



VERTROUWELIJK

Naam dienstonderdeel
Kennisgroep IB-niet winst
algemeen

Contactpersoon

5.1.2e

5.1.2e 5.1.2e

Datum

31 maart 2021

Versienummer

def

Referentienummer

KG 18-202-0008

Auteur

5.1.2e

5.1.2e

Behandeld door

Kopie aan

Leden kennisgroep

Bijlagen

Geen

memo

Hoe moet de gezamenlijke rendementsgrondslag voor de toepassing van artikel 5.2, tweede lid, Wet IB 2001 worden berekend?

Casus

In artikel 2.17 Wet IB 2001 is de toerekening van onder andere bestanddelen van de rendementsgrondslag geregeld.

Volgens de hoofdregel (eerste lid) worden bestanddelen van de rendementsgrondslag van de belastingplichtige en zijn partner in aanmerking genomen bij degene tot wiens bezit die bestanddelen horen. In artikel 2.17, tweede lid Wet IB 2001 is onder andere bepaald dat de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen, bedoeld in artikel 5.2, tweede lid, Wet IB 2001 van belastingplichtige en zijn partner geacht wordt tot hun bezit te behoren, in de onderlinge verhouding die zij daarvoor ieder jaar bij het doen van aangifte kiezen. Vervolgens wordt in artikel 5.2, tweede lid, Wet IB 2001 aangegeven dat, indien het gehele kalenderjaar sprake is van partnerschap (of dit voor de toepassing van artikel 2.17 Wet IB 2001 geacht wordt te zijn), de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen de gezamenlijke rendementsgrondslag is aan het begin van het kalenderjaar (peildatum) van de belastingplichtige en zijn partner voor zover die gezamenlijke rendementsgrondslag meer bedraagt dan het heffingvrije vermogen van de belastingplichtige en zijn partner.

Artikel 5.3, eerste lid, Wet IB 2001 geeft aan dat de rendementsgrondslag de waarde bezittingen minus waarde schulden is.

Vraag

Hoe moet de gezamenlijke grondslag voor de toepassing van artikel 5.2, tweede lid, Wet IB 2001 worden berekend?

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 2

Antwoord

Om de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen te kunnen berekenen moeten de belastingplichtige en zijn voljaarpartner in de aangifte per categorie bezitting/schuld het gezamenlijke totaal aangeven.

Beschouwing

In artikel 2.17, eerste lid, Wet IB 2001 staat als hoofdregel voor de toerekening, dat bestanddelen van de rendementsgrondslag van de belastingplichtige en zijn partner in aanmerking worden genomen bij degene tot wiens bezit die bestanddelen horen. In het tweede lid staat vervolgens dat de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen (..) van de belastingplichtige en zijn partner worden geacht bij hen (..) tot hun bezit te behoren (..) in de onderlinge verhouding die zij daarvoor ieder jaar bij het doen van aangifte kiezen. De tekst van artikel 5.2, tweede lid, Wet IB 2001 sluit uit dat een individuele rendementsgrondslag voor de partners wordt bepaald.

Met het woord 'gezamenlijke' in artikel 5.2, tweede lid, Wet IB 2001 wordt aangegeven dat wordt uitgegaan van de gezamenlijke bezittingen minus de gezamenlijke schulden en niet van het optellen van de voor beide partners afzonderlijk berekende rendementsgrondslag.

Het woord 'gezamenlijke' wordt op dezelfde wijze uitgelegd in de artikelen 8.19 en 8.20 (Inmiddels vervallen) Wet IB 2001. Voor belastingplichtigen die het hele jaar elkaars fiscaal partner zijn (of voor de toepassing van artikel 2.17 Wet IB 2001 geacht worden te zijn), heeft de wetgever één bedrag opgenomen wat geldt voor belastingplichtige en zijn partner gezamenlijk.

Uit de wetsgeschiedenis¹ blijkt duidelijk dat de wetgever heeft beoogd dat belastingplichtige en zijn voljaarpartner in de aangifte per categorie bezitting/schuld het gezamenlijke totaal aangeven. Een individuele toepassing zou leiden tot uitvoeringsproblemen. Er komen dan vragen op als: van welke partner zijn de aandelen? Van welke partner is het gezamenlijke banksaldo? Etc. Om dit te voorkomen wordt de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen berekend en kunnen de partners deze vervolgens onderling verdelen nadat het heffingvrije vermogen in aanmerking is genomen. Dit is ook de in de praktijk gevolgde aangiftewijze.

¹ Kamerstukken II 2009/10, 32 130, nr. 3, p. 19–20, 39, 41, 44–45 en 56 (MvT) en in Kamerstukken II 2009/10, 32 130, nr. 7, p. 22–24 is een voorbeelduitwerking gegeven.