

Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving

2019

Onder redactie van

Eikelboom & De Bondt

Fiscaal Financieel Adviseurs BV



Wolters Kluwer

Deventer – 2019

VOORWOORD

Voor u ligt de 37e editie van Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving, jaargang 2019. Tot 2010 verscheen deze uitgave onder de titel Fiscaal memo 2. Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving bevat een samenvatting op kernpunten van de belangrijkste bepalingen uit wetten, uitvoeringsbesluiten en uitvoeringsregelingen uit het fiscale rechtsgebied.

Bij de weergave van deze regelgeving ligt het accent allereerst op actuele wijzigingen. Daarnaast worden in dit Memo de feitelijke aandachtspunten uit de fiscale regelgeving op een overzichtelijke wijze gepresenteerd. Om het bronnenonderzoek te vergemakkelijken, verwijst Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving in elke paragraaf naar wetteksten en uitvoeringsvoorschriften. In alle gevallen is de stand van wet- en regelgeving per 1 april 2019 weergegeven. Voor de voordien geldende bepalingen dient u de voorafgaande edities van het Memo te raadplegen.

Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving maakt deel uit van de Memo-serie van Wolters Kluwer. Tot de serie behoren ook Fiscaal Memo, Sociaal Memo en Juridisch Memo. Laatstgenoemde Memo's bieden op een groot aantal onderwerpen de belangrijkste feiten en cijfers op hoofdlijnen. Daarnaast bevat de serie Memo's die dieper ingaan op de materie, met meer ruimte voor wet- en regelgeving, beleid en toelichting. Het onderhavige Fiscaal Memo Wet- & Regelgeving is een voorbeeld van een dergelijk Memo. Naast deze gedrukte uitgaven vragen wij ook graag aandacht voor twee elektronische uitgaven bij de Memo's van Wolters Kluwer. Als eerste is dat de gratis Wolters Kluwer Memo Update Service op internet. De laatstgewijzigde feiten en cijfers uit diverse Memo's zijn op www.kluwermemo.nl te vinden. Naast de wijzigingen en aanvullingen op de inhoud van een verschenen editie van een Wolters Kluwer Memo, treft u er een vooruitblik naar de nieuwe cijfers per de komende peildatum 1 januari of 1 juli. Ook is aanmelding voor een gratis e-mailsignalering mogelijk. Zo kunt u altijd over de meest recente informatie beschikken.

Ten tweede wijzen wij u op de Fiscaal Memo App voor uw mobiele telefoon en tablet. De app bevat de complete informatie uit Fiscaal Memo inclusief alle wijzigingen en aanvullingen. Daarnaast bevat de Fiscaal Memo App diverse praktische rekenmodellen waarmee u snel berekeningen kunt maken. Voor meer informatie over de Fiscaal Memo App kunt u terecht op www.kluwermemo.nl.

Voorwoord

De producten en diensten uit de Memo-serie van Wolters Kluwer hebben als doel u op een prettige en efficiënte wijze van de belangrijkste feiten en cijfers op uw vakgebied te voorzien. Uw reacties op onze producten en suggesties die kunnen leiden tot verbetering daarvan ontvangen wij graag op het hierna vermelde redactieadres.

*april 2019
de redactie*

uitgever & redactieadres
Wolters Kluwer
Postbus 23
7400 GA Deventer
boeken-NL@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.nl/memo

1. Inkomstenbelasting

ALGEMEEN

1.1 Algemene bepalingen¹

- Indien in Wet IB 2001 wordt verwezen naar
 - Nederlandse voorschriften
 - verklaringen van Nederlandse instellingenworden met voorschriften/verklaringen gelijkgesteld (wederzijdse erkenning)
 - soortgelijke voorschriften van EU-lidstaten
 - soortgelijke verklaringen van instellingen van EU-lidstaten mits soortgelijkheid
 - blijkt uit regelgeving vanwege EU-Verdrag, of
 - bij ministeriële regeling expliciet is bepaald.
- Genotsrecht is elke gerechtigheid tot voordelen uit goederen.

1. Art. 1.8, 5.22 Wet IB 2001.

1.2 Gereserveerd

1.3 Partnerregeling/kinderen¹

- Onder partner in IB wordt verstaan (partnerregeling)
 - echtgenoot
 - ongehuwde meerderjarige persoon met wie ongehuwde meerderjarige bel.pl.
 - notarieel samenlevingscontract is aangegaan, en
 - op hetzelfde woonadres in basisregistratie personen staat ingeschreven
 - degene met wie bel.pl. op hetzelfde woonadres in basisregistratie personen staat ingeschreven en
 - uit wiens relatie met bel.pl. kind is geboren
 - die kind van bel.pl. heeft erkend dan wel van wie kind door bel.pl. is erkend
 - die in pensioenregeling als partner van bel.pl. is aangemeld
 - die samen met bel.pl. eigen woning in eigendom heeft
 - die evenals bel.pl. meerderjarig is en waarbij op dat woonadres ook minderjarig kind van ten minste 1 van beiden staat ingeschreven, echter partnerschap geldt niet als

- bel.pl. deel van woning aan die ander verhuurt, aan te tonen via schriftelijke huurovereenkomst, of
 - bel.pl. met die ander in opvangwoning woont (bel.pl. moet beschikkingen overleggen waaruit blijkt dat gemeente voor beiden afzonderlijk maatwerkvoorziening beschermd wonen en opvang heeft getroffen)
 - die in aan kalenderjaar voorafgaande kalenderjaar reeds partner van bel.pl. was
- met dien verstande dat
- degene die gedurende deel van kalenderjaar als partner wordt aangemerkt, automatisch ook voor andere perioden in kalenderjaar als partner wordt aangemerkt, voor zover betrokkene in die andere perioden op hetzelfde woonadres als bel.pl. staat ingeschreven
 - partnerschap eindigt zodra
 - verzoek tot echtscheiding/scheiding van tafel en bed is ingediend, en
 - niet langer sprake is van inschrijving op hetzelfde woonadres
 - persoon op elk moment maar 1 partner kan hebben
 - bij meerdere echtgenoten wordt alleen echtgenoot uit oudste verbintenis als partner aangemerkt
 - bij meerdere samenlevingscontracten wordt alleen oudste samenlevingscontract in aanmerking genomen (samenlevingscontract met meer dan 1 persoon wordt niet in aanmerking genomen)
 - bij meerdere partners op grond van bovengenoemde criteria geldt als partner persoon die in volgorde van criteria als eerste kwalificeert
 - ongehuwden als partners blijven aangemerkt (partnerschap kan desgevenst via schriftelijke kennisgeving worden beëindigd)
 - indien inschrijving op hetzelfde woonadres niet langer mogelijk is door opname in verpleeghuis/verzorgingshuis wegens medische redenen of ouderdom
 - zolang voor geen van beiden derde persoon als partner wordt aangemerkt.
- Niet als partner wordt aangemerkt
 - bloedverwant 1e graad van bel.pl. of (op gezamenlijk verzoek) aanverwant 1e graad van bel.pl. (verzoek geldt zowel voor partnerschap in IB als Awir)
 - tenzij beiden bij aanvang kalenderjaar 27 jaar of ouder zijn
 - persoon
 - die bij aanvang kalenderjaar jonger is dan 27 jaar, en
 - voor wie bel.pl. in verleden pleegvergoeding of kinderbijslag heeft ontvangen
- mits bel.pl. en persoon in enig jaar gezamenlijk verzoek daartoe hebben ingediend (verzoek geldt zowel voor partnerschap in IB als in AWIR)
- persoon die
 - niet in Nederland woont, en
 - geen kwalificerende buitenlandse bel.pl. is.
 - Als ongehuwd wordt aangemerkt persoon die van tafel en bed is gescheiden.
 - Bloedverwanten van partner worden in alle gevallen als aanverwanten van bel.pl. beschouwd.

- Pleegkind wordt in alle gevallen als kind beschouwd (ook wat betreft bloed- en aanverwantschap).
- Kind wordt in belangrijke mate op kosten van ouder onderhouden indien
 - op ouder drukkende bijdrage in kosten van onderhoud kind ten minste € 425 per kwartaal belooft, of
 - ouder voor kind recht heeft op
 - AKW, of
 - soortgelijke buitenlandse regeling.

1. Art. 1.2, 1.4, 1.5 Wet IB 2001; art. 5a AWR; art. 2 Uitv.reg IB 2001.

▲ Fiscaal Memo, § 1.1.

1.4 Belastingplichtigen¹

- Inkomstenbelasting wordt geheven van natuurlijke personen.
- Belastingplicht bestaat voor
 - binnenlandse bel.pl.: persoon die woont in Nederland
 - buitenlandse bel.pl.: persoon die niet in Nederland woont maar wel Nederlands inkomen (zie § 1.106) geniet.

1. Art. 1.1, 2.1 Wet IB 2001.

RAAMWERK

1.5 Wonen in Nederland¹

- Waar iemand woont wordt naar omstandigheden beoordeeld.
 - Persoon die
 - ophoudt in Nederland te wonen, en
 - binnen 1 jaar daarna weer in Nederland gaat wonen zonder intussen in een andere mogendheid of op de BES eilanden te hebben gewoond wordt geacht tijdens zijn afwezigheid in Nederland te hebben gewoond, tenzij betrokkene aannemelijk maakt dat hij
 - als inwoner van
 - EU-lidstaat
 - andere mogendheid waarmee Nederland belastingverdrag gesloten heeft
- onderworpen is aan belastingheffing over heffingsgrondslagen van box 1, 2 en 3, of
- als inwoner van BES eilanden onderworpen is aan Wet inkomstenbelasting BES.
- Nederlander die dienstbetrekking heeft met Staat der Nederlanden wordt steeds geacht in Nederland te wonen, indien
 - uitgezonden als lid van diplomatieke, permanente of consulaire vertegenwoordiging van Nederland
 - uitgezonden om in andere mogendheid in verdragsverband werkzaamheden te verrichten (ontwikkelingswerkers, militairen)

in welk geval navolgende personen ook geacht worden in Nederland te wonen

- partner van betrokkene
- kinderen tot 27 jaar die in belangrijke mate door betrokkene worden onderhouden (zie § 1.3).

1. Art. 2.2, 1.5 Wet IB 2001; art. 3 Uitv.reg. IB 2001.

1.6 Heffing inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen

Heffingsgrondslagen¹

Heffingsgrondslagen en verschuldigde inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen

bestanddelen

belastbaar inkomen uit werk en woning (wereldinkomen) ^a	.....	
belastbaar inkomen uit werk en woning in Nederland ^b	.....	+
belastbaar inkomen uit werk en woning (box 1) ^c	.....	
inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen progressief tarief	.....	
af: te verrekenen belastingkorting verlies uit aanmerkelijk belang ^d	.....	-
belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (wereldinkomen) ^a	.....	
belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang in in Nederland gevestigde vennootschap ^b	.....	+
belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2)	.....	
inkomstenbelasting vast tarief box 2	.....	
belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (wereldinkomen) ^a	.....	
belastbaar inkomen uit sparen en beleggen in Nederland ^b	.....	+
belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3)	.....	
inkomstenbelasting vast tarief box 3	.....	+
gecombineerde inkomensheffing	.....	
af: gecombineerde heffingskorting ^{e,f}	.....	-
verschuldigde inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen	.....	

a. Genoten tijdens binnenlandse bel.pl.

b. Genoten tijdens buitenlandse bel.pl.

c. Is premie-inkomen voor premieheffing volksverzekeringen (maximaal 2e schijf tarief-tabel box 1); voor buitenlandse premieplichtige moet premieheffing volksverzekeringen berekend worden over belastbaar wereldinkomen uit werk en woning.

- d. Belastingkorting a.b.-verlies wordt pas afgetrokken van inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen op gewone aanslag ná toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting; aftrek geschiedt uiterlijk in 9e jaar na jaar waarin verlies is geleden bij voor bezwaar vatbare beschikking die gelijktijdig met vaststellen aanslag wordt gegeven; belastinkorting a.b.-verlies kan niet tot teruggaaf leiden.
- e. Gecombineerde heffingskorting
- geldt alleen voor bel.pl. die gedurende (deel van) kalenderjaar binnenlandse bel.pl. of kwalificerende buitenlandse bel.pl. is
 - uitzondering geldt voor inkomstenbelastingdeel van arbeidskorting en inkomensafhankelijke combinatiekorting, dat ook geldt voor
 - andere buitenlandse bel.pl. uit landenkring (zie § 1.110), en
 - andere buitenlandse bel.pl. met vaste inrichting in Nederland op grond van nondiscriminatiebepaling in belastingverdrag
 - heffingskorting (behalve arbeidskorting en inkomensafhankelijke combinatiekorting) wordt naar rato verminderd over periode dat bel.pl. (niet door overlijden) geen binnenlandse bel.pl. of kwalificerende buitenlandse bel.pl. is
 - bestaat uit som van heffingskorting voor inkomstenbelasting en heffingskorting voor volksverzekeringen (zie § 1.112).
- f. Gecombineerde heffingskorting wordt pas afgetrokken van gecombineerde inkomensheffing, ná toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting.
- ▲ Fiscaal Memo, § 1.2.

Tarief belastbaar inkomen uit werk en woning (box 1)²

Bel.pl. geboren op of na 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2019

	belastbaar inkomen uit werk en woning	% van heffing belasting	premie	totaal	belasting ^a
tot AOW-leeftijd					
1e schijf	€ 20 384	9,00%	+	27,65%	36,65%
2e schijf	<u>13 916</u>	10,45%	+	27,65%	38,10%
	€ 34 300				€ 12 771
3e schijf	<u>34 207</u>	38,10%	+	–	38,10%
	68 507				<u>13 032</u>
4e schijf	meerdere boven	68 507	51,75%	+	–
				51,75%	25 803
vanaf AOW-leeftijd					
1e schijf	€ 20 384	9,00%	+	9,75%	18,75%
2e schijf	<u>13 916</u>	10,45%	+	9,75%	20,20%
	€ 34 300				<u>2 810</u>
3e schijf	<u>34 207</u>	38,10%	+	–	38,10%
	68 507				<u>13 032</u>
4e schijf	meerdere boven	68 507	51,75%	+	–
				51,75%	19 663

- a. Belasting wordt verhoogd met 2,75% van deel van aftrekbare kosten eigen woning (zie § 1.41.6) dat tegen tarief van 4e schijf in aftrek is gebracht op belastbaar inkomen uit werk en woning (verhoging bedraagt maximaal 2,75% van aftrekbare kosten eigen woning).

Bel.pl. geboren voor 1-1-1946 met belasting- en volledige premieplicht – 2019

	<i>belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	<i>% van heffing</i>		<i>belasting^a</i>
		<i>belasting</i>	<i>premie</i>	<i>totaal</i>
73 jaar en ouder				
1e schijf	€ 20 384	9,00%	+	9,75%
2e schijf	14 433	10,45%	+	9,75%
	€ 34 817			18,75%
3e schijf	33 690	38,10%	+	–
	68 507			38,10%
4e schijf	meerdere			
	boven	68 507	51,75%	+
			–	51,75%

a. Belasting wordt verhoogd met 2,75% van deel van aftrekbare kosten eigen woning (zie § 1.41.6) dat tegen tarief van 4e schijf in aftrek is gebracht op belastbaar inkomen uit werk en woning (verhoging bedraagt maximaal 2,75% van aftrekbare kosten eigen woning).

▲ Fiscaal Memo, § 1.3.

Tarief belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2)³

■ Belasting op belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) bedraagt 25%.

▲ Fiscaal Memo, § 1.3.

Tarief belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3)⁴

■ Belasting op belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) bedraagt 30%.

▲ Fiscaal Memo, § 1.3.

Gewone aanslag/conserverende aanslag⁵

- Verschuldigde belasting wordt gesplitst in
 - verschuldigde belasting op gewone aanslag, d.i.
 - verschuldigde belasting over belastbare inkomens $\frac{1}{2}$ te conserveren inkomen
 - verschuldigde belasting op conserverende aanslag, d.i.
 - verschuldigde belasting $\frac{1}{2}$ verschuldigde belasting op gewone aanslag
 - minimaal bedrag verschuldigde belasting over te conserveren inkomen.

- Te conserveren inkomen bestaat uit
 - navolgende in Wet IB 2001 aangewezen positieve inkomensbestanddelen
 - stakingswinst door overlijden, tenzij op verzoek bij aangifte stakingswinst (gedeeltelijk) niet als te conserveren inkomen wordt beschouwd (zie § 1.37.1)
 - stakingswinst toerekenbaar aan bedrijfsmiddelen en herinvesteringsreserves (zie § 1.37.1)
 - waarde in economisch verkeer van met toepassing van omkeerregeling opgebouwde pensioenaanspraken (zie § 1.46 en 1.107)
 - waarde in economisch verkeer van kapitaalverzekering eigen woning bij einde binnenlandse bel.pl. (zie § 1.50.3)
 - bepaalde negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen (zie § 1.53)
 - vervreemdingsvoordelen uit fictieve vervreemding aanmerkelijk belang door einde binnenlandse belastingplicht wegens emigratie (zie § 1.68)
 - vervreemdingsvoordelen uit fictieve vervreemding aanmerkelijk belang genoten door buitenlandse bel.pl. omdat faciliteit doorschuiving niet mogelijk is bij aandelenfusie/juridische fusie/splitsing (zie § 1.108)
 - vervreemdingsvoordelen uit fictieve vervreemding aanmerkelijk belang genoten door buitenlandse bel.pl. omdat werkelijke leiding van vennootschap uit Nederland wordt verplaatst (zie § 1.108)
 - op verzoek van gezamenlijke belanghebbenden
 - vervreemdingsvoordeel uit aanmerkelijk belang (zie § 1.68) wegens overgang krachtens huwelijksvermogensrecht op of verdeling van huwelijksgemeenschap naar niet in Nederland wonende verkrijger binnen 2 jaar na ontbinding huwelijksgemeenschap, mits verkregen aandelen/winstbewijzen geen deel uitmaken van vermogen van Nederlandse onderneming of behoren tot resultaat uit werkzaamheid in Nederland van verkrijger
 - vervreemdingsvoordeel uit aanmerkelijk belang (zie § 1.68) wegens
 - overgang krachtens erfrecht onder algemene titel of onder bijzondere titel op niet in Nederland wonende natuurlijk persoon
 - verdeling van nalatenschap naar niet in Nederland wonende natuurlijk persoon binnen 2 jaar na overlijden van erflater
 - schenking aan niet in Nederland wonende natuurlijk persoon waarbij als te conserveren inkomen wordt aangemerkt gedeelte van vervreemdingsvoordeel dat onder doorschuiffaciliteit zou vallen als betrokkene tijdens overgang/schenking van aanmerkelijk belang in Nederland zou hebben gewoond.
- Heffing van belasting en premie volksverzekeringen geschiedt bij 1 gecombineerde aanslag of 1 gecombineerde conserverende aanslag.
- Op conserverende aanslag worden onder voorwaarden uitstel van betaling (zie § 25.6) en uiteindelijk kwijtschelding (zie § 25.7) verleend.

1. Art. 2.3-2.4, 2.7, 2.11a, 4.53 Wet IB 2001; art. 7-9, 12 Wfsv; art. 2.7 Uitv.reg. IB 2001.
2. Art. 2.10-2.10a Wet IB 2001; art. 8, 10 Wfsv.
3. Art. 2.12 Wet IB 2001.
4. Art. 2.13 Wet IB 2001.
5. Art. 2.8-2.9, 9.1, 10bis.4 Wet IB 2001.

1.7 Toerekeningsregels/gemeenschappelijke inkomensbestanddelen¹

- Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens geschiedt als volgt
 - (vrijgesteld) voordeel dat aan meerdere hoofdstukken, afdelingen of paragrafen kan worden toegerekend
 - wordt uitsluitend toegerekend aan hoofdstuk, afdeling of paragraaf welke als eerste in Wet IB 2001 genoemd wordt, behoudens
 - bepaalde schuldvorderingen (zie § 1.15)
 - bepaalde uitkeringen vanwege staken of nalaten werkzaamheden (zie § 1.46)
 - uitkeringen uit buitenlandse regelingen die naar aard en strekking overeenkomen met AKW-uitkeringen (zie § 1.49)
 - vermogensbestanddeel dat (vrijgesteld) inkomen belast in box 1 of box 2 genereert, wordt niet (meer) in aanmerking genomen in box 3 waarbij geldt dat
 - schulden waarvan rente specifiek is uitgesloten voor aftrek in box 1 (zie § 1.17, 1.49, 1.50) en 2 (zie § 1.67) of die voor eigen woning zijn aangegaan maar niet behoren tot eigenwoningschuld (zie § 1.50), wél in box 3 in aanmerking worden genomen
 - vermogensbestanddelen die
 - gedurende maximaal 3 achtereenvolgende maanden inkomen in box 1 of 2 genereren, en
 - daaraan voorafgaand en daaropvolgend inkomen in box 3 genereren óók in box 3 in aanmerking worden genomen, tenzij
 - in box-1/2-periode geen peildatum voor box 3 ligt
 - vermogensbestanddelen die
 - gedurende meer dan 3 maar maximaal 6 achtereenvolgende maanden inkomen in box 1 of 2 genereren, en
 - daaraan voorafgaand en daaropvolgend inkomen in box 3 genereren óók in box 3 in aanmerking worden genomen, tenzij
 - in box-1/2-periode geen peildatum voor box 3 ligt, of
 - bel.pl. zakelijke overwegingen van zijn handelingen aannemelijk maakt
 - vermogensbestanddelen die
 - gedurende meer dan 6 maar maximaal 18 achtereenvolgende maanden inkomen in box 1 of 2 genereren, en
 - in minimaal deel van die periode behoren tot bezittingen van vrijgestelde beleggingsinstelling (VBI) of niet in Nederland gevestigde beleggingsvennootschap, en
 - daaraan voorafgaand en daaropvolgend inkomen in box 3 genereren óók in box 3 in aanmerking worden genomen (er geldt actieve informatieplicht op straffe van vergrijpboete, zie § 23.4), tenzij
 - in box-1/2-periode geen peildatum voor box 3 ligt, of
 - bel.pl. zakelijke overwegingen van zijn handelingen aannemelijk maakt

- ontvangen vergoeding
 - van werkgever die verbonden persoon of a.b.-vennootschap is
 - voor werkruimte in woning (ook woonboot/woonwagen) van bel.pl. niet als belastbaar loon maar als resultaat uit overige werkzaamheden in aanmerking wordt genomen, mits werkruimte aan zelfstandigheids- en inkomenscriterium voldoet (zie § 1.48).
- Bij degene die
 - bij leven, of
 - bij overlijden
 vermogen heeft afgezonderd in afgezonderd particulier vermogen (APV) worden toegerekend
 - bezittingen en schulden van APV
 - opbrengsten en uitgaven van APV
 waarna na diens overlijden
 - bezittingen en schulden van APV
 - opbrengsten en uitgaven van APV
 worden toegerekend aan diens erfgenamen
 - per erfgenaam in dezelfde verhouding als hij verkrijger krachtens erfrecht is van overledene, waarbij geldt dat
 - vanaf overlijdensdag van erfgenaam diens erfgenamen en daaropvolgende erfgenamen in de plaats treden van overleden erfgenaam
 - per erfgenaam in dezelfde verhouding als hij erfgenaam is van overleden erfgenaam waarvoor hij in de plaats treedt
 - toerekening niet geschiedt aan erfgenaam die niet en ook niet diens partner rechtens/feitelijk, direct/indirect begunstigde is APV en dit ook niet kan worden
 - toerekening geschiedt dan aan overige erfgenamen in dezelfde verhouding als zij verkrijgers krachtens erfrecht zouden zijn geweest bij uitsluiting van bedoelde erfgenaam
 - toerekening niet geldt als blijkt dat erfopvolging krachtens uiterste wilsbeschikking in overwegende mate is gericht op (gedeeltelijk) ontgaan of uitstellen van toerekening aan erfgenaam
 met dien verstande dat
 - onder APV wordt verstaan afgezonderd vermogen waarmee meer dan bijkomstig particulier belang wordt beoogd (geen SBBI, zie § 12.9), tenzij tegenover afzondering van dit vermogen
 - uitreiking van aandelen, winstbewijzen, lidmaatschapsrechten, bewijzen van deelgerechtigdheid of daarmee vergelijkbare rechten heeft plaatsgevonden, of
 - economische deelgerechtigdheid is ontstaan
 - onder afzonderen van vermogen wordt verstaan
 - om niet of onder in maatschappelijk verkeer ongebruikelijke voorwaarden rechtens/feitelijk, direct/indirect afzonderen van vermogensbestanddelen in APV

- rechtens/feitelijk, direct/indirect vervreemden van vermogensbestanddelen aan APV waarmee meer dan bijkomstig particulier belang wordt beoogd van
 - vervreemder, of
 - zijn partner of
 - 1 of meer van zijn bloed- of aanverwanten in rechte lijn of t/m 4e graad zijlijn
 - onder erfgenaam mede wordt verstaan persoon die
 - is ontferd, en
 - rechtens/feitelijk, direct/indirect begunstigde is van APV of wiens partner of bloed- of aanverwant in rechte lijn in feitelijk, (in)direct begunstigde is APV
 - toerekening van APV geschiedt aan persoon die rechtens/feitelijk, direct/indirect begunstigde is van APV, indien niet te bepalen is wie degene is die vermogen heeft afgezonderd (ook niet diens partner en erfgenamen), waarbij bij meerdere begunstigten toerekening plaatsvindt naar rato van begunstiging
 - buiten aanmerking blijven (toerekeningsstop)
 - bezittingen en schulden van APV
 - opbrengsten en uitgaven van APV
- die tot vermogen/winst van onderneming van APV behoren, voor zover blijkt dat winst van onderneming in staat of staten waarin onderneming wordt gedreven is onderworpen aan winstbelasting (ook werkzaamheden gericht op pensioen- en lijfrenteverzekeringen vallen onder begrip onderneming)
- toerekening niet geldt voor APV dat is afgezonderd door vóór 1-1-2010 overleden persoon, mits op 20-4-2009
 - waarde van bezittingen +/- schulden, per erfgenaam maximaal € 5000 bedraagt, en
 - tot APV geen a.b.-aandelen/-winstbewijzen behoren
 - op verzoek, toerekening van voor 1-1-2010 bestaand APV geschiedt conform uiterlijk op 19-4-2009 met inspecteur gesloten vaststellingsovereenkomst
 - voor berekening van inkomen uit werk en woning, worden tot bezittingen van voor 1-1-2010 bestaand APV behorend ondernemingsvermogen en resultaatvermogen per 1-1-2010 te boek gesteld voor historische kostprijs met inachtneming van gebruikelijke afschrijving en afwaardering
 - voor berekening van inkomen uit aanmerkelijk belang, wordt verkrijgingsprijs van tot bezittingen van voor 1-1-2010 bestaand APV behorende a.b.-aandelen/-winstbewijzen per 1-1-2010 gesteld op verkrijgingsprijs zoals die gold voor degene die aandelen/winstbewijzen heeft afgezonderd
 - voor berekening van inkomen uit aanmerkelijk belang, wordt verkrijgingsprijs van tot bezittingen van bestaand APV behorende a.b.-aandelen/-winstbewijzen
 - waarop direct voorafgaand aan 20-9-2016 15:15 uur voordien geldende toerekeningsstop van toepassing was, en