

# Belastingwetten 2022

*Adviesraad:*

Prof. dr. S.B. Cornielje

Mr. dr. J. Ganzeveld

Prof. dr. mr. E.J.W. Heithuis

Drs. P.W.H. Hoogstraten

Prof. dr. H.W.M. van Kesteren

Prof. dr. E. Poelmann

Drieënvijftigste druk  
Wolters Kluwer – Deventer

## 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 2022 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 2022 geldende tekst.

Na de desbetreffende regelingen zijn 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 drieënvijftigste druk*

De wetten en regelingen zijn bijgewerkt tot en met Stb. 2022, 15 en Strct. 12 januari 2022. 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).

# INHOUD

	I	INKOMSTENBELASTING
5	1	Wet inkomstenbelasting 2001
188	2	Overgangsrecht
190	3	Uittreksel Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001
201	4	Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001
225	5	Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
248	6	Overgangsrecht
248	7	Geruisloze omzetting. Standaardvoorwaarden ex art. 3.65 Wet IB 2001
270	8	Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001
274	9	Besluit tegemoetkoming specifieke zorgkosten
	II	LOONBELASTING
281	1	Wet op de loonbelasting 1964
336	2	Overgangsrecht
337	3	Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965
357	4	Overgangsrecht
357	5	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011
384	6	Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen
396	7	Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering
398	8	Regeling S&O-afdrachtvermindering
	III	SOCIALE VERZEKERINGEN
409	1	Wet financiering sociale verzekeringen
446	2	Besluit Wfsv
470	3	Uittreksel Regeling Wfsv
486	4	Uittreksel Zorgverzekeringswet
510	5	Uittreksel Regeling zorgverzekering
517	6	Uittreksel Algemene ouderdomswet
520	7	Uittreksel Wet landurige zorg
524	8	Uittreksel Ziektewet
536	9	Uittreksel Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
548	10	Uittreksel Werkloosheidswet
558	11	Regeling aanwijzing directeur-groootaandeelhouder 2016
559	12	Wet tegemoetkomingen loondomein
572	13	Uittreksel Verordening (EG) Nr. 883/2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels
587	14	Uittreksel Verordening (EG) Nr. 987/2009 tot vaststelling van de wijze van toepassing van Verordening (EG) nr. 883/2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels
	IV	TOESLAGEN
603	1	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
636	2	Overgangsrecht
637	3	Uitvoeringsbesluit Awir
639	4	Overgangsrecht
640	5	Uitvoeringsregeling Awir
649	6	Besluit bestuursrecht Toeslagen
652	7	Wet op de zorgtoeslag
654	8	Wet op de huurtoeslag
664	9	Besluit op de huurtoeslag
668	10	Uittreksel Wet kinderopvang

678	11	Besluit kinderopvangtoeslag
683	12	Tijdelijke tegemoetkomingsregeling KO
687	13	Regeling Wet kinderopvang
704	14	Wet op het kindgebonden budget
		V VENNOOTSCHAPSBELASTING
713	1	Wet op de vennootschapsbelasting 1969
818	2	Overgangsrecht
821	3	Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971
822	4	Uitvoeringsbeschikking vennootschapsbelasting 1971
827	5	Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden
828	6	Besluit fiscale eenheid 2003
853	7	Uitvoeringsreg. fiscale eenheid en voork. dubb. bel. 2003
855	8	Besluit beleggingsinstellingen
858	9	Besluit winstbepaling en reserves verzekeraars 2001
863	10	Bedrijfsfusie. Standaardvoorwaarden ex art. 14 Wet VPB 1969
885	11	Juridische afsplitsing. Standaardvoorwaarden ex art. 14a Wet VPB 1969
905	12	Zuivere splitsing. Standaardvoorwaarden ex art. 14a Wet VPB 1969
927	13	Juridische fusie. Standaardvoorwaarden ex art. 14b Wet VPB 1969
947	14	Keuzeloze terugkeer. Standaardvoorwaarden ex art. 14c Wet VPB 1969
975	15	Besluit omzetting rechtspersoon
982	16	Fusierichtlijn (2009/133/EG)
992	17	Moeder-dochterrichtlijn (2011/96/EU)
997	18	Interest en royaltyrichtlijn (2003/49/EG)
1005	19	Richtlijn (EU) nr. 2016/1164, ter bestrijding van belastingontwikkelingspraktijken die interne markt beïnvloeden (ATAD)
1018	20	Uittreksel Richtlijn (EU) nr. 2013/34, betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen
		VI BRONHEFFINGEN
1029	1	Wet op de dividendbelasting 1965
1042	2	Uitvoeringsbeschikking dividendbelasting 1965
1047	3	Wet bronbelasting 2021
1054	4	Uitvoeringsregeling bronbelasting 2021
		VII SUCCESSIEWET
1059	1	Successiewet 1956
1086	2	Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956
1093	3	Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting
1099	4	Natuurschoonwet 1928
1106	5	Overgangsrecht
1107	6	Rangschikkingsbesluit Natuurschoonwet 1928
1113	7	Overgangsrecht
		VIII RECHTSVERKEER
1117	1	Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970
1136	2	Overgangsrecht
1137	3	Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer 1971
1147	4	Registratiewet 1970
1150	5	Uitvoeringsregeling Registratiewet 1970
1155	6	Overgangsrecht

## IX OMZETBELASTING

1167	1	Wet op de omzetbelasting 1968
1239	2	Overgangsrecht
1240	3	Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968
1258	4	Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968
1279	5	Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968
1280	6	Wet op het BTW-compensatiefonds
1284	7	Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds
1284	8	Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds
1289	9	Richtlijn 2006/112/EG van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde
1409	10	Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde
1445	11	Richtlijn 2008/9/EG tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn
1451	12	Dertiende Richtlijn 86/560/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting – Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen

## X AUTOBELASTINGEN

1459	1	Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992
1477	2	Overgangsrecht
1477	3	Uitvoeringsbesluit belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992
1484	4	Uitvoeringsregeling belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992
1493	5	Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994
1516	6	Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994
1527	7	Besluit vaststelling cameraplan voor 2022
1528	8	Uitvoeringsregeling motorrijtuigenbelasting 1994
1532	9	Wet belasting zware motorrijtuigen
1540	10	Uitvoeringsbesluit belasting zware motorrijtuigen

## XI DOUANE

1545	1	Algemene douanewet
1572	2	Uittreksel Wet op de accijns

## XII MILIEUHEFFINGEN

1597	1	Uittreksel Wet milieubeheer
1600	2	Overgangsrecht
1600	3	Wet belastingen op milieugrondslag
1634	4	Overgangsrecht
1634	5	Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag
1648	6	Overgangsrecht
1648	7	Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag
1659	8	Uittreksel Waterwet
1663	9	Wet opslag duurzame energie
	10	Besluit vervuilingswaarde opgenomen water 2009*

\* Deze regelgeving is alleen in de digitale editie opgenomen.

		XIII DIVERSE BELASTINGEN
1667	1	Wet maatregelen woningmarkt 2014 II
1677	2	Besluit vermindering verhuurderheffing 2014
1679	3	Regeling vermindering verhuurderheffing 2014
1682	4	Wet bankenbelasting
1686	5	Wet op de kansspelbelasting
1689	6	Uitvoeringsbeschikking kansspelbelasting
1690	7	Uittreksel Wet op de kansspelen
		XIV ALGEMENE WET
1697	1	Algemene wet inzake rijksbelastingen
1747	2	Overgangsrecht
1748	3	Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964
1749	4	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994
1777	5	Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003
1784	6	Besluit belasting- en invorderingsrente
1785	7	Besluit Fiscaal Bestuursrecht
1803	8	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst
1826	9	Regeling openbaarmaking vergrijpboeten
1827	10	Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst
1849	11	Uittreksel Wet terugvordering staatssteun
1851	12	Richtlijn wederzijdse bijstand bij heffing (2011/16/EU)
1883	13	Overgangsrecht Spaarrenterichtlijn (Richtlijn (EU) 2015/2060)
		XV ALGEMEEN BESTUURSRECHT
1891	1	Algemene wet bestuursrecht
1990	2	Overgangsrecht
1991	3	Wet fiscale arbitrage
2005	4	Besluit Beroep in Belastingzaken
2023	5	Besluit proceskosten bestuursrecht
2027	6	Beleidsregels wegingsfactoren kosten bestuurlijke voorprocedure
2028	7	Procesreglement bestuursrecht rechtbanken 2021
2046	8	Procesregeling belastingkamers gerechtshoven 2014
2050	9	Besluit elektronisch procederen
2052	10	Algemene termijnwet
2053	11	Wet openbaarheid van bestuur
2059		Wet open overheid
2074	12	Richtlijn (EU) nr. 2017/1852, betreffende mechanismen ter beslech- ting van belastinggeschillen in de Europese Unie
	13	Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme*
	14	Uitvoeringsbesluit Wwft 2018*
	15	Uitvoeringsregeling Wet ter voorkoming van witwassen en finan- ciering van terrorisme*
	16	Richtlijn (EU) nr. 2015/849, inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terroris- mefinanciering (Vierde Europese anti-witwasrichtlijn)*
	17	Wet op de identificatieplicht*
		XVI INVORDERING
2093	1	Invorderingswet 1990
2141	2	Overgangsrecht
2142	3	Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990
2145	4	Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990

\* Deze regelgeving is alleen in de digitale editie opgenomen.

2169	5	Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004
2176	6	Kostenwet invordering rijksbelastingen
2178	7	Richtlijn wederzijdse bijstand bij invordering (2010/24/EU)
2190	8	Invorderingsverordening (EU) nr. 1189/2011
XVII BELASTINGEN LAGERE OVERHEDEN / GRONDWET		
2199	1	Uittreksel Grondwet
2201	2	Uittreksel Provinciewet
2208	3	Uittreksel Gemeentewet
2222	4	Besluit gemeentelijke parkeerbelastingen
2225	5	Besluit gegevensverstrekking gemeentelijke belastingheffing
2228	6	Wet op de bedrijveninvesteringszones
2231	7	Uittreksel Wet bijzondere maatregelen grootstedelijke problematiek
2232	8	Uittreksel Waterschapswet
	9	Waterschapsbesluit*
XVIII WAARDERING ONROERENDE ZAKEN		
2249	1	Wet waardering onroerende zaken
2260	2	Uitvoeringsbesluit Wet waardering onroerende zaken
2261	3	Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken
2265	4	Besluit gegevensverstrekking Wet waardering onroerende zaken
2267	5	Uitvoeringsregeling uitgezonderde objecten Wet waardering onroerende zaken
2268	6	Uitvoeringsregeling instructie waardebepaling Wet waardering onroerende zaken
XIX INTERNATIONALE BIJSTANDSVERLENING BIJ HEFFING EN INVORDERING VAN BELASTINGEN		
2273	1	Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen
2295	2	Overgangsrecht
2296	3	Uitvoeringsbesluit internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen
2301	4	Uitvoeringsregeling internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen
2302	5	Uitvoeringsbesluit identificatie- en rapportagevoorschriften Common Reporting Standard
2308	6	Regeling aanwijzing rechtsgebieden Common Reporting Standard
2309	7	Wet wederzijdse bijstand in de Europese Unie bij de invordering van belastingsschulden en enkele andere schuldvorderingen 2012
XX VOORKOMING DUBBELE BELASTING		
2323	1	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001
2345	2	OECD Model Convention
XXI MENSENRECHTENVERDRAGEN		
2365	1	Uittreksel Internationaal verdrag inzake burgerrechten en politieke rechten (IVBPR)
2366	2	Uittreksel Europees verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (EVRM)
2369	3	Eerste protocol bij EVRM

\* Deze regelgeving is alleen in de digitale editie opgenomen.

		XXII OVERIG EU-RECHT
2373	1	Uittreksel EU-verdrag
2383	2	Handvest van de grondrechten van de Europese Unie
2387		REGISTER



# 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 verstrekkingen	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	Gelijktellingen	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	Doorschuiwregelingen	
§ 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	(Vervallen)	Art. 6.27-6.30
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. 9.4a
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.22
Hoofdstuk 10B	Horizonbepaling	Art. 10b.1
Hoofdstuk 11	Slotbepalingen	Art. 11.1-Art. 11.4

188	2	Overgangsrecht	
	2.1	Overgangsrecht Belastingplan 2019	
	2.2	Overgangsrecht Belastingplan 2019	
	2.3	Overgangsrecht Overige fiscale maatregelen 2020	
	2.4	Overgangsrecht Belastingplan 2021	
190	3	Uittreksel Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001	
	Hoofdstuk 2	Overgangsrecht	
201	4	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
	Hoofdstuk 7A	(Vervallen)	Art. 21a
	Hoofdstuk 8	Aanvullende regelingen	Art. 22-Art. 23
	Hoofdstuk 9	Overgangs- en slotbepalingen	Art. 24-Art. 27
225	5	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. 24-24b
	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. 45a
	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
248	6	Overgangsrecht	
	6.1	Regeling tot wijziging van enige uitvoeringsregelingen op het gebied van belastingen en toeslagen	
248	7	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	

270	8	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
274	9	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 28 december 2021, Stcrt. 2021, 48308 (i.w.tr. 01-01-2022)

### 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:

**Aanvulling  
begrip 'partner'**

- 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 ingevolgt 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 ingevolgt 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:

**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 notarisambt 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 ka-

**Lijfrente. Definitie**

**Pensioenregeling. Definitie**

**Unit-linked lijfrente. Delegatie**

**Geen beslag**

lenderjaar, bedoeld in artikel 36, onderdeel c, van de Wet verplichte beroepspensioenregeling 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 voorschriften 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. Gelijktelling**

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.

#### *Vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger*

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

#### **Vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger**

Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt onder vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger verstaan een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger als bedoeld in artikel 3, vierde tot en met twaalfde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

## **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

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.

**Woonplaatsfictie**

**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. Belastbaar 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 heffingsgrondslagen**

### Art. 2.5

(Vervallen.)

*Keuzerecht voor in het buitenland geworven deskundigen*

**Art. 2.6**

**Keuzerecht voor in het buitenland geworven deskundigen**

Voor bepaalde groepen werknemers die van buiten Nederland in dienstbetrekking worden genomen als bedoeld in artikel 31a, achtste 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]

**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.

**Tijdsevenredige vermindering heffingskorting**

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, tijdsevenredig verminderd volgens bij ministeriële regeling te stellen regels.

**Verrekening heffingskorting met premie volksverzekeringen**

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