



Kennisgroep IB niet-winst algemeen

Contactpersoon

5.1.2e

Ontwikkelplek/Lid kennisgroep

5.1.2e 5.1.2e

Datum

15 december 2017

Versienummer

1

Referentienummer

17-202-0025

Datum vaststelling

15 december 2017

Vastgesteld door

5.1.2e

Opdrachtgever

5.1.2e

Auteurs

5.1.2e

Behandeld door

5.1.2e

Kopie aan

Kennisgroepleden
Lavaco IB

Bijlagen

memo

Wetsuitleg verdeling persoonsgebonden aftrek

Casus

Bij het verrichten van wets- en beleidsanalyses om vanuit de wet en het beleid de processen (automatisering) voor het berekenen van de aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen te vernieuwen is mogelijk geconstateerd dat de relevante wet (naar de letter van de tekst) afwijkt van hoe we in de praktijk werken. Het betreft de verdeling van de persoonsgebonden aftrek tussen partners.

In de relevante wettekst (artikel 6.1, lid 1 j° artikel 2.17, lid 5, sub c Wet IB 2001) wordt gesproken van het gezamenlijke bedrag van de persoonsgebonden aftrekposten. In de praktijk worden echter in de aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen de afzonderlijke persoonsgebonden aftrekposten toegerekend.

Vraag

Mogen vollejaarspartners de afzonderlijke persoonsgebonden aftrekposten toerekenen in de door hen gewenste verhouding, of moeten zij de persoonsgebonden aftrek (het totaal van de onderliggende aftrekposten plus het restant persoonsgebonden aftrek) toerekenen?

Antwoord

Vollejaarspartners mogen de afzonderlijke persoonsgebonden aftrekposten toerekenen in de door hen gewenste verhouding.

Beschouwing

In artikel 6.1, lid 1 Wet IB 2001 is (sinds 2001) het volgende opgenomen:

Persoonsgebonden aftrek is het gezamenlijke bedrag van:

- a) de in het kalenderjaar op de belastingplichtige drukkende persoonsgebonden aftrekposten; en*
- b) het gedeelte van de persoonsgebonden aftrek van voorgaande jaren dat niet eerder in aanmerking is genomen.*

In artikel 2.17, lid 2 Wet IB 2001 is bepaald dat een belastingplichtige en zijn partner de onderlinge verdeling met betrekking tot (onder andere) gemeenschappelijke inkomensbestanddelen bij hun aangifte mogen kiezen. De persoonsgebonden aftrek is op basis van artikel 2.17, lid 5 Wet IB 2001 bij vollejaarspartners een gemeenschappelijk inkomensbestanddeel.

Dit is als volgt verwoord:

Indien de belastingplichtige gedurende het gehele kalenderjaar dezelfde partner heeft, zijn gemeenschappelijke inkomensbestanddelen:

- a) belastbare inkomsten uit eigen woning;*
- b) het inkomen uit aanmerkelijk belang vóór vermindering met de persoonsgebonden aftrek;*
- c) de persoonsgebonden aftrek¹.*

Bij besluit van 30 november 2001² is in onderdeel 2.12 expliciet aangegeven dat fiscale partners per persoonsgebonden aftrekpost een verdeling kunnen kiezen. Dit is als volgt verwoord in het besluit:

Partners kunnen per persoonsgebonden aftrekpost een verdeling kiezen.

Het besluit is vervolgens verschillende malen vervangen, waarbij er geen wijzing is gemaakt ten aanzien van onderdeel 2.12³. Per 11 november 2011 is (onder andere) onderdeel 2.12 bij besluit vervallen⁴. Hierbij is opgemerkt dat het onderdeel is vervallen, omdat het geen beleid, maar een toelichting betreft.

Het vervallen van het desbetreffende onderdeel in het besluit, omdat het slechts een toelichting betreft en geen beleid is, heeft volgens de kennisgroep niet tot gevolg dat de toelichting op de wettekst gewijzigd is. De bedoeling van de wetgever is ongewijzigd gebleven en nog steeds relevant.

De letter van de wettekst van de Wet IB 2001 suggereert echter dat het de verdeling van het gezamenlijke bedrag van de persoonsgebonden aftrek betreft. De teksten van artikelen 6.1, lid 1 en 2.17, lid 5 Wet IB zijn al sinds 2001 ongewijzigd (de toelichting van artikel 2.17, lid 5, sub c (voorheen sub d), onderdeel 2.12 dateert van 30 november 2001). Hierdoor kunnen volgens de kennisgroep, partners – ook na het vervallen van onderdeel 2.12 – nog steeds per persoonsgebonden aftrekpost een verdeling kiezen. Wat zo ook in de praktijk gebeurt. In de aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen staan namelijk de afzonderlijke persoonsgebonden aftrekposten in aparte rubrieken, waarbij de afzonderlijke persoonsgebonden aftrekposten mogen worden verdeeld.

Een wijzing van de wettekst van de Wet IB 2001 is naar de mening van de kennisgroep niet noodzakelijk. Dit mede gezien het feit dat de wetgever de Wet IB 2001 niet (in 2001) heeft gewijzigd, maar er toentertijd juist voor heeft gekozen een (toelichtend) beleidsbesluit uit te vaardigen.

¹ Vanaf 1 januari 2005 opgenomen in artikel 2.17, lid 5, sub c Wet IB 2001. In de periode 2001 – 2004 opgenomen in artikel 2.17, lid 5, sub d Wet IB 2001.

² Vragen en antwoorden inzake Wet IB 2001 en Invoeringswet Wet IB 2001, Besluit van 30 november 2001, nr. CPP2001/3035M.

³ Onder andere besluit van 18 maart 2010, nr. DGB2010/745M.

⁴ Besluit van 11 november 2011, nr. BLKB2011/1208M.

Voor de verdeling van de belastbare inkomsten uit eigen woning en het voordeel uit sparen en beleggen (box 3) geldt overigens het volgende: wat de eigen woning betreft, geldt dat het saldo van het eigenwoningforfait en de aftrekbare kosten van de eigen woning verdeeld kan worden tussen de belastingplichtige en zijn partner. En met betrekking tot het voordeel uit sparen en beleggen is in artikel 5.2, lid 2 Wet IB 2001 (per 1 januari 2010) expliciet opgenomen op welke wijze artikel 2.17 Wet IB 2001 dient te worden uitgewerkt.

Volledigheidshalve merken wij op dat in artikel 2.17, lid 6 Wet IB 2001 wordt gesproken van 'een' persoonsgebonden aftrek in plaats van 'de' persoonsgebonden aftrek:

Indien een persoonsgebonden aftrek van een belastingplichtige in aanmerking is genomen bij zijn partner wordt een met die aftrek verband houdende negatieve persoonsgebonden aftrek eveneens in aanmerking genomen bij die partner, zo die persoon nog steeds kan kwalificeren als partner van de belastingplichtige.

Dit lid is in de wet opgenomen om manipulatie met de persoonsgebonden aftrekpost te voorkomen.

Indien een persoonsgebonden aftrek naderhand leidt tot een negatieve persoonsgebonden aftrek dan geldt de indertijd gemaakte keuze ook voor deze negatief gebonden aftrek.⁵

Met het woordje 'een' wordt terugverwezen naar de reeds in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrekpost.

⁵ MvT, Kamerstukken II 2000/01, 27 746, nr. 3, p. 4.