

Publicatiedatum:

16-01-2019

Geldigheidsperiode:**Kennisgroep:**

IBR IB-niet winst/LB

Categorie:

Wet IB

Rubriek:

buitenlandse belastingplicht

Subrubriek:

gewone buitenlandse belastingplichtige

Gerelateerde wet- en regelgeving

Effectuering restant persoonsgebonden aftrek bij buitenlandsbelastingplichtige

Vraag:

Voor het belastingjaar 2014 is het subject een buitenlands belastingplichtige (hierna X). X bezit een monumentaal pand in Nederland. Het gevolg hiervan is dat hoofdstuk 7 van de wet inkomstenbelasting 2001 (hierna wet IB'01) van toepassing. Het object van heffing is het inkomen uit sparen en beleggen. Daarnaast heeft X in belastingjaar 2014 een persoonsgebonden aftrekpost, namelijk (eenmalige) uitgaven voor monumentale panden. Gelet op het feit dat de aftrek hoger is dan het inkomen uit sparen en beleggen, kan de persoonsgebonden aftrek niet volledig benut worden in 2014. Voor belastingjaar 2015 heeft X wederom inkomsten uit sparen en beleggen. Het bedrag van de niet in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek wordt ingevolge de regels van art. 6.2a vastgesteld in een voor bezwaar vatbare beschikking. Uiteindelijk activeert art. 6.1 lid 1 onderdeel b wet IB'01 de niet eerder in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek. Laatst genoemde wetsartikel wordt echter niet vermeldt in art. 7.7 wet IB'01, het artikel dat in de casus van toepassing is. De interpretatie van de wettekst levert op dat in deze situatie een restant persoonsgebonden wordt gevormd, maar dat deze niet geëffectueerd kan worden voor de jaren na belastingjaar 2014. Voor het belastingjaar 2014 is het subject een buitenlands belastingplichtige (hierna X). X bezit een monumentaal pand in Nederland. Het gevolg hiervan is dat hoofdstuk 7 van de wet inkomstenbelasting 2001 (hierna wet IB'01) van toepassing. Het object van heffing is het inkomen uit sparen en beleggen. Daarnaast heeft X in belastingjaar 2014 een persoonsgebonden aftrekpost, namelijk (eenmalige) uitgaven voor monumentale panden. Gelet op het feit dat de aftrek hoger is dan het inkomen uit sparen en beleggen, kan de persoonsgebonden aftrek niet volledig benut worden in 2014. Voor belastingjaar 2015 heeft X wederom inkomsten uit sparen en beleggen. Het bedrag van de niet in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek wordt ingevolge de regels van art. 6.2a vastgesteld in een voor bezwaar

vatbare beschikking. Uiteindelijk activeert art. 6.1 lid 1 onderdeel b wet IB'01 de niet eerder in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek. Laatst genoemde wetsartikel wordt echter niet vermeldt in art. 7.7 wet IB'01, het artikel dat in de casus van toepassing is. De interpretatie van de wettekst levert op dat in deze situatie een restant persoonsgebonden wordt gevormd, maar dat deze niet geëffectueerd kan worden voor de jaren na belastingjaar 2014. Voor het belastingjaar 2014 is het subject een buitenlands belastingplichtige (hierna X). X bezit een monumentaal pand in Nederland. Het gevolg hiervan is dat hoofdstuk 7 van de wet inkomstenbelasting 2001 (hierna wet IB'01) van toepassing. Het object van heffing is het inkomen uit sparen en beleggen . Daarnaast heeft X in belastingjaar 2014 een persoonsgebonden aftrekpost, namelijk (eenmalige) uitgaven voor monumentale panden . Gelet op het feit dat de aftrek hoger is dan het inkomen uit sparen en beleggen, kan de persoonsgebonden aftrek niet volledig benut worden in 2014. Voor belastingjaar 2015 heeft X wederom inkomsten uit sparen en beleggen. Het bedrag van de niet in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek wordt ingevolge de regels van art. 6.2a vastgesteld in een voor bezwaar vatbare beschikking. Uiteindelijk activeert art. 6.1 lid 1 onderdeel b wet IB'01 de niet eerder in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek. Laatst genoemde wetsartikel wordt echter niet vermeldt in art. 7.7 wet IB'01, het artikel dat in de casus van toepassing is. De interpretatie van de wettekst levert op dat in deze situatie een restant persoonsgebonden wordt gevormd, maar dat deze niet geëffectueerd kan worden voor de jaren na belastingjaar 2014. Voor het belastingjaar 2014 is het subject een buitenlands belastingplichtige (hierna X). X bezit een monumentaal pand in Nederland. Het gevolg hiervan is dat hoofdstuk 7 van de wet inkomstenbelasting 2001 (hierna wet IB'01) van toepassing. Het object van heffing is het inkomen uit sparen en beleggen . Daarnaast heeft X in belastingjaar 2014 een persoonsgebonden aftrekpost, namelijk (eenmalige) uitgaven voor monumentale panden . Gelet op het feit dat de aftrek hoger is dan het inkomen uit sparen en beleggen, kan de persoonsgebonden aftrek niet volledig benut worden in 2014. Voor belastingjaar 2015 heeft X wederom inkomsten uit sparen en beleggen. Het bedrag van de niet in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek wordt ingevolge de regels van art. 6.2a vastgesteld in een voor bezwaar vatbare beschikking. Uiteindelijk activeert art. 6.1 lid 1 onderdeel b wet IB'01 de niet eerder in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek. Laatst genoemde wetsartikel wordt echter niet vermeldt in art. 7.7 wet IB'01, het artikel dat in de casus van toepassing is. De interpretatie van de wettekst levert op dat in deze situatie een restant persoonsgebonden wordt gevormd, maar dat deze niet geëffectueerd kan worden voor de jaren na belastingjaar 2014. Voor het belastingjaar 2014 is het subject een buitenlands belastingplichtige (hierna X). X bezit een monumentaal pand in Nederland. Het gevolg hiervan is dat hoofdstuk 7 van de wet inkomstenbelasting 2001 (hierna wet IB'01) van toepassing. Het object van heffing is het inkomen uit sparen en beleggen . Daarnaast heeft X in

belastingjaar 2014 een persoonsgebonden aftrekpost, namelijk (eenmalige) uitgaven voor monumentale panden . Gelet op het feit dat de aftrek hoger is dan het inkomen uit sparen en beleggen, kan de persoonsgebonden aftrek niet volledig benut worden in 2014. Voor belastingjaar 2015 heeft X wederom inkomsten uit sparen en beleggen. Het bedrag van de niet in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek wordt ingevolge de regels van art. 6.2a vastgesteld in een voor bezwaar vatbare beschikking. Uiteindelijk activeert art. 6.1 lid 1 onderdeel b wet IB'01 de niet eerder in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek. Laatst genoemde wetsartikel wordt echter niet vermeldt in art. 7.7 wet IB'01, het artikel dat in de casus van toepassing is. De interpretatie van de wettekst levert op dat in deze situatie een restant persoonsgebonden wordt gevormd, maar dat deze niet geëffectueerd kan worden voor de jaren na belastingjaar 2014. Voor het belastingjaar 2014 is het subject een buitenlands belastingplichtige (hierna X). X bezit een monumentaal pand in Nederland. Het gevolg hiervan is dat hoofdstuk 7 van de wet inkomstenbelasting 2001 (hierna wet IB'01) van toepassing. Het object van heffing is het inkomen uit sparen en beleggen . Daarnaast heeft X in belastingjaar 2014 een persoonsgebonden aftrekpost, namelijk (eenmalige) uitgaven voor monumentale panden . Gelet op het feit dat de aftrek hoger is dan het inkomen uit sparen en beleggen, kan de persoonsgebonden aftrek niet volledig benut worden in 2014. Voor belastingjaar 2015 heeft X wederom inkomsten uit sparen en beleggen. Het bedrag van de niet in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek wordt ingevolge de regels van art. 6.2a vastgesteld in een voor bezwaar vatbare beschikking. Uiteindelijk activeert art. 6.1 lid 1 onderdeel b wet IB'01 de niet eerder in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek. Laatst genoemde wetsartikel wordt echter niet vermeldt in art. 7.7 wet IB'01, het artikel dat in de casus van toepassing is. De interpretatie van de wettekst levert op dat in deze situatie een restant persoonsgebonden wordt gevormd, maar dat deze niet geëffectueerd kan worden voor de jaren na belastingjaar 2014.

Vraag, is het de bedoeling dat deze werkwijze wordt toepast, dat het restant persoonsgebonden aftrek wel wordt vastgesteld voor 2014 maar niet kan worden geactiveerd voor de belastingjaren na 2014? Of mag ik er van uitgaan, gelet op de werking van art. 6.2a wet IB'01, dat artikel 6.1 lid 1 onder b wet IB'01 van toepassing is ondanks dat deze expliciet niet wordt benoemd in art 7.7 wet IB'01?

Antwoord:

Uit de Parlementaire behandeling blijkt dat een bij beschikking vastgesteld restant persoonsgebonden aftrek in een later jaar gewoon kan worden benut. Artikel 7.7 Wet IB 2001 hoeft hierop niet te worden aangepast.

Wettelijke bepalingen Art. 7.7 wet IB'01 / art. 6.2 wet IB'01 / art. 6.2a
wet IB'01 / art. 6.1 lid 1 onderdeel b wet IB'01