



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie Juridische Zaken

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk

2020-0000016267

Bijlagen

A – Relevante artikelen Wob
B – Openbaar te maken documenten

Datum 17 november 2020
Betreft Besluit op uw Wob-verzoek

Geachte

In uw brief van 16 juli 2020, ontvangen op 20 juli 2020, heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: de Wob) verzocht om informatie over de heffing in box 3 met betrekking tot buitenlands onroerend goed.

In uw Wob-verzoek geeft u aan dat er vanaf 2007 tot en met 2015 een fout zat in het aangifteprogramma van de Belastingdienst met betrekking tot de heffing voor box 3. U vraagt op basis van de Wob om het draaiboek, de rapporten, de nota's, de e-mails en alle andere (papieren en digitale) documenten met betrekking tot de hiervoor genoemde fout in de aangiftesoftware van de Belastingdienst.

De ontvangst van uw verzoek heb ik u schriftelijk bevestigd bij e-mail van 21 juli 2020, met kenmerk 2020-0000137508. In de brief van 21 juli 2020 is de beslistermijn met vier weken verdaagd tot 14 september 2020.

Het is helaas niet gelukt om op tijd op uw Wob-verzoek te beslissen. Hiervoor bied ik u mijn excuses aan.

Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Wettelijk kader

Uw verzoek om informatie is beoordeeld op grond van de Wob. Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob (zie bijlage A) of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek zijn meerdere documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, zie hiertoe bijlage B.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2020-0000186696

Motivering

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob)

In diverse documenten staan persoonsgegevens. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, telefoonnummers en e-mailadressen. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling (artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob)

Openbaarmaking van informatie blijft achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van belanghebbenden bij die informatie. Hiertoe merk ik het volgende op. Een van de documenten bevat een verwijzing naar een interne digitale postbus. Aangezien dit e-mailadres voor interne correspondentie bedoeld is, is het onwenselijk als dit openbaar wordt gemaakt omdat er mogelijk misbruik van gemaakt kan worden. Ik weeg daarom het belang van het voorkomen van onevenredige benadeling zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Waar van toepassing heb ik de informatie gelakt onder vermelding van 10.2.g.

Persoonlijke beleidsopvattingen in een stuk voor intern beraad (artikel 11, eerste lid, van de Wob)

Documenten die zijn opgesteld voor intern beraad zijn onder andere: notities van ambtenaren, correspondentie tussen de onderdelen van een ministerie en tussen ministeries onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen. Ik maak persoonlijke beleidsopvattingen in die stukken niet openbaar. Onder persoonlijke beleidsopvattingen worden verstaan: meningen, opinies, commentaren, voorstellen, inschattingen en conclusies met de daartoe aangevoerde argumenten. De desbetreffende passages betreffen inschattingen, meningen en adviezen van een ambtenaar over de beantwoording van persvragen.

Een ongehinderde bijdrage van ambtenaren en van hen die van buiten bij het intern beraad zijn betrokken bij de beleidsvorming en -voorbereiding moet gewaarborgd zijn. Zij moeten in alle openhartigheid onderling en met bewindspersonen kunnen communiceren. Staatsrechtelijk zijn slechts de standpunten die het bestuursorgaan voor zijn rekening wil nemen relevant.

Daarom heb ik de persoonlijke beleidsopvattingen in één document onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 11.1.

Wijze van openbaarmaking

De documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee.

De stukken worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor een ieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2020-0000186696

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst
namens deze,

mr. J. Wieten,
plv. Hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

Bijlage A – Relevante artikelen Wob

Directie Juridische Zaken

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
 - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.

Ons kenmerk
2020-0000186696

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.

Inventarislijst

-
- | | | |
|----|----------|---|
| 01 | 20051101 | notitie arrest xxxxx, update april 07 aangepast |
|----|----------|---|
-
- | | | |
|----|----------|--|
| 02 | 20150810 | fout aangifteprogramma berekening 90% schuldendrempel |
| 03 | 20151221 | Schuldendrempel IB 7,8 kwalificerende btl belpl |
| 04 | 20161101 | IH.16.137 IV Schuldendrempel ten onrechte niet in berekening elders belast box 3 |
| 05 | 20170302 | schuldendrempel in voorkomingsbreuk aanpassing ABS |
| 06 | 20171005 | IH.17.007 IV Voorkoming van dubbele belastingen box 3_v3 |
| 07 | 20200625 | Emailwisseling nav persvragen |
| 08 | 20200702 | Emailwisseling nav persvragen |
| 09 | 20200702 | Mailwisseling over schuldendrempel nav persvragen |
| 10 | 20200702 | Mailwisseling over schuldendrempel nav persvragen2 |

Dit is een notitie naar aanleiding van de gevolgen van het arrest De Groot en de wijzigingen welke in het Besluit voorkoming van dubbele belasting 2001 (hierna; het Besluit) per 1-1-2005 zijn doorgevoerd. Daarnaast wordt er inhoudelijk ingegaan (met voorbeelden) op de verrekening van buitenlandse bronbelasting in box 3. Dit is met name bedoeld voor nog niet onherroepelijk vaststaande aanslagen te beginnen bij aangifte 2001. Het is met name bedoeld voor heffers die met buitenlands inkomen te maken krijgen (aanslagregeling) en de administratie die belast is met de fiscale voorcontrole (CD-elementen).

Om te beginnen moet er sprake zijn van een buitenlands inkomen in box 1, 2 of 3. Als dat zo is, moet gekeken worden of er een Verdragssituatie van toepassing is met dat land (zie bijlage 1: tabel landcodes). Indien:

- Neen, dan het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 toepassen,
- Ja, dan in het Verdrag kijken op welke wijze de voorkoming is geregeld.

De voorkoming van dubbele belasting moet per box worden berekend.

Met betrekking tot de buitenlandse inkomsten (box 1, 2 of 3) moet in zowel het Besluit als in het Verdrag rekening worden gehouden met het arrest De Groot.

Het arrest De Groot (vermindering van het noemerinkomen) kan alleen worden toegepast indien voldaan is aan de volgende voorwaarden:

1. Op het buitenlandse inkomen is de vrijstellingsmethode van toepassing voor de berekening van de vermindering van de belasting;
2. Het buitenlandse inkomen is uitsluitend afkomstig uit landen
 - a. die deel uitmaken van de Europese Unie of de Europese Economische Ruimte of waarmee een associatieverdrag is gesloten op grond waarvan het bovenstaande arrest van het Hof van Justitie van overeenkomstige toepassing is, en
 - b. waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft gesloten waarin een non-discriminatiebepaling is opgenomen op grond waarvan de belastingplichtige (pro rata) in het andere land recht heeft op dezelfde persoonlijke aftrekken, tegemoetkomingen en verminderingen uit hoofde van burgerlijk staat of samenstelling van het gezin als inwoners van dat land;
3. De belastingplichtige kan aannemelijk maken dat in het betreffende land geen recht bestaat op aftrek van de desbetreffende uitgaven, en
4. Er is geen sprake is van een situatie waarbij de belastingplichtige zijn gehele of vrijwel gehele inkomen (lees: 90% of meer) vanuit zijn werkstaat verwerft. Dit is per 1-1-2005 gewijzigd in hoofdzakelijk (lees: 70% of meer) i.p.v. geheel of vrijwel geheel.

BOX 1

Indien de situatie voldoet aan de hiervoor genoemde voorwaarden van het arrest De Groot wordt de voorkoming van dubbele belasting als volgt berekend. Deze voorkomingsbreuk bestaat uit een teller en een noemer.

In bijlage 2 is onderdeel 42a ingevuld.

De teller

De teller is het buitenlands zuiver inkomen.

De noemer

Onder noemerinkomen box 1 wordt verstaan; het inkomen uit werk en woning (in IBS wordt het inkomen box 1 genoemd) verminderd met de te verrekenen negatieve bedragen aan noemerinkomen uit andere jaren.

Voorbeeld

Nederlandse Inkomsten		€ 75.000
Duitse inkomsten		€ 25.000
Eigen woning	-/-	€ 10.000
Pers.geb.aftrek	-/-	€ 5.000
Inkomen uit werk en woning Box 1		€ 85.000

De aanslag is samengesteld uit IB = € 30.000, PH = € 10.000 en de HK = € 5.000.

De berekening van de aftrek na toepassing arrest De Groot is:

$\text{€ } 25.000 / \text{€ } 85.000 \times \text{€ } 30.000 = \text{€ } 8.823$

$\text{€ } 30.000 + \text{€ } 10.000 = \text{€ } 40.000 - / - \text{€ } 8.823 = \text{€ } 31.177 - / - \text{€ } 5.000 = \text{€ } 26.177$

De € 25.000 zijn de Duitse inkomsten. De € 85.000 is het inkomen uit werk en woning en er is geen te verrekenen negatieve bedragen aan noemerinkomen uit andere jaren.

Opmerking: Indien er sprake is van een negatief noemerinkomen voorgaand(e) ja(a)r(en), neem dan contact op met de PH-specialist.

Voldoet de situatie **niet** aan de gestelde voorwaarden van arrest De Groot, dan wordt voor de bepaling van het noemerinkomen uitgegaan van het inkomen uit werk en woning vermeerderd met de hierop in het jaar in mindering gebrachte uitgaven voor inkomensvoorzieningen, uitgaven voor kinderopvang en persoonsgebonden aftrek en verminderd met de te verrekenen negatieve bedragen aan noemerinkomen uit andere jaren. In het voorbeeld hiervoor zou het noemerinkomen op € 90.000 worden vastgesteld.

BOX 2

De teller

De teller is het buitenlands zuiver inkomen.

De noemer

Onder noemerinkomen box 2 wordt verstaan; het belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang vermeerderd met de op het inkomen uit aanmerkelijk belang in het jaar in mindering gebrachte persoonsgebonden aftrek.

De AB-problematiek zal in deze memo niet verder worden behandeld. Neem contact op met een AB-specialist. In bijlage 2 is onderdeel 42b gevuld.

BOX 3

Voor de voorkoming in box 3 zijn er twee mogelijkheden. De eerste gaat over de vrijstellingsmethode (onroerende zaken in het buitenland), de tweede over de verrekeningsmethode (buitenlandse bronbelasting over dividenden, interest of royalty's).

Vrijstellingsmethode

Tot en met 2004 wordt de berekening gemaakt over de gemiddelde waarde van de onroerende zaak en vanaf 2005 komt de forfaitair rendementsberekening hiervoor in de plaats. Zie de uitwerkingen hierna van voorbeelden onder de kopjes 2004 en 2005. In bijlage 2 is onderdeel 42d gevuld.

2004:

De teller

Het betreft hier de gemiddelde waarde van de onroerende zaak in het buitenland per 1 januari en 31 december. Indien een schuld aanwezig is die betrekking heeft op deze onroerende zaak, moet hier voor de bepaling van de teller rekening worden gehouden (bezitting en schuld salderen). Complicaties doen zich voor als in de loop van het jaar de onroerende zaak wordt gekocht/verkocht. In dat laatste geval is artikel 24, vierde lid Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 aan de orde. In dat geval wordt een naar tijdgelang herleide waarde als rendementsgrondslag in het buitenland in aanmerking genomen.

De noemer

In verband met het arrest de Groot moet hier onderscheid worden gemaakt in EU-situaties en niet EU-situaties. Met ingang van 2005 komt dit onderscheid te vervallen.

EU-situaties: Noemer is de gemiddelde waarde van alle bezittingen min alle schulden en verminderd met:

- het heffingvrije vermogen (inclusief verhoging minderjarige kinderen en de ouderentoeslag),
- de nog overgebleven persoonsgebonden aftrek (nadat dit bedrag is vermenigvuldigd met 25; i.v.m. het forfaitair rendement van 4%),
- de schuldendrempel, voor zover deze bij de berekening van de rendementsgrondslag in aanmerking is genomen.

Voorbeeld

Onroerende zaak in Frankrijk	€ 200.000	(per 1-1 en 31-12 dezelfde waarde)
Overige bezittingen	€ 217.500	(idem)
Schulden	-/- € 20.000	(heeft betrekking op de OZ in Frankrijk)
Schuldendrempel	+ € 2.500	
Rendementsgrondslag	€ 400.000	
Heffingvrij vermogen	€ 35.000	
Grondslag voor berekenen van sparen en beleggen	€ 365.000	
	x 4%	

voordeel uit sparen beleggen € 14.600

Daarnaast heeft belastingplichtige nog een restant te verrekenen persoonsgebonden aftrek van € 2.000, welke niet te verrekenen viel in box 1.

De uitwerking wordt:

€ 14.600 -/- € 2.000 (pers.geb.aftrek) = € 12.600 x 30% (tarief box 3) = € 3.780

De voorkoming wordt bepaald op € 180.000/€ 312.500 x € 3.780 = € 2.177

Hoe is de teller bepaald? € 200.000 -/- € 20.000 = € 180.000 + € 2.500 (schuldendrempel) =

€ 182.500 **Dit is niet juist, moet € 180.000 zijn (geen rekening houden met schuldendrempel)**

Hoe is de noemer bepaald? Zie hiervoor bij EU-situaties, namelijk;

€ 365.000 -/- € 2.500 (schuldendrempel) -/- € 50.000 (€ 2.000 pers.geb.aftrek x 25) = € 312.500.

Niet EU-situaties: hierbij wordt bij de noemer uitgegaan van de gemiddelde rendementsgrondslag voor heffingvrij vermogen. Dus in de noemer geen aftrek van het heffingvrije vermogen noch van de persoonsgebonden aftrek.

2005:

De teller

Het betreft hier het forfaitaire rendement (lees: 4%) van de gemiddelde rendementsgrondslag van de onroerende zaak in het buitenland per 1 januari en 31 december. Indien een schuld aanwezig is die betrekking heeft op deze onroerende zaak, moet hier voor de bepaling van de teller rekening mee worden gehouden (bezitting en schuld salderen; over het saldo van de rendementsgrondslag het forfaitaire rendement berekenen)

Complicaties doen zich voor als in de loop van het jaar de onroerende zaak wordt gekocht/verkocht. In dat laatste geval is artikel 24, vierde lid Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 aan de orde. In dat geval wordt een naar tijdgelang herleide waarde als rendementsgrondslag in het buitenland in aanmerking genomen.

De noemer

De noemer bestaat uit het belastbare inkomen uit sparen en beleggen verminderd met het forfaitaire rendement van de schuldendrempel, voor zover deze bij de berekening van de rendementsgrondslag in aanmerking is genomen (het gemiddelde van vraag 20b en 20^e x 4%).

Voorbeeld

Dezelfde gegevens als bij het voorbeeld onder 2004.

De uitwerking wordt:

$\text{€ } 14.600 - \text{€ } 2000 \text{ (pers.geb.af trek)} = \text{€ } 12.600 \times 30\% = \text{€ } 3.780$.

De voorkoming wordt bepaald op $\text{€ } 7.300$ (**7.200**) $/ \text{€ } 12.500 \times \text{€ } 3.780 = \text{€ } 2.208$ (**2.178**).

Hoe is de teller bepaald? $\text{€ } 200.000 - \text{€ } 20.000 + \text{€ } 2.500 = \text{€ } 182.500$ (**180.000**) $\times 4\% = \text{€ } 7.300$ (**7.200**).

Hoe is de noemer bepaald?

$\text{€ } 12.600 - (4\% \times \text{€ } 2.500) = \text{€ } 12.600 - \text{€ } 100 = \text{€ } 12.500$ of $\text{€ } 365.000 - \text{€ } 2.500$

(schuldendrempel) $= \text{€ } 362.500 \times 4\% = \text{€ } 14.500$.

$\text{€ } 14.500 - \text{€ } 2.000 \text{ (pers.gebonden aftrek)} = \text{€ } 12.500$.

Zowel in de teller als in de noemer wordt uitgegaan van het forfaitair rendement (lees: 4%).

Daarnaast vindt er een correctie plaats met betrekking tot de schuldendrempel en komt de factor 25 voor de persoonsgebonden aftrek te vervallen (ivm de toepassing van de 4%).

De uitkomst verschilt niet met de berekening bij 2004. Alleen de teller en noemer is anders samengesteld.

Verrekeningsmethode

In bijlage 2 is onderdeel 42c van de aangifte gevuld.

De voorkoming in box 3 heeft geen betrekking op een onroerende zaak in het buitenland. Er kan alleen voorkoming worden gevraagd in verband met in het buitenland ingehouden bronbelasting op dividend, interest of royalty's. In de aangifte moet de te verrekenen buitenlandse bronbelasting zijn vermeld. Daarnaast moet vermeld zijn welk bedrag aan dividend, interest of royalty's is genoten en uit welk(e) land(en) de inkomsten afkomstig zijn (landcode). Controleer vervolgens of het bedrag aan ingehouden bronbelasting en genoten inkomsten (dividenden, interest of royalty's) zich verhouden met het percentage dat het andere land op grond van het belastingverdrag (artikel 10, 11 of 12) over die inkomsten mag inhouden. Klopt dat dan kan verrekening plaatsvinden. Let op! De waarde van de beleggingen in het buitenland moet ook zijn aangegeven bij de vragen over box 3 zelf.

Voorbeeld 1

Belastingplichtige geniet dividend uit Ghana, waarop € 150 bronbelasting is ingehouden. Het box 3 inkomen blijft beneden het heffingvrij vermogen, dus er is geen belasting verschuldigd.

Uitwerking

Nederland heeft geen verdrag met Ghana, dus is het Besluit van toepassing.

Artikel 25, lid 2 van het Besluit bepaalt dat tot geen hoger bedrag in aanmerking wordt genomen dan tot 25%:

- Stel dat die € 150 overeenkomt met de gestelde 25% dan zou maximaal verrekenbaar zijn € 150.
- Stel dat het genoten dividend € 500 is, dan zou maximaal € 125 (25% van € 500) verrekenbaar zijn.

Echter, artikel 25, lid 4 van het Besluit bepaalt dat de vermindering ten hoogste is de berekende belasting op het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen. In het gestelde voorbeeld is er geen belasting box 3 verschuldigd.

Conclusie voorbeeld 1; geen vermindering ter voorkoming van dubbele belasting.

Op grond van artikel 25a van het Besluit kan de niet verrekende buitenlandse bronbelasting worden voortgewenteld naar het volgende jaar (beschikking afgeven en in IBS, staffelstaat, bijhouden).

Voorbeeld 2

Belastingplichtige geniet dividend uit Frankrijk, waarop € 150 bronbelasting is ingehouden. Het box 3 inkomen blijft beneden het heffingvrij vermogen, dus er is geen belasting verschuldigd.

Uitwerking

Nederland heeft een verdrag met Frankrijk, dus is het Verdrag Nederland-Frankrijk (hierna; het Verdrag) van toepassing.

Artikel 10, lid 2 onderdeel b, -van het Verdrag is bepaald dat het de 15% niet mag overschrijden;

- Stel dat die € 150 overeenkomt met de gestelde 15% dan zou maximaal verrekenbaar zijn € 150.
- Stel dat het genoten dividend € 700 is, dan zou maximaal € 105 (15% van € 700) verrekenbaar zijn.

De in art.24 lid 3, van het verdrag opgenomen zogenoemde tweede limiet is niet van toepassing, omdat deze niet is geschreven voor de Wet IB 2001 met het boxensysteem. Maar wel zijn van toepassing art. 25, lid 4 en art. 25a van het Besluit. Conclusie voorbeeld 2; geen vermindering ter voorkoming van dubbele belasting. Op grond van art. 25a van het Besluit kan de niet verrekende buitenlandse bronbelasting worden voortgewenteld naar het volgende jaar (beschikking afgeven en in IBS, staffelstaat bijhouden).

Voorbeeld 3

Belastingplichtige geniet dividend uit Duitsland, waarover € 150 bronbelasting is ingehouden. Het box 3 inkomen blijft beneden het heffingvrij vermogen, dus er is geen belasting verschuldigd.

Uitwerking

Nederland heeft een verdrag met Duitsland. Het Verdrag Nederland-Duitsland is van toepassing (hierna; het Verdrag).

De mogelijkheid om Duitse bronbelasting op beleggingsdividenden te verrekenen is pas gecreëerd nadat het Derde aanvullend protocol bij het Verdrag van toepassing werd op 1 januari 2005. Dus tot en met **31 december 2004** was in het geheel **geen** regeling ter vermijding van dubbele belasting in het Verdrag opgenomen voor de verrekening van buitenlandse bronbelasting. Per 1-1-2005 is deze verrekeningsmethode opgenomen in het Verdrag.

Aangifte 2003; geen verrekening mogelijk

Aangifte 2004; geen verrekening mogelijk

Aangifte 2005; verrekening is mogelijk, echter, in artikel 13, lid 2 van het Verdrag is bepaald dat de bronbelasting niet de 15% van de ontvangen dividenden mag overschrijden;

- Stel dat die € 150 overeenkomt met de gestelde 15% dan zou maximaal verrekenbaar zijn € 150.
- Stel dat het genoten dividend € 700 is, dan zou maximaal € 105 (15% van € 700) verrekenbaar zijn.

De in art. 20 lid 4 van het verdrag opgenomen zogenoemde tweede limiet is niet van toepassing omdat deze niet is geschreven voor de Wet IB 2001 met het boxensysteem. Maar wel zijn van toepassing art. 25 lid 4 en art. 25a van het Besluit. Conclusie voorbeeld 2 geen vermindering ter voorkoming van dubbele belasting. Op grond van art. 25a van het Besluit kan de niet verrekende buitenlandse bronbelasting worden voortgewenteld naar het volgende jaar (beschikking afgeven en in IBS, staffelstaat bijhouden).

Belangrijk!! Als belastingplichtigen in de aangifte verzoeken om voorkoming van dubbele belasting door de gemiddelde waarde van de beleggingen c.q. spaartegoeden te vermelden dan is dat onjuist. Dus ook bij de CD-elementen deze waarde niet overnemen!!

Bij de verrekeningsmethode in box 3 verrekenen we alleen de ingehouden buitenlandse bronbelasting. Is er geen buitenlandse bronbelasting ingehouden dan is er dus in het geheel geen vermindering ter voorkoming van dubbele belasting.

Almelo, November 2005,

10, 2e

BIJLAGE 1

Landencodes

Als uw land niet in de tabel staat, vermeld dan als landcode XXX.

Argentinië ARG	Malawi MWI
Aruba ABW	Maleisië MYS
Australië AUS	Malta MLT
Bangladesh BGD	Marokko MAR
Belarus (Wit-Rusland) BLR	Mexico MEX
België BEL	Nederlandse Antillen ANT
Brazilië BRA	Nieuw-Zeeland NZL
Bulgarije BGR	Nigeria NGA
Canada CAN	Noorwegen NOR
China CHN	Oekraïne UKR
Denemarken DNK	Oostenrijk AUT
Duitsland DEU	Pakistan PAK
Egypte EGY	Polen POL
Estland EST	Portugal PRT
Filippijnen PHL	Roemenië ROM
Finland FIN	Russische Federatie RUS
Frankrijk FRA	Singapore SGP
Griekenland GRC	Slowakije SVK
Hongarije HUN	Spanje ESP
Ierland IRL	Sri Lanka LKA
IJsland ISL	Suriname SUR
India IND	Thailand THA
Indonesië IDN	Tsjechië CZE
Israël ISR	Tunesië TUN
Italië ITA	Turkije TUR
Japan JPN	Venezuela VEN
Joegoslavië 1) YUG	Verenigd Koninkrijk GBR
Kazachstan KAZ	De Verenigde Staten van
Korea KOR	Amerika USA
Letland LVA	Vietnam VNM
Litouwen LTU	Zambia ZMB
Luxemburg LUX	Zimbabwe ZWE
Macedonië MKD	Zuid-Afrika ZAF
	Zweden SWE

1) Geldt voor Bosnië-Herzegovina, de Federale Republiek Joegoslavië (Servië en Montenegro), Kroatië en Slovenië

[illegible]

Doc 2

10, 2e

Datum: 10-08-2015 13:14

Onderwerp: Betr: Fwd: Betr: Fwd: DA2015, VA2016, GSP, aanpassingen nodig

Hoi 10, 2e

Wisten 10, 2e niets van af.

Ben het eens met de oplossing. Moet uiteraard wel hersteld worden.

Het praktische belang zal nagenoeg nihil zijn,. In de noemer van de breuk om de 90% te berekenen is dat een bedrag van max. 240 (partners) of 120 (alleenstaande) dat ten onrechte niet in mindering wordt gebracht op het verzamelinkomen. Dat kan er toe leiden dat men net niet de 90% haalt, terwijl met de goede berekening dat wel gehaald wordt. Dat lijken mij witte raven.

Met vriendelijke groet,

10, 2e

.....
Belastingdienst/kantoor Buitenland

Postbus 2865 | 6401 DJ | Heerlen
.....

10, 2e

www.belastingdienst.nl

10, 2e

Datum: 10-08-2015 11:04

Onderwerp: Fwd: Betr: Fwd: DA2015, VA2016, GSP, aanpassingen nodig

Hoi heren, zie onderstaande mailwisseling. Zijn wij hierbij betrokken? Kunnen jullie mij hierover zsm informeren?

Thnx en groetjes.

10, 2e

Begin doorgestuurd bericht:

10, 2e

Datum: 10 augustus 2015 10:38:47 CEST

10, 2e

Onderwerp: Doorst.: Betr: Fwd: DA2015, VA2016, GSP, aanpassingen nodig

Hallo 10, 2e

Kan niet beoordelen of KB ook aangehaakt is bij onderstaand.
Komt er in feite op neer dat we (tegen hoge kosten) releases open zouden moeten breken.

Dat willen we zoveel mogelijk vermijden.

Daarom graag inzicht in;

- 1) Relevante populatie
- 2) Voor toezicht relevante afwijking (effect ten onrechte meegenomen drempel).
- 3) Inbreuk/impact op geplande HH activiteiten KB.

Met vriendelijke groet,

10, 2e

Begin doorgestuurd bericht:

10, 2e

Onderwerp: Doorst.: Betr: Fwd: DA2015, VA2016, GSP, aanpassingen nodig

Beste 10, 2e

Ik ontvang deze mail als DB lid en TL van IMB. Dit gaat volgens mij echter over de Release realisatie en de keuzes die we daarin maken.

Één van jullie zou zich als projectleider van realisatie met dit signaal met een advies, via Gerard, tot het DB moeten richten, zodat de ketenstuurders daar een besluit over kunnen nemen.

Ik neem aan dat er afspraken gemaakt zijn hoe de lijnen lopen tijdens de vakantieperiode.

Ik heb hierin geen mandaat.

Vriendelijke groet,

10, 2e

Verstuurd vanaf mijn ipad

Begin doorgestuurd bericht:

Van 10, 2e
Datum: 4 augustus 2015 18:13:41 CEST
Aan: 10, 2e
Onderwerp: Betr: Fwd: DA2015, VA2016, GSP, aanpassingen nodig

Hoi 10, 2e

Het gaat om het volgende.

Bij het bepalen of voldaan is aan de 90%-eis bij kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen doet ook het box 3 inkomen mee. Daartoe wordt uitgevaagd bezittingen minus schulden (exclusief schuldendrempel) x 4%.

Bij nader inzien moet dit zijn bezittingen minus schulden (inclusief schuldendrempel) x 4%.

Olav en taxonomie moet worden aangepast omdat de berekeningen veranderen.

10, 2e heeft de impact bij Olav en taxonomie al opgevraagd.

10, 2e stelt voor ABS nu niet aan te passen. ABS krijgt immers de gegevens van Olav en taxonomie en als die aangepast worden gaat het in ABS ook goed (mijn interpretatie).

Aangezien het gesloten releases betreft (2016.1 en 2015.3), moet dit via het DB-lopen.

Vandaar zijn mail aan jou.

Met vriendelijke groet,

10, 2e

.....
Belastingdienst/Directie Informatiemanagement Belastingen
Herman Gorterstraat 5 | 3511 EW | Utrecht
Postbus 18280 | 3501 CG | Utrecht
.....

10, 2e

Datum: 04-08-2015 16:11

Onderwerp: Fwd: DA2015, VA2016, GSP, aanpassingen nodig

Help!

Vriendelijke groet,

10, 2e

Verstuurd vanaf mijn ipad

Begin doorgestuurd bericht:

10, 2e

Datum: 4 augustus 2015 15:01:14 CEST

10, 2e

Onderwerp: DA2015, VA2016, GSP, aanpassingen nodig

10, 2e

Op dit moment doet zich een kwestie voor die een aanpassing in de GSP/BMG noodzakelijk maakt.

het betreft een onderdeel op de nieuwe regeling 'kwalificerende buitenlandse belastingplichtige'.

In de GSP is een berekening opgenomen die, nu blijkt, niet juist is. Waarom nu: bij de biljetontwikkeling en inrichting kwam dit aan het licht.

Het betreft de toepassing van de drempel box 3 bij de betreffende buitenlandse belastingplichtigen.

Gevolg van deze onjuistheid is dat het inkomen voor de norm 'kwalificerende buitenlandse belastingplichtige' (zowel NL als wereldinkomen) te hoog wordt vastgesteld.

voor een juiste toepassing dienen veel aanpassingen doorgevoerd te worden.

Voor ABS zou ik op dit moment niet meer kiezen voor aanpassing. In een volgende release kan het eventueel aangepast worden. Het betreft dan uitsluitend de aanpassing van elementen en schermpresentatie. er zijn geen gevolgen voor de Fiscale voorcontrole.

Wel raakt het de opbouw van OLAV en de taxonomie. Voor de eerstgenoemde uitsluitend de DA2015 en voor laatstgenoemde de DA en de VA2016.

De VA2015 bevat ook de verkeerde opstelling, maar deze is al in productie dus zou ik die buiten beschouwing laten.

Gezien het moment nu heb ik al een impactbepaling naar OLAV en Taxonomie gestuurd.

Aangezien het de keten IH betreft zoek ik bij jou de ingang tot het DB.

Wat zijn nu de vervolgstappen?

10, 2e

Opnemen schuldendrempel - art. 7.8, lid 7 Wet LB.

21 december 2015 - Kennisgroep IBR IB niet-winst/LB en Kennisgroep premieheffing –
10, 2e

Beschrijving wijzigingsvoorstel

Technische aanpassing van art. 7.8, lid 7, Wet IB en daar alsnog opnemen de schuldendrempel van art. 5.3, derde lid, voor de bepaling van de 90%-voorwaarde om aangemerkt te kunnen worden als een kwalificerende buitenlandse aanpassing.

Juridisch

In art. 7.8, lid 7 Wet IB wordt het noemer inkomen omschreven als het volgens de regels voor binnenlandse belastingplichtige berekende verzamelinkomen verminderd met:

- de negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen;
- de negatieve persoonsgebonden aftrek; en
- de belastbare inkomsten uit eigen woning;

en vermeerderd met:

- uitgaven voor inkomensvoorzieningen;
- de persoonsgebonden aftrek; en
- aftrek wegens geen of geringe eigen woningschuld; en

waarbij voor het bepalen van het voordeel uit sparen en beleggen wordt uitgegaan van de grondslag sparen en beleggen vermeerderd met het heffingvrij vermogen.

De laatste toevoeging (heffingvrij vermogen) is gedaan omdat anders de vergelijking met de teller mank zou gaan. In de teller wordt namelijk bij het berekenen van het belastbare inkomen uit sparen en beleggen in Nederland (art. 7.7) geen rekening gehouden met het heffingvrij vermogen.

De schuldendrempel (art. 5.3, lid 3, onderdeel e Wet IB) heeft hetzelfde effect als het heffingvrij vermogen. Bij de noemer houden we er rekening mee (verzamelinkomen bepalen alsof het een binnenlandse belastingplichtige is) en in de teller niet (schuldendrempel wordt niet genoemd in art 7.7).

Het noemer inkomen in art. 7.8, lid 7 Wet IB zou vanwege de consistentie verhoogd moeten worden met de schuldendrempel.

Handhaving

Het voorstel bevat nauwelijks handhavingsaspecten.

Specials

Er zijn geen noemenswaardige nevenkomende aspecten.

Bijdrage complexiteitsreductie

Het voorstel bevat geen complexiteitsreductie

Communicatie

Op het punt van de communicatie spelen geen bijzondere aandachtspunten.

Overzicht kosten en personele gevolgen

De aangiften IB voor niet-inwoners behoeft aanpassing. Dit geldt ook voor de berekening in ABS om te bezien of aan het zogenaamde 90%-criterium van art. 7.8 Wet IB is voldaan. Overigens zijn er geen/nauwelijks te verwachten kosten en personele gevolgen.

Impactanalyse (inhoudelijk)

Impuls/WV-nummer: IH.16.137
 Belastingdienst
 Onderwerp: Schuldendrempel ten onrechte niet in berekening elders belast box 3

Versie	Datum	Auteur	Toelichting aanpassing	Belastingdienst
0.1	24-10-2016	10, 2e	Initiële versie.	Informatie Management
0.9	31-10-2016		Versie t.b.v. bespreking in IH Productoverleg	Keren IH
1.0	1-11-2016		Versie na goedkeuring in IH Productoverleg	

Uitgangsdokumentatie

Vanuit verschillende kanten zijn signalen binnen gekomen dat Olav op dit punt onjuist is. O.a. van Alpha Accountants en Adviseurs, Ernst & Young, Vaktechnisch aanspreekpunt Regio Zuid (zie mailwisseling 1 en mailwisseling 2 in de map 16.137).

Omschrijving impuls

In OLAV wordt bij de berekening van de teller van de breuk aftrek elders belast wordt ten onrechte geen rekening gehouden met de schuldendrempel.

Voorbeeld:

Binnenlandse belastingplichtige heeft:

- Onroerende zaak in Frankrijk waard 100.000
 - Overige bezittingen 100.000
 200.000

Schuld op OZ Frankrijk 50.000
 Schuldendrempel 3.000 47.000
 Rendementsgrondslag 153.000
 Heffingvrij vermogen 24.437
 Grondslag sparen en beleggen 128.563
 Voordeel sparen en beleggen (4%) 5.142
 Belasting box 3 30% 1.542

Breuk aftrek elders belast:

In de teller 100.000 - 50.000 = 50.000

In de noemer 128.563

Aftrek elders belast $50.000 / 128.563 \times \text{€ } 1.542 = 600$ (afgerond).

Aftrek elders belast zou moeten zijn: $53.000 / 128.563 \times 1.542 = 636$ (afgerond).

Zie verder bij globale oplossing.

Kwantitatieve aspecten

Kan spelen bij belastingplichtigen die onroerende zaken in het buitenland hebben (vakantiehuis) en dat gefinancierd hebben met een lening. De doelgroep is relatief klein. Het financiële belang voor de burger ligt tussen € 0 en € 72.

Impact op de burger indien NIET gerealiseerd

☒ Leidt tot foutieve uitingen ☒ Leidt tot foutieve Aanslag ☐

Impact op de Belastingdienst indien NIET gerealiseerd

☒	Voltoet niet aan wetgeving	☐	Toename uitval/uitworp
☐	Problemen voor Beheer en Onderhoud	☒	Extra beroep op dienstverlening
☒	Imagoschade Belastingdienst	☐	Problemen m.b.t. (fin.) verantwoording

Risico indien NIET op gewenste realisatiedatum geïmplementeerd

Er worden te hoge aanslagen opgelegd omdat de aftrek elders belast te laag wordt berekend.
--

Afhankelijkheden van andere impulsen

Geen

Impact impuls: Raming kosten in dagen (marge plus of min 50%, haalbaarheid wordt separaat bepaald)**a) Raming Aanslag IH**

BMO Aanslag IH	2017.1	2017.3	<release>	<release>	<release>
- Ontwerp	1	1			
- Test	1	1			
- Invoering	0	0			
Totaal BMO Aanslag IH	2	2			
BMI Aanslag IH	0	0			
TOTAAL	2	2			

b) Raming andere bedrijfsonderdelen / IM-domeinen

	BelTel / DV	<IM-domein>	<IM-domein>	<IM-domein>
BMO	5			
BMI	5			
Totaal	10			

Impact impuls: Raming opbrengsten / besparingen

Omschrijving opbrengst / besparing	Bedrag
N.v.t. Betreft aanpassing onjuiste berekening	

Product risico inschatting (PRA-B)

	2017.1	2017.3	<release>	<release>	<release>
Complexiteit (L/M/H)	Laag	Laag	Nies een team	Nies een team	Nies een team
Belang (L/M/H)	Midden	Midden	Nies een team	Nies een team	Nies een team
Schade (L/M/H)	Laag	Laag	Nies een team	Nies een team	Nies een team

Bedrijfsrisico's (indien Schade = Midden of Hoog)

Nr	Risico-omschrijving (evt. relatie leggen naar requirement)	Kans (L/M/H)	Impact (1/10/100)	Gevolg, toelichting op kans/Impact (wie heeft er last van?)	Maatregelen (per release) / verantwoordelijke
1	N.v.t.				

Afstemming

Bedrijfsonderdeel / IM-domein	Afgestemd met (naam + rol)	Datum
Belastingdienst/IM DV (IMDVL Loket_Postbus)	10, 2e	27-10-2016
Belastingdienst/IM OLAV		24-10-2016
Belastingdienst/IM Invoering IH (LKB T T I team Communicatie en Invoering_Postbus)		24-10-2016
Belastingdienst/IM Test IH (IMB Aanslagbelastingen IH Test_Postbus)		24-10-2016
Project ICT realisatie IH		20-10-2016
Belastingdienst/IM Aanslag IH		24-10-2016
		27-10-2016
		24-10-2016
Belastingdienst/IM Aanslag IH	IH Productoverleg (team Account)	01-11-2016

Advies voor vervolg

		Toelichting
☐ (Voorlopig) niet oppakken		
☒ Toewijzen aan release	2017.1 2017.3 <release>	OLAV DA 2016 OLAV VA 2018
☐ Starten met OBC		
☐ Herbeoordelen per	<datum>	

Requirements / Acceptatiecriteria (waar moet de oplossing aan voldoen)

Nr	Als stakeholder	Wil ik (het wat / requirement)	Omdat	Acceptatiecriterium
1	Belastingen	Dat Olav in de DA 2016 en de VA 2018 rekening houdt met de schuldendrempel bij het berekenen van de aftrek elders belast.	Art. 24 van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 dat bepaalt.	Uit test blijkt dat Olav bij het berekenen van de aftrek elders belast rekening houdt met de schuldendrempel.

Uitgangspunten / aannames

N.v.t.

Globale beschrijving oplossing

ABS hoeft niet te worden aangepast.

Alleen de noemer zit in ABS en die is goed.

De teller wordt door Olav bepaald. Degene die op papier aangifte doet moet de teller zelf opgeven in de aangifte. Olav bepaalt de teller nu niet correct. Er wordt geen rekening gehouden met de schuldendrempel. Daarom moet Olav aangepast worden. Voor de aangifte op papier wordt een voorbeeld aan de toelichting op de aangifte toegevoegd, zodat de burger de correcte teller kan opgeven.

Binnenlandse belastingplichtige heeft:

- Onroerende zaak in Frankrijk waard 100.000
- Overige bezittingen 100.000
200.000

Schuld op OZ Frankrijk 50.000
Schuldendrempel 3.000 47.000
Rendementsgrondslag 153.000
Heffingvrij vermogen 24.437
Grondslag sparen en beleggen 128.563

Voordeel sparen en beleggen (4%) 5.142
Belasting box 3 30% 1.542

Huidige werking Olav:

Breuk aftrek elders belast:

In de teller 100.000 - 50.000 = 50.000

In de noemer 128.563

Aftrek elders belast $50.000/128.563 \times € 1.542 = 600$ (afgerond).

Werking Olav zou moeten zijn:

Breuk aftrek elders belast:

In de teller 100.000 - 47.000 = 53.000

In de noemer 128.563

Aftrek elders belast is dan $53.000/128.563 \times 1.542 = 636$ (afgerond).

Ingeval de schulden zowel betrekking hebben op de 'Nederlandse' als de buitenlandse bezittingen en niet specifiek aan een van beide rechtstreeks kan worden toegerekend, dient een evenredige toerekening van de schuldendrempel plaats te vinden.

Architectuur/ontwerpbeslissingen

Nr	Beslissing	Datum
	Alleen reparatie vanaf Olav IB 2016. Reparatie Olav 2014 en 2015 is weinig zinvol omdat de meeste burgers al aangifte hebben gedaan. De doelgroep die het betreft is relatief klein. Evenals het financiële belang: tussen € 0 en € 72. Er kunnen wel bezwaarschriften tegen aanslagen 2014/2015 worden ingediend. 10, 2e (ketenregisseur B/CA Aanslagbelastingen) is op de hoogte.	27-10-2016

Kwaliteitsattributen die worden geraakt

Kwaliteitsattribuut	Toelichting (vermeld de requirement nummers)
☒ Functionaliteit	Zie requirements en <i>Globale beschrijving oplossing</i> .
☐ Gebruiksvriendelijkheid	
☐ Performance	
☐ Beheerbaarheid	
☐ Connectiviteit	
☐ Security	

Producten die worden geraakt

☒ IH	☐ ZVW (afgeleid product)	☐ TSZ (afgeleid product)	☐ NINBI
--	---	---	--------------------------------

Uitvoering / segmenten die worden geraakt

☐ PDB	☐ MKB	☐ GO	☐ CAP SMP	☐ CAP UL	☐ CAP UPG/UPB
------------------------------	------------------------------	-----------------------------	----------------------------------	---------------------------------	--------------------------------------

IH Bedrijfs-/werkprocessen die worden geraakt

Deze processen worden niet geraakt.

Bedrijfsprocesgebied + Bedrijfsproces / werkproces	Vanaf belastingjaar	T/m belastingjaar	Release
Bedrijfsprocesgebied Afhandelen voorschot IH			
Eerste Voorlopige Aanslag (EVA)			
☐ - Creëren VA-basis	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Eerste Voorlopige Aanslag	<jaar>	<jaar>	<release>
Voorlopige aanslag (VA)			
☐ - Handmatige Voorlopige Aanslag (HVA)	<jaar>	<jaar>	<release>

Bedrijfsprocesgebied + Bedrijfsproces / werkproces	Vanaf belastingjaar	T/m belastingjaar	Release
☐ - Verzoek Voorlopige Aanslag (VVA)	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Bezwaarschrift Afwijkingsbeschikking	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Controle Voorlopige Aanslag (CVA)	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Automatische Voorlopige Aanslag (AVA)	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Opleggen PEN aanslag	<jaar>	<jaar>	<release>
Bedrijfsprocesgebied Afhandelen eindafrekening IH			
Uitnodigen tot het doen van aangifte (UDA)			
☐ - Handmatig beheer Belasting- en aangifteplicht (BAP)	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Massaal uitnodigen tot het doen van aangifte	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Behandelen actieve signalering (BAP)	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Behandelen migratie signaal (BAP)	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Behandelen verzameling overige bronnen	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Nabeschrijvingsqueries	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Geldteruggaafbrieven	<jaar>	<jaar>	<release>
Definitieve aanslag (DA)			
☐ - Ontvangen in heffingsgebied IB	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Behandelen DA-IB	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Behandelen Aanvulling DA-IB	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Behandelen AHDA-IB Massaal	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Behandelen AHDA-IB Individueel	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Opleggen PEN aanslag	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Behandelen F-biljet in overlijdensjaar	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - (Aanvullingen verwerken als bezwaar)	<jaar>	<jaar>	<release>
Herziening definitieve aanslag			
☐ - Behandelen Bezwaarschrift	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Ambtshalve Verminderen DA	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Ambtshalve Navorderen DA	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Opleggen PEN aanslag	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Behandelen fiscaal partnerschap inconsistenties	<jaar>	<jaar>	<release>
Middeling			
☐ - Behandelen verzoek om middeling	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Ambtshalve middeling	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Opleggen PEN aanslag	<jaar>	<jaar>	<release>
Carry Back			
☐ - Behandelen Carry Back Verlies	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Behandelen voorlopige Carry Back	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Opleggen PEN aanslag	<jaar>	<jaar>	<release>
Conserverende aanslagen			
☐ Opleggen conserverende aanslag	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ Verminderen conserverende aanslag	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ Navorderen conserverende aanslag	<jaar>	<jaar>	<release>
Bedrijfsprocesgebied Geautomatiseerd verzamelen IH-gegevens			
☐ Verzamelen gegevens tbv BRI	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ Verzamelen gegevens tbv VIA	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ Verzamelen gegevens tbv EDW/SBI	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ Verzamelen gegevens tbv MIH	<jaar>	<jaar>	<release>
Bedrijfsprocesgebied Beheren IH (intern)			
☐ Beheren gemoedsbezwaarden	<jaar>	<jaar>	<release>
Beheren afwijkende behandeling			
☐ - Individueel beheer afwijkende behandeling	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Verwerken bulkmutaties afwijkende behandeling	<jaar>	<jaar>	<release>
Beheren staffels			

Bedrijfsprocesgebied + Bedrijfsproces / werkproces	Vanaf belastingjaar	T/m belastingjaar	Release
☐ - Beheer staffels	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Herstellen inconsistentie verliesverrekening Carry Back	<jaar>	<jaar>	<release>
Functioneel Fouterstel (FFH)			
☐ - Individueel Fouterstel	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Massaal Fouterstel	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ Beheren metagegevens	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ Beheren regels	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ Beheren normen en constanten (inclusief woonlandfactoren NINBI)	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ Beheren Conceptueel Gegevens Model			<release>
☐ Beheren Autorisaties (IMB lokaal)			<release>
Bedrijfsprocesgebied Afhandelen beschikking NINBI			
Uitnodigen NINBI			
☐ - Uitnodigen tot het doen van opgaaf NINBI	<jaar>	<jaar>	<release>
Definitieve vaststelling NINBI			
☐ - Behandelen opgaafformulier NINBI	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Vaststellen AH NINBI Massaal	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Vaststellen AH NINBI Individueel	<jaar>	<jaar>	<release>
Herziening NINBI			
☐ - Herzien NINBI	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Ambtshalve Herzien NINBI	<jaar>	<jaar>	<release>
Bedrijfsprocesgebied Afhandelen eindafrekening Specifieke Zorgkosten			
☐ Opleggen beschikking TSZ	<jaar>	<jaar>	<release>
Bedrijfsprocesgebied Overig			
K&K Analyse			
☐ - Inrichten analyseomgeving	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ - Analyseren risicodetectieregels IH en VpB	<jaar>	<jaar>	<release>
☐ Raadplegen IH	<jaar>	<jaar>	<release>

BPRO-onderdelen die worden geraakt

BPRO-onderdeel	Release	Product + wijziging
☐ Logistiek Procesmodel	<release>	
☐ Processtapbeschrijvingen	<release>	
☐ Functiebeschrijvingen	<release>	
☐ CGM / GGM	<release>	
☐ BMG / ABS-bestand	<release>	
☒ Gegevensspecificaties (Incl. bericht specificatie en bericht presentatie)	2017.1 2017.3	Door middel van communicatie met softwareontwikkelaars: bij berekening elders belast box 3 moet rekening worden gehouden met de schuldendrempel of een evenredig deel daarvan.
☐ RekenResultaatwaarden	<release>	
☐ FVC-regels	<release>	
☐ - Reparatieregels	<release>	
☐ - Consistentieregels	<release>	
☐ - Afleidingsregels	<release>	
☐ - BE-regels	<release>	
☐ - Vulvastregels	<release>	
☐ Overzicht bijzondere elementen	<release>	
☐ Actualisatieregels EVA	<release>	

BPRO-onderdeel	Release	Product + wijziging
☐ Behandelwijzeregels EVA	<release>	
☐ Conversieregels DA-VA	<release>	
☐ Conversieregels DA-VA+1	<release>	
☐ Conversieregels IH-NINBI	<release>	
☐ Risicodetectieregels VA	<release>	
☐ Risicodetectieregels DA	<release>	
☐ Risico Categorie vulling	<release>	
☐ Normen en Constanten	<release>	
☐ Raadplegen (PS)	<release>	
☐ Presentatiestructuren	<release>	
☐ Rekenspecificaties	<release>	
☐ - Berekening IB/PV	<release>	
☐ - LH-berekening	<release>	
☐ - Berekening ZVW	<release>	
☐ PS Informeren raakvlakken	<release>	
☐ Raakvlakbeschrijvingen	<release>	
☐ Productbeschrijvingen	<release>	
☐ Query-specificaties	<release>	
☐ Voorbeeldberichten (testontwerp product tbv B/CA CCT: VA/DA/VIA/SBA)	<release>	

ICT Services IH die worden geraakt (en evt Service Level Agreement)

Deze services worden niet geraakt.

☐ ABS	☐ AKI	☐ BEV	☐ Compensatie grensarbeiders
☐ Poortwachter	☐ SRC	☐ Ambtshalve proces (AHP)	☐ Registratie Personen Buitenland (RPB, vh PH32)
☐ PENLAD	☐ SPA	☐ Middelingstool	☐ Voorlopige Carry Back (VCBIH)
☐ TSZ	☐ HGA	☐ OSCAR	☐

Gevolgen voor SLA	☐
Toelichting	<bijvoorbeeld verwijzing naar requirement dat zorgt voor consequentie>

Diensten / ICT Services van andere IM-domeinen binnen Belastingen die worden geraakt

Deze diensten / services worden niet geraakt.

IM-domein	Dienst/aspect	ICT-service	Wijziging	Benodigd in IH-release
☐ Aanslag POBD	☐ Vastleggen en bewaken fiscale afspraken	☐ FAA		<release>
	☐ Verlenen van uitstel	☐ FAA ☐ CVU		<release>
	☐ Beheren fiscale afspraken	☐ FAA		<release>
	☐ Beschikbaar stellen fiscale afspraak gegevens	☐ FAA		<release>
	☐ (logistieke afhandeling van) bezwaren en verzoeken	☐ GBV ☐ LWB		<release>
	☐ (logistieke afhandeling van) beroepschriften	☐ GBV		<release>
	☐ Afhandelen kostenvergoeding bezwaar	☐ KBS		<release>

IM-domein	Dienst/aspect	ICT-service	Wijziging	Benodigd in IH-release
	☐ Afhandelen dwangsom	☐ WDS		<release>
☐ Aanslag VpB	☐	☐ ABS ☐ VBN		<release>
☐ Inning	☐	☐ COA		<release>
	☐ Invordering lokaal	☐ INL		<release>
	☐ Beheer Rekeningafspraak Gegevens	☐ BRG		<release>
☐ Toezicht	☐ Beheer Convenanten	☐ CNV		<release>
	☐ Klantbeeld	☐ IKB ☐ KTA		<release>
	☐ Klant Relatie Beheer	☐ KRB		<release>
	☐ Klantbehandeling	☐ ATK+		<release>
	☐ Risico analyse	☐ RAO		<release>

Andere bedrijfsonderdelen / IM-domeinen die worden geraakt

Bedrijfs- onderdeel	IM-domein	Dienst/aspect	ICT-service	Wijziging	Benodigd in IH-release
☐ Data & Analytics	Data analyse	☐ Risicomodel IH Niet-winst ☐ Risicomodel IH Winst	☐		<release>
☐ IV-Accent		☐ ☐	☐		<release>
☐ B/CAP	Massale productie	☐ Procesinrichting			<release>
		☐ Integrale planning & Control			<release>
		☐ Gebruiksbeheer			<release>
		☐ Aansturen geautomatiseerde taken	☐ OCP		<release>
		☐ Toedelen en vrijgeven taken	☐ CTH ☐ CTD ☐ LPV		<release>
		☐ Besturing kantoor	☐ OKA		<release>
		☐ Ondersteunen software ontwikkelaars	☐ VTS ☐		<release>
☐ B/CAP	Ontvangen & Mededelen	☐ Ontvangen papier	☐ DCS ☐ MHS		<release>
		☐ Lokaal ontvangen	☐ LONT		<release>
		☐ Ontvangen elektronisch XBRL(-aangiften)	☐		<release>
		☐ Ontvangen elektronisch overig	☐		<release>
		☐ Bufferen aangiften	☐ BWA		<release>
		☐ Kanaalkeuze MKM (multi kanaal mededelen)	☐ MDS ☐ PAA		<release>
		☐ Mededelen papier traditioneel	☐ CAV ☐ CVS& MCV ☐ DOC1		<release>
		☐ Mededelen papier MKM	☐ SCF ☐ DOC1		<release>
		☐ Mededelen berichtenbox MKM	☐ SCF ☐ DOC1		<release>

Bedrijfs- onderdeel	IM-domein	Dienst/aspect	ICT- service	Wijziging	Benodigd in IH-release
		☐ Mededelen intermediair MKM (XBRL)	☐ SBA ☐ Digipoort		<release>
☐ B/CAP	Gegevens	☐ Algemene klantgegevens	☐ BVR		<release>
		☐ Gegevens van derden	☐ FLG ☐ RIS ☐ RBG ☐ CMG		<release>
		☐ Afgeven verklaringen	☐ IB60		<release>
		☐ Data Warehouse	☐ EDW ☐ RBI		<release>
		☐ Ter beschikking stellen informatie	☐ MIH		<release>
		☐ Voorinvullen aangifte	☐ VSG		<release>
		☐ Authentiek inkomen gegeven	☐ BRI		<release>
		☐ Beleidsinformatie	☐ SBI		<release>
		☐ Beheren NINBI populatie	☐ PAD		<release>
		☐ BICC Queryverzoeken	☐		<release>
☐ B/CAP	Bedrijfs- voering (incl CFD)	☐ Archiefbeheer	☐ DAS ☐ ELDOC ☐ ARC		<release>
		☐ Postkamer	☐ BBA		
		☐ Bestuurlijke informatie			<release>
☒ Belasting- telefoon	Dienst- verlening	☐ Mijn belastingdienst	☐ MBD		<release>
		☒ Online aangifte (OLAV)	☒ VA Bin ☐ VA Btl	VA 2018	2017.3
		☒ Online aangifte (OLAV)	☒ DA Bin ☐ DA Btl ☐ DA Mi- gratie	DA 2016	2017.1
		☐ Aangifte App	☐ DA Bin		<release>
		☒ Verzoek VA op papier	☒ Bin ☐ Btl	Betreft alleen een aanpassing van de toelichting	2017.3
		☒ Definitieve Aangifte / Opgaaf op papier	☒ Bin ☐ Btl ☒ Migratie ☐ NINBI ☐ Ink.ver- klaring	Betreft alleen een aanpassing van de toelichting.	2017.1
		☒ Content (www.belastingdienst.nl)	☐		2017.1 2017.3
		☐ Formulieren online	☐ FOL1 ☐ FOL2 ☐ FOL3		<release>
		☒ Belscripts	☒ AWP2		2017.1 2017.3
		☐ Webcare	☐		<release>
		☐ Balie	☐		<release>
☐ Toeslagen		☐	☐		<release>
☐ DGBEL		☐			<release>

COPAFIJTH-BI-aspecten die worden geraakt

Aspect		Aanpassing
☒ Communicatie	☒ Voorlichting ☐ Handboek IH ☐ ICT-bericht(en) ☐ Nieuwsbrief ☐	
☐ Organisatie		
☐ Personeel		
☐ Administratieve organisatie	☐ PSU ☐ Autorisaties (IM lokaal)	
☐ Financiën		
☐ Informatie		
☐ Juridisch		
☐ Techniek		
☐ Huisvesting		
☐ Beveiliging		
☐ Integriteit		

Doc 5

10, 2e

Datum: 02-03-2017 12:31
Onderwerp: Fw: Betr: evenredige toerekening schuldendrempel

Hallo allen,

Hieronder de reactie van mijn collega over de schuldendrempel.

Vanaf de DA2016 is op dit punt het aangifteprogramma aangepast. In de papieren aangifte moet dit punt in de toelichting worden uitgelegd hoe hiermee om te gaan bij het invullen van de vraag over de voorkoming (vraag 44i P-biljet). We krijgen binnenkort de papieren toelichtingen ter review en dan neem ik dit punt mee.

Met vriendelijke groet,

10, 2e

Belastingdienst Informatiemanagement Belastingen (B/IM)
Team IH Account & Ontwerp
Herman Gorterstraat 5 | 3511 EW | 3de verdieping Spoorzijde
Postbus 18280 | 3501 CS | Utrecht

10, 2e

----- Doorgestuurd door 10, 2e op 02-03-2017 11:33 -----

Van: 10, 2e
Aan:
Datum: 27-02-2017 10:00
Onderwerp: Betr: evenredige toerekening schuldendrempel

Ha 10, 2e

Conclusie:

De schuldendrempel zit verwerkt in de DA 2016

Zowel als die schuld volledig, als voor een deel aan de schuld van het buitenlands onroerend goed wordt toebedeeld.

Onderstaand is het overzichtsscherm uit de DA 2016.

Er is een fiscale partner

Ik heb een onroerend goed van 300.000 in Frankrijk met een schuld van 100.000.

Daarnaast een bankrekening van 100.000.

De aftrek elders belast is dan:

$$300.000 - (100.000 - 6.000) / 257.126 \times 3.085 = 2.472$$

Voordeel uit sparen en beleggen

[?] Bankrekeningen	> Bekijk	€	100.000	
[?] Onroerende zaken	> Bekijk	€	300.000	
			→ +	€ 400.000
[?] Totaal schulden	> Bekijk	€	94.000	
[?] Heffingsvrij vermogen		€	48.874	
			→ +	€ 142.874
[?] Grondslag sparen en beleggen		€	257.126	-
Uw deel		€	257.126	
Voordeel uit sparen en beleggen: 4% van € 257.126		€	10.285	
[?] Totaal box 3: sparen en beleggen				€ 10.285

Verzamelinkomen

→ + € 60.285

Berekening belasting en premie

▼ Inkomstenbelasting € 10.554

Inkomstenbelasting box 1

[?] 1e schijf: 8,40% van € 19.922	€	1.673	
[?] 2e schijf: 12,25% van € 13.793	€	1.689	
[?] 3e schijf: 40,40% van € 16.285	€	6.579	
[?] Inkomstenbelasting box 1	€	9.941	+

Inkomstenbelasting box 3

[?] Inkomstenbelasting box 3: 30% van € 10.285	€	3.085	
[?] Vrijstelling buitenlandse inkomsten box 3	€	2.472	
[?] Inkomstenbelasting box 3	€	613	-

Als er nog een andere schuld is bijvoorbeeld 50.000 wordt de berekening:

$$300.000 - (100.000 - 4.000) / 207.126 \times 2.485 = 2.448$$

* 4.000 is $100.000 / 50.000 \times 6.000$

Voordeel uit sparen en beleggen

[?] Bankrekeningen	> Bekijk	€	100.000	
[?] Onroerende zaken	> Bekijk	€	300.000	
			→ +	€ 400.000
[?] Totaal schulden	> Bekijk	€	144.000	
[?] Heffingsvrij vermogen		€	48.874	
			→ +	€ 192.874
[?] Grondslag sparen en beleggen				€ 207.126
Uw deel				€ 207.126
Voordeel uit sparen en beleggen: 4% van € 207.126		€		8.285
[?] Totaal box 3: sparen en beleggen		€		8.285

Verzamelinkomen

→ + € 58.285

Berekening belasting en premie

Inkomstenbelasting

€ 9.978

Inkomstenbelasting box 1

[?] 1e schijf: 8,40% van € 19.922	€	1.673	
[?] 2e schijf: 12,25% van € 13.793	€	1.689	
[?] 3e schijf: 40,40% van € 16.285	€	6.579	
[?] Inkomstenbelasting box 1	€	9.941	+

Inkomstenbelasting box 3

[?] Inkomstenbelasting box 3: 30% van € 8.285	€	2.485	
[?] Vrijstelling buitenlandse inkomsten box 3	€	2.448	
[?] Inkomstenbelasting box 3	€	37	-

Met vriendelijke groet,

10, 2e

.....
Informatie Management Belastingdienst
Herman gorterstraat 5

3511 EW Utrecht

10, 2e

www.belastingdienst.nl

Van: 10, 2e
Aan:
Datum: 24-02-2017 13:02
Onderwerp: evenredige toerekening schuldendrempel

Hoi

Zoals telefonisch afgesproken stuur ik je hierbij nog een reminder. Vanaf wanneer is de evenredige toerekening van de schuldendrempel in het aangifteprogramma aangepast?

Alvast hartelijk dank!

Met vriendelijke groet,

10, 2e

Belastingdienst Informatiemanagement Belastingen (B/IM)
Team IH Account & Ontwerp
Herman Gorterstraat 5 | 3511 EW | 3de verdieping Spoorzijde
Postbus 18280 | 3501 CS | Utrecht

10, 2e

Van: 10, 2e
Aan:
Cc:
Datum: 24-02-2017 10:57
Onderwerp: Betr: Re: Betr: Betr: Fw: impactanalyse IH17.007 voorkoming van dubbele belasting box 3 ter review

Hallo allen,

Bedankt voor jullie reacties!

We hebben vorig jaar al een opdracht gegeven om het aangifteprogramma hierop aan te passen. Ik moet alleen nog nagaan vanaf welk belastingjaar dat is gebeurd of gaat gebeuren. Mijn collega gaat dat as.

maandag na voor mij. Als het aangifteprogramma is aangepast op dit punt, dan landt de berekening ook juist in ABS.

Ik houd jullie op de hoogte!

Met vriendelijke groet,

10, 2e

Belastingdienst Informatiemanagement Belastingen (B/IM)
Team IH Account & Ontwerp
Herman Gorterstraat 5 | 3511 EW | 3de verdieping Spoorzijde
Postbus 18280 | 3501 CS | Utrecht

10, 2e

Van:

Aan:

Cc:

Datum:

Onderwerp:

10, 2e

24-02-2017 08:01

Re: Betr: Betr: Fw: impactanalyse IH17.007 voorkoming van dubbele belasting box 3 ter review

Hoi

10, 2e

Bedankt voor je reactie en met name de verdere context.

Dan lijkt mij het antwoord voor 10, 2e duidelijk. Dan gaan we de schuldendrempel evenredig toerekenen en dit in de systemen zo verwerken.

Dan klopt het fiscaal-technisch, de Ombudsman is tevreden en onze systemen kunnen het aan (behoudens bij het papieren formulier dan, volgens mij).

@ 10, 2e - Kun jij hiermee verder?

Met vriendelijke groet,

10, 2e

Belastingdienst/kantoor Buitenland
Postbus 2865 | 6401 DJ Heerlen

10, 2e

<http://www.belastingdienst.nl>

Op 24 feb. 2017 om 07:33 heeft 10, 2e het volgende geschreven:

Beste 10, 2e

De fiscaal-technische discussie is inderdaad opgelost. Maar er liggen op dit moment bij de Nationale Ombudsman wel vragen waarom de schuldendrempel (nog) niet is geïmplementeerd in onze systemen. En sinds wanneer deze problematiek dan al speelt (zeker vanaf 2008, maar ik denk zelf al vanaf 2001!). En wat dan de reden is van het nog implementeren van deze regel in onze systemen. 11, 1

Ik zie wel mogelijkheden om dat in te bouwen in onze ABS-systemen. In de digitale aangifte (easytax en nu in de Ola) wordt vanaf 2012 bij de voorkoming zowel de waarde van de buitenlands onroerend zaak als de hierop betrekking hebbende schuld uitgevraagd. Dat zijn nu 2 aparte invulvelden. Daarmee weet je ook het deel van de totale schulden dat betrekking heeft op de schuld die ziet op de buitenlandse onroerende zaak. Deze verhouding kan je vervolgens ook gaan toepassen op de schuldendrempel. En daarmee kan je de drempel aanpassen.

11, 1

Groeten,

10, 2e

.....
Belastingdienst
Particulieren, Dienstverlening en Bezwaar
Regio Zuid
Karel de Grotelaan 4 | 5616 CA | Eindhoven
Postbus 90.056 | 5600 PJ | Eindhoven

10, 2e

2-2017 16:24:54---Hoi 10, 2e Deze discussie is fiscaal-technisch
toch opgelost? Uit je mailwisseling met 10, 2e van 6