

## VOORBERICHT

De pocket Belastingwetten is bestemd voor eenieder die met belastingen te maken heeft. Hij kan gebruikt worden door beoefenaren van het belastingrecht in vele sectoren zoals de Belastingdienst, de adviespraktijk, de rechtspraak, het bedrijfsleven, het notariaat en de studies fiscaal recht en fiscale economie. Ook kan hij nuttig zijn voor particulieren.

De opzet van de pocket is uiterst doelmatig. Om het gebruik van de wetteksten te vergemakkelijken zijn in de marge naast de teksten korte verklarende omschrijvingen van de artikelen opgenomen. Deze toevoegingen behoren niet tot de officiële teksten. Ook wordt er in een aantal wetsartikelen verwezen naar toepasselijke uitvoeringsbepalingen.

Uitgangspunt van deze pocket is de per 1 januari 2019 geldende wetgeving. Vanwege het grote praktische belang is echter ook na dit tijdstip, gedurende het jaar, in werking tredende wetgeving opgenomen. Het betreft de voor de praktijk meest relevante wettelijke bepalingen voor zover de wijzigingen daarvan reeds in het Staatsblad zijn gepubliceerd en voor zover de datum van inwerkingtreding van die wijzigingen bekend is. De toekomstige wijziging van het wetsartikel wordt cursief opgenomen na de per 1 januari 2019 geldende tekst. Verder zijn na de desbetreffende regelingen bepalingen van overgangsrecht opgenomen. Ook deze bepalingen zijn voor de praktijk van groot belang.

Voor wat betreft de toekomstige wetgeving en het overgangsrecht pretendeert de pocket Belastingwetten niet uitputtend te zijn. Eventuele aanvullingen op de teksten worden aangeboden op de hierna te vermelden internetsite van Wolters Kluwer.

### *Actueel*

De laatste wijzigingen in de belastingwetgeving kunt u gratis raadplegen via de online versie van de pocket op [www.wolterskluwer.nl/pocketbelastingwetten](http://www.wolterskluwer.nl/pocketbelastingwetten) (door middel van de boekcode die u voorin dit boek vindt).

### *Bij de vijftigste druk*

De wetten en regelingen zijn bijgewerkt tot en met Stb. 2018, 522 en Stcrt. 16 januari 2019. De margeteksten zijn samengesteld door mr. A.G. Martens en mr. M.I. Glastra. De samenstelling van de pocket is tot stand gekomen in overleg met onze adviesraad, zoals genoemd in het voorwerk van de pocket.

Gebleken is dat de pocket Belastingwetten een eigen plaats heeft verworven. Voor eventuele kritische opmerkingen op inhoudelijk gebied houden wij ons gaarne aanbevolen. Wij vragen u eventuele op- en aanmerkingen, maar ook suggesties ter verbetering, te mailen aan Wolters Kluwer op het e-mailadres: [boeken-NL@wolterskluwer.com](mailto:boeken-NL@wolterskluwer.com).

De uitgever

NB: Als u de pocket Belastingwetten elk jaar direct na verschijnen wilt ontvangen, kunt u contact opnemen met onze klantenservice: [www.wolterskluwer.nl/klantenservice](http://www.wolterskluwer.nl/klantenservice).

# INKOMSTENBELASTING

## Inhoudsopgave Inkomstenbelasting

5	1	Wet inkomstenbelasting 2001	
	Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen	Art. 1.1-Art. 1.10
	Hoofdstuk 2	Raamwerk	
	Afdeling 2.1	Belastingplichtigen	Art. 2.1 en Art. 2.2
	Afdeling 2.2	Heffingsgrondslagen	Art. 2.3-Art. 2.6
	Afdeling 2.3	Verschuldigde inkomstenbelasting	Art. 2.7-Art. 2.13
	Afdeling 2.4	Toerekeningsregels	Art. 2.14-Art. 2.17
	Afdeling 2.5	Verzamelinkomen	Art. 2.18
	Hoofdstuk 3	Heffingsgrondslag bij werk en woning	
	Afdeling 3.1	Belastbaar inkomen uit werk en woning	Art. 3.1
	Afdeling 3.2	Belastbare winst uit onderneming	
	§ 3.2.1	Belastbare winst uit onderneming	Art. 3.2-Art. 3.7
	§ 3.2.2	Winst uit een onderneming	Art. 3.8-Art. 3.66
	§ 3.2.3	Oudedagsreserve	Art. 3.67-Art. 3.73
	§ 3.2.4	Ondernemersaftrek	Art. 3.74-Art. 3.79
	§ 3.2.5	MKB-winstvrijstelling	Art. 3.79a
	Afdeling 3.3	Belastbaar loon	
	§ 3.3.1	Belastbaar loon	Art. 3.80-Art. 3.84
	§ 3.3.2	Reisaf trek	Art. 3.85-3.86-Art. 3.88-3.89
	Afdeling 3.4	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	
	§ 3.4.1	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	Art. 3.90-Art. 3.93
	§ 3.4.2	Resultaat uit een werkzaamheid	Art. 3.94-Art. 3.99a
	§ 3.4.3	Terbeschikkingstellingsvrijstelling	Art. 3.99b
	Afdeling 3.5	Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekingen	Art. 3.100-Art. 3.109
	Afdeling 3.6	Belastbare inkomsten uit eigen woning	Art. 3.110-Art. 3.123
	Afdeling 3.6a	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoning-schuld	Art. 3.123a
	Afdeling 3.7	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen	Art. 3.124-Art. 3.131
	Afdeling 3.8	Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen	Art. 3.132-Art. 3.138
	Afdeling 3.9	Negatieve persoonsgebonden aftrek	Art. 3.139
	Afdeling 3.10	(Vervallen)	Art. 3.140-3.143
	Afdeling 3.11	Waardering niet in geld genoten inkomen	Art. 3.144 en Art. 3.145
	Afdeling 3.12	Tijdstip genieten en aftrek	Art. 3.146 en Art. 3.147
	Afdeling 3.13	Verliesverrekening	Art. 3.148-Art. 3.153
	Afdeling 3.14	Middeling	Art. 3.154 en Art. 3.155
	Afdeling 3.15	(Vervallen)	Art. 3.156-3.157
	Hoofdstuk 4	Heffingsgrondslag bij aanmerkelijk belang	
	Afdeling 4.1	Belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	Art. 4.1
	Afdeling 4.2	Gelijkstellingen	Art. 4.2-Art. 4.5a
	Afdeling 4.3	Aanmerkelijk belang	Art. 4.6-Art. 4.11
	Afdeling 4.4	Inkomen uit aanmerkelijk belang	Art. 4.12 en Art. 4.12a
	Afdeling 4.5	Reguliere voordelen	
	§ 4.5.1	Reguliere voordelen	Art. 4.13
	§ 4.5.2	De omvang van reguliere voordelen	Art. 4.14 en Art. 4.15
	Afdeling 4.6	Vervreemdingsvoordelen	
	§ 4.6.1	Als vervreemding aan te merken rechtshandelingen	Art. 4.16-Art. 4.18
	§ 4.6.2	De omvang van vervreemdingsvoordelen	Art. 4.19-Art. 4.35

Afdeling 4.7	Vaststellen verkrijgingsprijs	Art. 4.36 en Art. 4.37
Afdeling 4.8	Doorschuieregelingen	
§ 4.8.1	Afrekening op verzoek bij overgang krachtens huwelijksvermogensrecht	Art. 4.38
§ 4.8.1a	Doorschuiving verkrijgingsprijs bij overgang krachtens huwelijksvermogensrecht en erfrecht alsmede bij overdracht krachtens schenking	Art. 4.39-Art. 4.39c
§ 4.8.2	Doorschuiving indien niet langer een aanmerkelijk belang aanwezig is	Art. 4.40
§ 4.8.3	Doorschuiving in het kader van een aandelenfusie, juridische fusie of splitsing	Art. 4.41 en Art. 4.42
§ 4.8.4	Doorschuiving in het kader van een geruisloze terugkeer	Art. 4.42a
Afdeling 4.9	Genietingstijdstip	Art. 4.43-Art. 4.46
Afdeling 4.10	Verliesverrekening	Art. 4.47-Art. 4.53
Hoofdstuk 5	Heffingsgrondslag bij sparen en beleggen	
Afdeling 5.1	Belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	Art. 5.1-Art. 5.6
Afdeling 5.2	Vrijstellingen	Art. 5.7-Art. 5.12
Afdeling 5.3	Groene beleggingen	Art. 5.13-Art. 5.15
Afdeling 5.3A	Vrijstelling nettolijfrenten	Art. 5.16-Art. 5.16c
Afdeling 5.3B	Vrijstelling nettopensoenen	Art. 5.17-Art. 5.17f
Afdeling 5.4	Waardering	Art. 5.19-Art. 5.23
Hoofdstuk 6	Persoonsgebonden aftrek	
Afdeling 6.1	Persoonsgebonden aftrek	Art. 6.1-Art. 6.2b
Afdeling 6.2	Onderhoudsverplichtingen	Art. 6.3-Art. 6.7
Afdeling 6.3	(Vervallen)	Art. 6.8-6.12
Afdeling 6.4	(Vervallen)	Art. 6.13-6.15
Afdeling 6.5	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	Art. 6.16-Art. 6.20a-6.24
Afdeling 6.6	Weekenduitgaven voor gehandicapten	Art. 6.25 en Art. 6.26
Afdeling 6.7	Scholingsuitgaven	Art. 6.27-Art. 6.30
Afdeling 6.8	(Vervallen)	Art. 6.31
Afdeling 6.9	Aftrekbare giften	Art. 6.32-Art. 6.39a
Afdeling 6.10	Tijdstip aftrek	Art. 6.40
Hoofdstuk 7	Belastingheffing van buitenlandse belastingplichtigen	
Afdeling 7.1	Nederlands inkomen	Art. 7.1
Afdeling 7.2	Belastbaar inkomen uit werk en woning	Art. 7.2-Art. 7.4
Afdeling 7.3	Belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	Art. 7.5 en Art. 7.6
Afdeling 7.4	Belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	Art. 7.7
Afdeling 7.5	Kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen	Art. 7.8
Hoofdstuk 8	Heffingskorting	
Afdeling 8.1	Aansluiting belasting- en premieheffing	Art. 8.1-Art. 8.9a
Afdeling 8.2	Elementen van de standaardheffingskorting	Art. 8.10-Art. 8.20-8.21
Hoofdstuk 9	Wijze van heffing	
Afdeling 9.1	Heffing bij wege van aanslag	Art. 9.1-Art. 9.4
Afdeling 9.2	Bijzondere regels	Art. 9.5 en Art. 9.6
Hoofdstuk 10	Aanvullende regelingen	
Afdeling 10.1	Indexering	Art. 10.1-Art. 10.7a
Afdeling 10.2	Overige aanvullende regelingen	Art. 10.8-Art. 10.10
Hoofdstuk 10bis	Overgangsrecht ten gevolge van Wet herziening fiscale behandeling eigen woning	Art. 10bis.1-Art. 10bis.12
Hoofdstuk 10A	Overig overgangsrecht ten gevolge van wijzigingswetten	Art. 10a.1-Art. 10a.20
Hoofdstuk 10B	Horizonbepaling	Art. 10b.1
Hoofdstuk 11	Slotbepalingen	Art. 11.1-Art. 11.4

185	2	Overgangsrecht	
	2.1	Overgangsrecht Belastingplan 2017	
	2.2	Overgangsrecht Overige fiscale maatregelen 2017	
	2.3	Overgangsrecht Overige fiscale maatregelen 2018	
	2.4	Overgangsrecht Belastingplan 2019	
	2.5	Overgangsrecht Belastingplan 2019	
	2.6	Overgangsrecht Wet fiscale maatregel rijksmonumenten	
187	3	Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001	
	Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen	Art. 1 en Art. 1a
	Hoofdstuk 2	Raamwerk	Art. 2-10-Art. 11bis
	Hoofdstuk 3	Heffingsgrondslag bij werk en woning	Art. 11a-Art. 15
	Hoofdstuk 4	Heffingsgrondslag bij aanmerkelijk belang	Art. 15a en Art. 16
	Hoofdstuk 5	Heffingsgrondslag bij sparen en beleggen	Art. 17-Art. 19
	Hoofdstuk 6	Persoonsgebonden aftrek	Art. 19a-Art. 20a
	Hoofdstuk 7	Belastingheffing van buitenlandse belastingplichtigen	Art. 21 en Art. 21bis Art. 21a
	Hoofdstuk 7A	(Vervallen)	
	Hoofdstuk 8	Aanvullende regelingen	Art. 22 en Art. 23
	Hoofdstuk 9	Overgangs- en slotbepalingen	Art. 24-Art. 27
211	4	Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001	
	Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen (hoofdstuk 1 van de wet)	Art. 1-Art. 2b
	Hoofdstuk 2	Raamwerk (hoofdstuk 2 van de wet)	Art. 3-Art. 4a
	Hoofdstuk 3	Heffingsgrondslag bij werk en woning (hoofdstuk 3 van de wet)	Art. 5-Art. 24a-24b
	Hoofdstuk 4	Heffingsgrondslag bij aanmerkelijk belang (hoofdstuk 4 van de wet)	Art. 25-Art. 27
	Hoofdstuk 5	Heffingsgrondslag bij sparen en beleggen (hoofdstuk 5 van de wet)	Art. 28-Art. 33b
	Hoofdstuk 6	Persoonsgebonden aftrek	Art. 34-36-Art. 41a-41d
	Hoofdstuk 7	Belastingheffing van buitenlandse belastingplichtigen (hoofdstuk 7 van de wet)	Art. 42-Art. 44
	Hoofdstuk 8	Heffingskorting	Art. 44a-Art. 44c-44d
	Hoofdstuk 9	Wijze van heffing (hoofdstuk 9 van de wet)	Art. 45-Art. 45aa
	Hoofdstuk 10	Overgangsrecht	Art. 45b-Art. 45e
	Hoofdstuk 10bis	Overgangsrecht ten gevolge van Wet herziening fiscale behandeling eigen woning	Art. 45f en Art. 45g
	Hoofdstuk 11	Overgangs- en slotbepalingen (hoofdstuk 11 van de wet)	Art. 46-Art. 48
235	5	Geruisloze omzetting. Standaardvoorwaarden ex art. 3.65 Wet IB 2001	
	Bijlage 1	Standaardvoorwaarden voor de geruisloze omzetting als bedoeld in artikel 3.65 van de Wet inkomstenbelasting 2001	
	Bijlage 2	Extra voorwaarde: in buitenland woonachtige aandeelhouder	
257	6	Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001	
	Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen	Art. 1
	Hoofdstuk 2	Milieu-bedrijfsmiddelen	Art. 2-Art. 5

	Hoofdstuk 3	(Vervallen)	Art. 6
	Hoofdstuk 4	Andere aangewezen bedrijfsmiddelen	
	§ 1	Investerings door startende ondernemers	Art. 7-Art. 9
	§ 2	Zeeschepen	Art. 10-Art. 12
	§ 3	Investerings in het belang van de bevordering van de economische ontwikkeling	Art. 13-Art. 15
	Hoofdstuk 5	Slotbepalingen	Art. 25-Art. 32
261	7	Besluit tegemoetkoming specifieke zorgkosten	
	Hoofdstuk 1	Begripsbepalingen	Art. 1
	Hoofdstuk 2	Tegemoetkoming specifieke zorgkosten	Art. 2-Art. 7
	Hoofdstuk 3	Wijzigingen in enige besluiten	Art. 8-Art. 11
	Hoofdstuk 4	Slotbepalingen	Art. 12-Art. 13

# I INKOMSTENBELASTING

## 1 Wet inkomstenbelasting 2001

Wet van 11 mei 2000 tot vaststelling van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Belastingherziening 2001), Stb. 2000, 215, zoals laatstelijk gewijzigd op 31 december 2018, Strct. 2018, 69665 (i.w.tr. 01-01-2019)

### HOOFDSTUK 1

#### Algemene bepalingen

##### Inkomstenbelasting

###### Art. 1.1

Onder de naam inkomstenbelasting wordt een belasting geheven van natuurlijke personen.

**Reikwijdte**

##### Uitbreiding en beperking partnerregeling

###### Art. 1.2

1. In aanvulling op artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen wordt voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen onder partner mede verstaan degene die op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de basisregistratie personen en:
  - a. uit wiens relatie met de belastingplichtige een kind is geboren;
  - b. die een kind van de belastingplichtige heeft erkend dan wel van wie een kind door de belastingplichtige is erkend;
  - c. die voor de toepassing van een pensioenregeling als partner van de belastingplichtige is aangemeld;
  - d. die samen met de belastingplichtige een woning heeft, die hun anders dan tijdelijk als hoofdverblijf ter beschikking staat op grond van eigendom, waaronder begrepen economisch eigendom, of op grond van een recht van lidmaatschap van een coöperatie;
  - e. die evenals de belastingplichtige meerderjarig is, waarbij op dat woonadres tevens een minderjarig kind van ten minste een van beiden staat ingeschreven, behoudens ingeval de belastingplichtige door middel van een schriftelijke huurovereenkomst, waaraan bij ministeriële regeling nadere voorwaarden kunnen worden gesteld, doet blijken dat een van beiden op zakelijke gronden een gedeelte van de woning huurt van de ander, of
  - f. die in het aan het kalenderjaar voorafgaande kalenderjaar reeds partner van de belastingplichtige was.
2. Degene die ingevolge het eerste lid voor een deel van het kalenderjaar als partner wordt aangemerkt, wordt ook als partner aangemerkt in de andere perioden van het kalenderjaar, voor zover hij in die perioden op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de basisregistratie personen.
3. Een persoon kan op enig moment slechts één partner hebben. Indien de belastingplichtige op grond van het eerste lid op dat moment meer dan één partner zou hebben, geldt als partner van de belastingplichtige degene die ingevolge artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen op dat moment als partner wordt aangemerkt; mocht op grond van artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen op dat moment geen persoon als partner zijn aangemerkt, geldt als partner degene die op grond van de in het eerste lid eerstgenoemde categorie als partner wordt aangemerkt.
4. In afwijking van artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en het eerste lid wordt niet als partner aangemerkt:

**Aanvulling  
begrip 'partner'**

**Maximaal één  
partner**

**Geen kwalificatie  
als partner  
mogelijk**

- a. een bloed- of aanverwant in de eerste graad van de belastingplichtige, tenzij beiden bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar hebben bereikt;
  - b. een persoon die geen inwoner is van Nederland en geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige als bedoeld in artikel 7.8 is;
  - c. een persoon die de leeftijd van 27 jaar nog niet heeft bereikt en voor wie de belastingplichtige in enig jaar een pleegvergoeding heeft ontvangen op grond van de Wet op de jeugdzorg of de Jeugdwet, dan wel voor wie de belastingplichtige in enig jaar kinderbijslag heeft ontvangen op grond van de Algemene Kinderbijslagwet, indien de belastingplichtige en deze persoon in enig jaar een gezamenlijk verzoek hebben ingediend bij de inspecteur om niet als partners te worden aangemerkt.
- Opname in verpleeghuis of verzorgingshuis**
- 5. Personen die partners waren op grond van het eerste lid, blijven als partners aangemerkt nadat de in dat onderdeel bedoelde inschrijving op hetzelfde woonadres niet langer mogelijk is als gevolg van opname in een verpleeghuis of verzorgingshuis vanwege medische redenen of ouderdom van een van hen, zolang na het einde van die inschrijving op hetzelfde woonadres ten aanzien van geen van beiden een derde persoon als partner wordt aangemerkt. De eerste volzin vindt geen toepassing meer indien één van beiden door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de inspecteur laat weten dat zij niet langer als partners willen worden aangemerkt. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld ten behoeve van de uitvoering van dit lid.
- Uitzondering partner**
- 6. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen worden twee ongehuwde personen die met toepassing van de vorige leden en artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen als elkaars partners worden aangemerkt, voor de bepaling van aanverwantschap gelijkgesteld met gehuwden.
  - 7. Onder partner wordt niet verstaan degene die uitsluitend ingevolge het eerste lid, onderdeel e, als partner wordt aangemerkt en woont in een accommodatie van een instelling die opvang als bedoeld in artikel 1.1.1 van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 biedt, mits de belastingplichtige een afschrift van de beschikkingen, bedoeld in artikel 2.3.5, tweede lid, van die wet, tot het treffen van een maatwerkvoorziening voor hem en voor de persoon, bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, ten behoeve van opvang overlegt.
- Aanverwant**
- 8. Een aanverwant van de belastingplichtige wordt uitsluitend als aanverwant als bedoeld in het vierde lid, onderdeel a, aangemerkt ingeval de belastingplichtige en de aanverwant in enig jaar een gezamenlijk verzoek bij de inspecteur hebben ingediend om niet als partners te worden aangemerkt.
  - 9. Een persoon die op basis van een verzoek als bedoeld in het vierde lid, onderdeel c, en het achtste lid niet als partner van de belastingplichtige wordt aangemerkt, wordt eveneens niet als partner van de belastingplichtige aangemerkt voor de toepassing van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.

#### **Art. 1.3**

(Vervallen.)

*Pleegkind*

#### **Art. 1.4**

**Pleegkind** Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt onder een *kind* mede verstaan een pleegkind, ook wat betreft bloed- en aanverwantschap.

*In belangrijke mate onderhouden van kinderen*

#### **Art. 1.5**

**In belangrijke mate onderhouden van kinderen. Delegatie** Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen kunnen bij ministeriële regeling regels worden gesteld op grond waarvan wordt beoordeeld of een *kind* in belangrijke mate wordt onderhouden.

[Zie ook: art. 2 Uitv.reg. IB 2001]

## Mogendheid

### Art. 1.6

Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen worden de landen van het Koninkrijk der Nederlanden aangemerkt als afzonderlijke mogendheden.

**Landen van het Koninkrijk**

## Levensverzekering

### Art. 1.6a

In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder levensverzekering een overeenkomst van levensverzekering als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht.

**Levensverzekering. Definitie**

## Lijfrenten en pensioenen

### Art. 1.7

1. In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder lijfrente:
  - a. een aanspraak volgens een overeenkomst van *levensverzekering* op vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen die eindigen uiterlijk bij overlijden, welke aanspraak niet kan worden afgekocht, vervreemd, prijsgegeven, of formeel of feitelijk tot voorwerp van zekerheid kan dienen, anders dan op grond van artikel 3.126, eerste lid, onderdeel d, onder 2°, of ten behoeve van uitstel van betaling op grond van artikel 25, vijfde lid, Invorderingswet 1990, alsmede de met een zodanige aanspraak verband houdende aanspraak op winstuitkeringen;
  - b. een aanspraak op het tegoed van een *lijfrenterekening* of op de waarde van een *lijfrentebeleggingsrecht* (artikel 3.126a), welke aanspraak niet kan worden afgekocht, vervreemd, prijsgegeven, of formeel of feitelijk tot voorwerp van zekerheid kan dienen, anders dan op grond van artikel 3.126a, tweede lid, onderdeel d, onder 2°, of ten behoeve van uitstel van betaling op grond van artikel 25, vijfde lid, Invorderingswet 1990, alsmede de met een zodanige aanspraak verband houdende aanspraak op winstuitkeringen.
2. In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder *pensioenregeling*:
  - a. een pensioenregeling overeenkomstig de wettelijke bepalingen van de loonbelasting;
  - b. een pensioenregeling waaraan wordt deelgenomen op grond van de Wet verplichte deelneming in een bedrijfstakpensioenfonds 2000, de Wet op het notariatsambt of de Wet verplichte beroepspensioenregeling, zowel voor het deel waarvoor deelneming verplicht is (basispensioenregeling) als voor de vrijwillige aanvulling daarop;
  - c. een regeling van een andere mogendheid, die volgens de belastingwetten van dat land, welke naar aard en strekking overeenkomen met de Nederlandse loonbelasting of de inkomstenbelasting, als een pensioenregeling wordt beschouwd;
  - d. een pensioenregeling van een internationale organisatie;
  - e. een pensioenregeling als bedoeld in artikel 6A van de Wet loonbelasting BES.
3. Aanspraken op periodieke uitkeringen waarvan de uitkeringen zijn ingegaan en waarvan de hoogte van de uitkeringen niet voor de gehele uitkeringsperiode in geldeenheden is vastgesteld, worden gelijkgesteld met aanspraken op vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen indien de aanspraken en uitkeringen voldoen aan bij ministeriële regeling te stellen regels.  
*[Zie ook: art. 2a en 2b Uitv.reg. IB 2001]*
4. Een aanspraak op het tegoed van een lijfrenterekening of op de waarde van een lijfrentebeleggingsrecht als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, is, voor zover de ter zake ingelegde bedragen in aanmerking konden worden genomen voor de bepaling van het belastbare inkomen uit werk en woning, niet vatbaar voor beslag.
5. Onder een pensioenregeling als bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, wordt mede begrepen hetgeen wordt verkregen als gevolg van de voldoening van een te hoge premie die niet is gecorrigeerd binnen zes maanden na afloop van het

**Lijfrente. Definitie**

**Pensioenregeling. Definitie**

**Unit-linked lijfrente. Delegatie**

**Geen beslag**



kalenderjaar, bedoeld in artikel 36, onderdeel c, van de Wet verplichte beroeps-  
pensioenregeling of artikel 26, onderdeel c, van de Pensioenwet.

6. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen regels worden gesteld op grond waarvan een regeling als bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, die vrijwillig wordt voortgezet nadat de arbeidsverhouding op grond waarvan deelneming aan die pensioenregeling was verplicht is geëindigd, tevens als pensioenregeling wordt aangemerkt.

#### **Art. 1.7a-1.7b**

(Vervallen.)

#### *Wederzijdse erkenning*

##### **Art. 1.8**

**Wederzijdse  
erkenning door  
Nederland en  
EU van voor-  
schriften en  
verklaringen**

Waar in deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verwezen naar Nederlandse voorschriften of verklaringen van Nederlandse instellingen, worden voorschriften van of verklaringen van instellingen in een van de lidstaten van de Europese Unie die naar aard en strekking overeenkomen met eerstbedoelde Nederlandse voorschriften of verklaringen van Nederlandse instellingen daarmee gelijkgesteld:

- a. indien ter zake regelgeving in het kader van het Verdrag betreffende de Europese Unie of het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie is vastgesteld waaruit de overeenkomst naar aard en strekking blijkt;
- b. in overige gevallen: voorzover dat bij ministeriële regeling is bepaald.

#### *Gelijkstelling met basisregistratie personen*

##### **Art. 1.9**

**Basisregistratie  
personen.  
Gelijkstelling**

1. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt met de basisregistratie personen gelijkgesteld een daarmee naar aard en strekking overeenkomende registratie buiten Nederland.
2. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld voor de situatie dat een persoon niet in Nederland woont en niet is ingeschreven in een naar aard en strekking met de basisregistratie personen overeenkomende registratie buiten Nederland.

##### **Art. 1.10**

(Vervallen.)

## **HOOFDSTUK 2**

### **Raamwerk**

#### **AFDELING 2.1**

##### *Belastingplichtigen*

##### *Belastingplichtigen*

##### **Art. 2.1**

**Subjectieve  
belastingplicht**

1. Belastingplichtigen voor de inkomstenbelasting zijn de natuurlijke personen die:
  - a. in Nederland wonen (binnenlandse belastingplichtigen) of
  - b. niet in Nederland wonen maar wel Nederlands inkomen genieten (buitenlandse belastingplichtigen).
2. Nederlands inkomen is inkomen bedoeld in hoofdstuk 7.

##### *Woonplaatsfictie*

##### **Art. 2.2**

**Woonplaatsfictie**

1. Een persoon die ophoudt in Nederland te wonen en binnen een jaar daarna weer in Nederland gaat wonen zonder intussen in een andere mogendheid of op de BES eilanden te hebben gewoond, wordt ook tijdens zijn afwezigheid geacht in Nederland te hebben gewoond. De vorige volzin is niet van toepassing indien de bedoelde persoon aannemelijk maakt dat hij in een lidstaat van de Europese Unie of een bij ministeriële regeling aangewezen mogendheid waarmee Nederland een

regeling ter voorkoming van dubbele belasting is overeengekomen die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen, als inwoner aan de belastingheffing is onderworpen en de heffingsgrondslagen in die lidstaat of andere mogendheid hoofdzakelijk gelijk zijn aan de in artikel 2.3 genoemde heffingsgrondslagen. De eerste volzin is evenmin van toepassing indien de bedoelde persoon aannemelijk maakt dat hij op de BES eilanden als inwoner onderworpen is aan de Wet inkomstenbelasting BES.

[Zie ook: art. 3 Uitv.reg. IB 2001]

2. Een Nederlander die in dienstbetrekking staat tot de Staat der Nederlanden, wordt steeds geacht in Nederland te wonen indien hij is uitgezonden:
  - a. als lid van een diplomatieke, permanente of consulaire vertegenwoordiging van het Koninkrijk der Nederlanden in het buitenland; of
  - b. om in het kader van een verdrag waarbij de Staat der Nederlanden partij is, in een andere mogendheid werkzaamheden te verrichten.
3. Indien een Nederlander op grond van het tweede lid geacht wordt in Nederland te wonen, worden de *partner* en de *kinderen* die jonger zijn dan 27 jaar en die in belangrijke mate door hem worden onderhouden, tevens geacht in Nederland te wonen.

**In dienst bij  
Nederlandse  
Staat**

## AFDELING 2.2

### Heffingsgrondslagen

#### Heffingsgrondslagen

##### Art. 2.3

De inkomstenbelasting wordt geheven over het door de belastingplichtige in het kalenderjaar genoten:

- a. belastbare inkomen uit werk en woning;
- b. belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang en
- c. belastbare inkomen uit sparen en beleggen.

**Boxen. Belast-  
baar inkomen**

#### Bepalingen heffingsgrondslagen

##### Art. 2.4

1. Het belastbare inkomen uit werk en woning wordt bepaald:
  - a. voor binnenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van hoofdstuk 3;
  - b. voor buitenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van de afdelingen 7.2 en 7.5.
2. Het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang wordt bepaald:
  - a. voor binnenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van hoofdstuk 4;
  - b. voor buitenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van de afdelingen 7.3 en 7.5.
3. Het belastbare inkomen uit sparen en beleggen wordt bepaald:
  - a. voor binnenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van hoofdstuk 5;
  - b. voor buitenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van de afdelingen 7.4 en 7.5.

**Bepaling  
diverse  
heffingsgrond-  
slagen**

##### Art. 2.5

(Vervallen.)

#### Keuzerecht voor in het buitenland geworven deskundigen

##### Art. 2.6

Voor bepaalde groepen werknemers die van buiten Nederland in dienstbetrekking worden genomen als bedoeld in artikel 31a, zevende lid, van de Wet op de loonbelasting 1964, kunnen bij algemene maatregel van bestuur, onder daarbij te stellen voorwaarden, regels worden gesteld volgens welke zij kunnen kiezen voor gehele of gedeeltelijke toepassing van de regels van deze wet voor buitenlandse belastingplichtigen.

[Zie ook: art. 11 Uitv.besl. IB 2001]

**Keuzerecht voor  
in het buiten-  
land geworven  
deskundigen**

## AFDELING 2.3

### Verschuldigde inkomstenbelasting

#### Verschuldigde inkomstenbelasting; hoofdregel

##### Art. 2.7

- Over kalenderjaar verschuldigde inkomstenbelasting. Hoofdregel**
1. De over een kalenderjaar verschuldigde inkomstenbelasting is het gezamenlijke bedrag van de over het kalenderjaar berekende belasting op:
    - a. het belastbare inkomen uit werk en woning;
    - b. het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang en
    - c. het belastbare inkomen uit sparen en beleggen.Voor belastingplichtigen die gedurende het gehele kalenderjaar of een gedeelte daarvan binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige als bedoeld in artikel 7.8 zijn, wordt het op grond van de eerste zin berekende gezamenlijke bedrag, na toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, verminderd met het bedrag van de heffingskorting voor de inkomstenbelasting (artikel 8.3). Voor andere buitenlandse belastingplichtigen die inwoner zijn van een andere lidstaat van de Europese Unie, een staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, Zwitserland of de BES eilanden en voor andere buitenlandse belastingplichtigen met belastbare winst uit een Nederlandse onderneming als bedoeld in artikel 7.2, tweede lid, onderdeel a, die aanspraak kunnen maken op toepassing van een bepaling in een regeling ter voorkoming van dubbele belasting die discriminatie van vaste inrichtingen verbiedt, wordt het op grond van de eerste zin berekende gezamenlijke bedrag, na toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, verminderd met het bedrag van de heffingskorting voor de inkomstenbelasting, voor zover dat betrekking heeft op de arbeidskorting of op de inkomensafhankelijke combinatiekorting.
  2. Het bedrag van de heffingskorting voor de inkomstenbelasting, met uitzondering van het deel dat betrekking heeft op de arbeidskorting of inkomensafhankelijke combinatiekorting, wordt voor belastingplichtigen die, anders dan door overlijden, niet gedurende het gehele kalenderjaar binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige als bedoeld in artikel 7.8 zijn, tijds- evenredig verminderd volgens bij ministeriële regeling te stellen regels.
  3. Indien de belastingplichtige ook premieplichtig is voor de volksverzekeringen en de volgens artikel 12, eerste lid, van de Wet financiering sociale verzekeringen berekende heffingskorting voor de volksverzekeringen niet volledig kan worden verrekend met de volgens artikel 10 van de Wet financiering sociale verzekeringen berekende premie voor de volksverzekeringen, wordt het bedrag van de verschuldigde inkomstenbelasting, na toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, ook met dat niet verrekende deel verminderd.

#### Verschuldigde inkomstenbelasting op gewone aanslag

##### Art. 2.8

- Verrekening met te conserveren inkomen**
1. Indien in het belastbare inkomen uit werk en woning of het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang te conserveren inkomen is begrepen, is de verschuldigde belasting voorzover deze bij wege van aanslag wordt geheven de belasting die wordt berekend over de belastbare inkomens, verminderd met het daarin begrepen te conserveren inkomen.
- Te conserveren inkomen**
2. Als te conserveren inkomen worden aangemerkt de positieve inkomensbestanddelen die in aanmerking zijn genomen op grond van de artikelen 3.58, eerste lid, 3.64, eerste lid, 3.83, eerste of tweede lid, 3.133, tweede lid, onderdelen h of j, 3.136, eerste, tweede, derde, vierde of vijfde lid, 4.16, eerste lid, onderdeel h, 7.2, achtste lid, of 7.5, vierde, vijfde of zevende lid.
- Staking door overlijden**
3. Op een bij de aangifte gedaan verzoek wordt het positieve inkomensbestanddeel dat in aanmerking is genomen op grond van artikel 3.58, eerste lid, geheel of gedeeltelijk niet als te conserveren inkomen aangemerkt.