

<b>Onderwerp</b>	<b>Opmaken stallingsbeschikking Art. 24a BvdB 2001</b>	
<b>Datum ontvangst KG</b>	<b>22 februari 2018</b>	
<b>Naam/ktr vraagsteller</b>	5.1.2e	
<b>Behandelaar KG</b>	5.1.2e	
<b>Datum naar secretaris</b>	<b>18 april 2018</b>	

### Vraag

Belanghebbende woont in Nederland. Deze bezit panden in het buitenland. Deze panden zijn in de aangiften IB 2010, 2011 en 2012 tot de rendementsgrondslag van box 3 gerekend. In de aangifte is voor deze panden ook een aftrek elders belast gevraagd volgens de vrijstellingsmethode (art. 6 verdrag(en) wijst de heffing toe aan de situsstaat). Belanghebbende heeft in de betreffende jaren een persoonsgebonden aftrekpost (PGA). Deze PGA vermindert het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (art. 6.2, lid 2 Wet IB 2001). Het inkomen uit sparen en beleggen wordt hierdoor op nihil vastgesteld. Er is geen doorschuifbeschikking als bedoeld in art. 24a BvdB 2001 opgemaakt.

Vraag: kan de doorschuifbeschikking buiten de vijfjaarstermijn worden opgemaakt?

### Antwoord

Ja. Het is geen bezwaar om deze doorschuifbeschikking buiten de vijfjaarstermijn alsnog op te maken.

### Beschouwing

Deze problematiek doet zich op regelmatige basis voor, met name voor de toepassing van art. 11 BvdB 2001. Volgens de wettelijke tekst van art. 11 en art. 24a BvdB 2001 moet de inspecteur het door te schuiven bedrag bij beschikking vaststellen.

Op grond van de wettelijke tekst van art 26 BvdB vindt de vaststelling van het over te brengen buitenlands voordeel uit sparen en beleggen gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over betreffende jaar plaats. Volgens de wettelijke tekst dient de vaststelling op het aanslagbiljet vermeld te zijn.

5.1.2d

wordt niet op het aanslagbiljet afgedrukt.

Met ingang van het belastingjaar 2016 wordt de doorschuifbeschikking zoals bedoeld in art. 11 BvdB 2001 wel gecentraliseerd afgegeven door het IBR-team van de Belastingdienst/PDB in Eindhoven.

5.1.2d

5.1.2d

Bovendien moet de Belastingdienst steeds meer drastische keuzes maken in de te behandelen aangiften IB/PVV.

5.1.2d

5.1.2d

Het zou dan ook, gezien het bovenstaande, tegen de algemene beginselen behoorlijk bestuur indruisen om belastingplichtigen nu tegen te werpen dat niet binnen enige termijn (de aanslagtermijn van 5 jaar c.q. de ambtshalve verminderingstermijn van 5 jaar) de doorschuifbeschikking niet meer kan worden afgegeven. Belanghebbende zou daardoor een financieel voordeel mis lopen.

Noch in art. 11, noch in art. 24a BvdB 2001 is bepaald binnen welke termijn de doorschuifbeschikking moet zijn afgegeven, wil deze alsnog op grond van art. 11, eerste lid, tweede volzin BvdB 2001 dan wel art. 24a eerste lid, tweede volzin BvdB 2001, verrekenbaar zijn.

Ik merk daarbij wel op dat een door te schuiven bedrag dient te worden verrekend met het eerst daaropvolgend belastingjaar, waarin ruimte ontstaat om het door te schuiven bedrag te verrekenen. Indien het te verrekenen bedrag niet bij de vaststelling van de definitieve aanslag IB is verrekend, kan door middel van het indienen van een bezwaarschrift dan wel het verzoek om ambtshalve vermindering (art. 9.6 Wet IB 2001 juncto art. 45a Uitv reg. IB 2001) de vastgestelde aanslag IB worden verminderd. Het verlenen van deze vermindering is wel gebonden aan de termijn voor het ambtshalve verminderingenbeleid. Daarin verschilt deze situatie niet van bv. het vergeten zijn van een andere aftrekpost, bv. scholingsuitgaven.

**Achterliggende gegevens**  
**Wettelijke bepalingen****Art. 26 BvdB 2001**

1. De inspecteur stelt het bedrag van het volgens artikel 11 naar een volgend jaar over te brengen buitenlands inkomen uit werk en woning per Mogendheid en het bedrag van het volgens artikel 24a naar een volgend jaar over te brengen buitenlands voordeel uit sparen en beleggen vast bij voor bezwaar vatbare beschikking. Deze vaststelling gebeurt gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over dat jaar. Het bedrag van het naar het volgend jaar over te brengen buitenlands inkomen uit werk en woning en het bedrag van het naar het volgend jaar over te brengen buitenlands voordeel uit sparen en beleggen worden op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.

**Art. 24a BvdB 2001**

1. Een bedrag aan in een jaar vrij te stellen buitenlands voordeel uit sparen en beleggen dat als gevolg van het in aanmerking nemen van de persoonsgebonden aftrek en de toepassing van artikel 24, tweede lid, tweede volzin, niet leidt tot een vermindering van belasting over dat jaar, wordt overgebracht naar het volgend jaar. Deze overbrenging bedraagt niet meer dan het bedrag van de persoonsgebonden aftrek waarmee het voordeel uit sparen en beleggen is verminderd. De overbrenging vindt alleen plaats indien het naar het volgend jaar over te brengen buitenlands voordeel uit sparen en beleggen door de inspecteur is vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking.
2. In het jaar waarnaar de overbrenging plaatsvindt, wordt voor de berekening van de vermindering van artikel 24 het buitenlands voordeel uit sparen en beleggen verhoogd met het over te brengen bedrag aan buitenlands voordeel uit sparen en beleggen. Het noemerinkomen wordt niet verhoogd.

**Art. 11 BvdB 2001**

1. Een bedrag aan in een jaar vrij te stellen buitenlands inkomen uit werk en woning — per Mogendheid berekend met inachtneming van de verrekening volgens artikel 12 — dat door de toepassing van artikel 10, derde lid, niet leidt tot een vermindering van belasting over dat jaar, wordt overgebracht naar het volgend jaar. Deze overbrenging vindt alleen plaats indien het naar het volgend jaar over te brengen buitenlands inkomen uit werk en woning door de inspecteur is vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking.
2. In het jaar waarnaar de overbrenging plaatsvindt, wordt voor de berekening van de vermindering van artikel 10 het buitenlands inkomen uit werk en woning verhoogd met het over te brengen bedrag aan buitenlands inkomen uit werk en woning. Het noemerinkomen wordt niet verhoogd.