorderingsaanslag / 501
23.50.2.4	Naheffingsaanslag / 501
23.50.2.5	Verplichtingen / 502
23.50.3	Aanvullende voorschriften oplegging bestuurlijke boeten / 502
23.50.4	Openbaarmaking boetebeschikking / 504
23.51-23.54	Gereserveerd / 504
	STRAFRECHTELIJKE BEPALINGEN
23.55	Fiscaal strafrecht / 505
23.55.1	Overtredingen / 505
23.55.2	Misdrijven / 506
23.55.3	Algemene bepalingen van strafrecht en strafvordering / 507
24.	Gereserveerd / 507
25.	Invordering / 508
	ALGEMENE BEPALINGEN
25.1	Werkingsfeer, begrippen, elektronisch berichtenverkeer / 508
	EERSTE AANLEG
25.2	Aanslag/betalingstermijnen/versnelde invordering / 509
	DWANGINVORDERING
25.3	Aanmaning en (tenuitvoerlegging) dwangbevel / 510

	BIJZONDERE BEPALINGEN
25.4	Verhaalsrechten / 513
25.5	Verrekening / 517
25.6	Uitstel van betaling / 518
25.7	Kwijtschelding / 533
25.8	Verjaring / 539
	INVORDERINGSRENTE
25.9	Gereserveerd / 540
25.10	Invorderingsrente / 540
	AANSPRAKELIJKHEID EN VERPLICHTINGEN
25.11	Aansprakelijkheid / 542
25.12	Formele bepalingen aansprakelijkstelling / 546
25.13	Bijzondere verhaalsregelingen / 546
25.14	Verplichtingen / 547
	INVORDERING TERUGGEVORDERDE STAATSSTEUN
25.15	Invordering teruggevorderde staatssteun / 548
	BESTUURLIJKE BOETEN
25.16	Bestuurlijke boeten / 549
	STRAFRECHTELIJKE BEPALINGEN
25.17	Strafrecht in invorderingssfeer / 549
25.17.1	Overtredingen / 549
25.17.2	Misdrijven / 549
	AANVULLENDE REGELINGEN
25.18	Doelmatige invordering/hardheidsclausule / 550
	KOSTENWET INVORDERING
25.19	Kosten invordering / 551
	Alfabetisch register / 553

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 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 (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 € 547 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) ^f	.....
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 – 2026

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing</i>			<i>belasting^a</i>
		belasting	premie	totaal	
tot AOW-leeftijd					
1e schijf	€ 38 883	8,10%	+	27,65%	35,75% € 13 900
2e schijf	€ 39 543	37,56%	+	-	37,56% € 14 852
	€ 78 426				€ 28 752
3e schijf	meerder boven	78 426	49,50%	+	- 49,50%
vanaf AOW-leeftijd					
1e schijf	€ 38 883	8,10%	+	9,75%	17,85% € 6 940
2e schijf	€ 39 543	37,56%	+	-	37,56% € 14 852
	€ 78 426				€ 21 792
3e schijf	meerder boven	78 426	49,50%	+	- 49,50%

- a. Belasting wordt verhoogd met 11,94% 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 11,94% van grondslagverminderende posten).

Belastingplichtige geboren voor 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2026

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing</i>			<i>belasting^a</i>
		<i>belasting</i>	<i>premie</i>	<i>totaal</i>	
80 jaar en ouder					
1e schijf	€ 41 123	8,10%	+	9,75%	17,85% € 7 339
2e schijf	37 303	37,56%	+	-	37,56% 14 011
	€ 78 426				€ 21 350
3e schijf	meerder boven	78 426	49,50%	+	- 49,50%

- a. Belasting wordt verhoogd met 11,94% 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 11,94% 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 – 2026

<i>toptarief</i>	<i>tariefmaatregel</i>	<i>effectief toptarief</i>
49,5%	11,94%	37,56%

- ▷ 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 – 2026**

	<i>belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</i>	<i>% van heffing</i>	<i>belasting</i>
1e schijf	€ 68 843	24,5%	€ 16 866
2e schijf	meerder boven € 68 843	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 omgezette onderneming (na vermeerdering en vermindering) op tijdstip van omzetting, als onderneming door buitenlandse belastingplichtige geruisloos wordt omgezet in NV/BV (zie § 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 belastingplicht 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 huwelijksvermogensrecht 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.
- Als onderneming door buitenlandse belastingplichtige geruisloos wordt omgezet in NV/BV (zie § 1.107) is verschuldigde belasting gelijk aan
 - bedrag dat volgt uit overeenkomstige toepassing van tarief box 2 in jaar van omzetting op te conserveren inkomen
 - na vermindering met bedrag dat volgt uit overeenkomstige toepassing van VPB-tarief in jaar van omzetting op te conserveren inkomen.
- 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)
 - vermogensbestandeel 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 deelgerechtigden 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 overlijden
 vermogen 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 ontferfd, 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