

Restant persoonsgebonden aftrek bij overlijden en remigratie

Vraag

Vervalt restant persoonsgebonden aftrek na overlijden?

Herleeft het restant persoonsgebonden aftrek na remigratie?

Antwoord

Op grond van artikel 6.1, eerste lid, letters a en b wordt onder persoonsgebonden aftrek verstaan

a. de in het kalenderjaar op de belastingplichtige drukkende persoonsgebonden aftrekposten; en

b. het gedeelte van de persoonsgebonden aftrek van voorafgaande jaren dat niet eerder in aanmerking is genomen (restant persoonsgebonden aftrek).

Overlijden

Bij overlijden van de belastingplichtige kan een doorgeschoven gedeelte van de persoonsgebonden aftrek nog worden verrekend bij de langstlevende partner. Indien de belastingplichtige geen partner heeft, is verrekening in verband met het einde van zijn belastingplicht niet meer mogelijk. Dit punt is expliciet aan de orde in vraag 2.a.9 van het vraag- en antwoordbesluit van 28 oktober 2009, V-N 2009/56. Het besluit van 28 oktober 2009 is vervangen door het besluit van 21 januari 2010, nr DGB2010/372M, BNB 2010/26 (V-N 2010/1017). In dit besluit is de vraag niet meer opgenomen wegens het voorlichtende karakter.

Emigratie

Met betrekking tot de situatie bij emigratie is bij de parlementaire behandeling weliswaar onderkend dat het verrekenen met toekomstige jaren nadelig uitwerkt voor de belastingplichtige die kort na het ontstaan van het restant persoonsgebonden aftrek emigreert zonder in Nederland inkomen te genieten. Het werd toen niet wenselijk geacht om een uitvoeringstechnisch ingewikkelde regeling te creëren (verrekenen met voorgaande jaren zou problemen met verliesverrekening (carry-back) geven) alleen om de nadelige gevolgen van deze uitzonderingssituatie te voorkomen. Niets wordt echter gezegd over het weer terugkeren in Nederland en het (mogelijk) herleven van het nog resterende restant persoonsgebonden aftrek. De kennisgroep neemt, na afstemming met DGbel (MinFin), het standpunt in dat het restant persoonsgebonden aftrek herleeft indien belastingplichtige weer binnenlands belastingplichtig wordt.