



Belastingdienst
Kennisgroep IB niet-winst
algemeen

Contactpersoon

5.1.2e

Lid Kennisgroep

5.1.2e

5.1.2e

memo

Toepassing 2.10 Wet IB 2001 indien giftenaftrek box 3
inkomen vermindert.

Aanleiding

Belastingplichtige, geboren in 1943, heeft op 1 maart 2021 belastingaangifte 2020 gedaan. Hij heeft een dusdanig bedrag aan aftrekbare giften dat deze niet alleen in mindering worden gebracht op zijn inkomen uit werk en woning maar ook op het voordeel uit sparen en beleggen. Uit de berekening in het aangifteprogramma van de Belastingdienst (Belastingdienst Online Aangifte) lijkt de conclusie te kunnen worden getrokken dat artikel 2.10 en/of 2.10a, tweede lid, Wet IB 2001 niet op de juiste manier wordt uitgevoerd. Uit de berekening kan namelijk worden opgemaakt dat de tariefsverhoging van genoemd artikel voor grondslagverminderende posten niet alleen wordt toegepast indien deze posten in mindering worden gebracht op het inkomen uit werk en woning maar ook indien deze posten in mindering worden gebracht op het voordeel uit sparen en beleggen.

Een lid van de kennisgroep heeft eind april/begin mei een simulatie uitgevoerd in het beschikbare programma. Hierin blijkt de berekening anders te worden uitgevoerd dan uit de uitdraai van belastingplichtige blijkt.

Belastingplichtige heeft inmiddels een voorlopige aanslag IB 2020 ontvangen, met 67 Awr, waarin de mogelijke onjuistheid niet meer voorkomt.

Vraagstelling

1. Hoe moeten artikel 2.10 en 2.10a, tweede lid, Wet IB 2001 worden uitgelegd indien grondslagverminderende posten niet alleen in mindering worden gebracht op het inkomen uit werk en woning maar ook op het inkomen uit (aanmerkelijk belang en) sparen en beleggen.
2. Is artikel 2.10a (en 2.10), tweede lid, Wet IB 2001, op de juiste wijze verwerkt in de Belastingdienst Online Aangifte?
3. Is artikel 2.10,a (en 2.10) tweede lid, Wet IB 2001, op de juiste wijze verwerkt in ABS?

Datum

10 juni 2021

Versienummer

Definitief

Referentienummer

KG-21-202-0012

Datum vaststelling

10 juni 2021

Vastgesteld door

5.1.2e

OpdrachtgeverKennisgroep IB niet-winst
algemeen**Auteur**

5.1.2e

Behandeld door

5.1.2e

Kopie aan

Leden Kennisgroep

Bijlagen

Geen

Antwoord

1. De verhoging van de te betalen belasting moet alleen worden berekend over het deel van de grondslagverminderende posten dat in mindering wordt gebracht op het inkomen uit werk en woning.
2. Ten tijde van de aangifte door belastingplichtige (AVR) was artikel 2.10a (en mogelijk 2.10), lid 2, Wet IB 2001 niet op de juiste wijze verwerkt in de Belastingdienst Online Aangifte. Na AVR is een wijziging aangebracht, zonder daar ruchtbaarheid aan te geven, waardoor de berekening van de verwachten aanslag juist is.
3. Ja

Beschouwing

Het tarief van de belasting over de verschillende onderdelen van het belastbaar inkomen is in vier artikelen vastgelegd. Het belastbaar inkomen uit werk en woning wordt belast conform artikel 2.10 en 2.10a Wet IB 2001, het belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang wordt belast conform artikel 2.12 Wet IB 2001 en het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen conform artikel 2.13 Wet IB 2001.

In artikel 2.10 en 2.10a Wet IB 2001 is in het tweede lid sinds 2014 een vermeerdering van de te betalen belasting over het belastbaar inkomen uit werk en woning opgenomen. Tot 2020 gold deze vermeerdering alleen voor de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning, als bedoeld in artikel 3.120 Wet IB 2001. Sinds 2020 wordt deze vermeerdering berekend over de in het derde lid opgenomen grondslagverminderende posten, namelijk (a) de ondernemersaftrek, (b) de MKB-winstvrijstelling, (c) de terbeschikkingsvrijstelling, (d) de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning en (e) de persoonsgebonden aftrek. De vermeerdering wordt berekend over het bedrag van de grondslagverminderende posten indien en voor zover deze het deel van het inkomen uit werk en woning dat in de derde schijf valt, verminderen. De vermeerdering bedraagt 3,5% in 2020.

In de artikelen 2.12 en 2.13 Wet IB 2001 is een dergelijk verhoging niet opgenomen. Dit ligt in lijn met de achtergrond dat de tariefmaatregel een van de maatregelen is waarmee de voorgestelde verlagingen van de belasting op inkomen mogelijk wordt gemaakt, dat wil zeggen de uiteindelijke overgang naar een tweeschijvenstelsel. Tevens blijkt uit de Memorie van Toelichting dat afbouwtraject ertoe leidt dat het uiteindelijke tarief (in 2023) waartegen de grondslagverminderende posten worden afgetrokken gelijk is aan het basistarief binnen het tweeschijvenstelsel zoals dat van toepassing zal zijn voor het inkomen uit werk en woning (Kamerstukken II, 2018-2019, 35 026, nr. 3, p. 8 en 9).

De aftrek voor de eigen woning kan slechts in mindering worden gebracht op het inkomen uit werk en woning. Dit geldt eveneens voor de met ingang van 2020 toegevoegde grondslagverminderende posten met uitzondering van de persoonsgebonden aftrek, die ook in mindering kan worden gebracht op respectievelijk het voordeel uit sparen en beleggen en het inkomen uit aanmerkelijk belang (artikel 6.2). In de Belastingdienst Online Aangifte 2020 zoals deze (in ieder geval) op AVR maart 2021 beschikbaar was, is deze wetswijziging niet op de juiste wijze opgenomen in de berekening van de te betalen belasting. In maart of april 2021 is deze onjuistheid hersteld.

Uit de voorlopige aanslag die belastingplichtige inmiddels heeft ontvangen, en de gegevens zoals beschikbaar in ABS, blijkt dat in de (voorlopige) aanslag de vermeerdering van de belasting op de juiste wijze wordt berekend.