Nota Wijzigingen VA 2013/DA 2012

Aan

Van Specificatieteam

Datum

Kenmerk Versie 0.11

Doel Adviserend

Belastingdienst

1869924 00867

01 VERLAGING LEEFTIJDSGRENS AFTREK LEVENSONDERHOUD KINDEREN 7

02 VERLAGING LEEFTIJDSGRENS JONGSTE KIND VOOR NIET INKOMENSAFHANKELIJK DEEL ALLEENSTAANDE OUDERKORTING 9

03 GELEIDELIJK SCHRAPPEN UITZONDERINGEN OP VOLLEDIGE UITBETALING HEFFINGSKORTINGEN 11

04 INKOMENSAFHANKELIJKE COMBINATIEKORTING WORDT VERBETERD 13

05 WEEKENDUITGAVEN GEHANDICAPTE KINDEREN 15

06 AANPASSING SPECIFIEKE ZORGKOSTEN 17

07 AFSCHAFFEN KINDERTOESLAG BOX 3 19

08 INTRODUCTIE WERKBONUS 21

09 INTRODUCTIE VITALITEITSSPAREN 25

10 AANPASSING DOORWERKBONUS 32

11 AFSCHAFFEN DOORWERKBONUS 34

12 AFSCHAFFEN SPAARLOON 36

13 LEVENSLOOPVERLOFREGELING 38

14 AFSCHAFFING VERHOGING ARBEIDSKORTING VOOR OUDERE WERKNEMERS 44

15 NIEUWE RENTEREGELING (BELASTINGRENTE) 46

16 SCHOLINGSUITGAVEN 52

17 JAARLIJKSE NEERWAARTSE BIJSTELLING CO-2 GRENZEN VOOR BIJTELLING LOON- EN INKOMSTENBELASTING PRIVE GEBRUIK AUTO EN BIJTELLING BESTELAUTO'S 58

18 OMZETTING ZELFSTANDIGENAFTREK IN VASTE BASISAFTREK 60

19 TOEKENNEN VOORLOPIGE TERUGGAAF WORDT GEWEIGERD ALS OVER VOORGAANDE JAREN TEN ONRECHTE GEEN AANGIFTE IS INGEDIEND 62

20 UITBREIDING VRIJWILLIGE VOORTZETTING PENSIOENREGELING 64

21 UITBREIDING SOEPELE HERZIENING 69

22 GIFTEN (ANBI) 70

23 GIFTEN (VRIJWILLIGERS) 72

24 GIFTEN (NEGATIEVE PGA) 74

25 GIFTEN (CULTURELE INSTELLINGEN) 76

26 BEPERKING AFTREK MONUMENTENPANDEN 82

27 UITBREIDING PARTNERBEGRIP EN SAMENGESTELDE GEZINNEN 84

28 TER BESCHIKKING STELLEN VERMOGENSBESTANDDELEN (ART. 3.92) 86

29 UITBREIDING DEFISCALISERING VAN VORDERINGEN/SCHULDEN IN BLOOTEIGENDOM/VRUCHTGEBRUIKSITUATIES (ART. 5.4) 88

30 WAARDERING DUURZAAM VERPACHTE WONINGEN ART. 5.20 90

31 SPECIFIEKE ZORGKOSTEN 92

32 PGA, AFTREK ALIMENTATIE 94

33 TOTAALTELLING LOONHEFFING 95

34 LOONHEFFING VA (AFWIJKENDE LOONHEFFING); LH SPORT/ARTIEST; LOONH OVER LOON IN WINST BEGREPEN 96

35 BOX 3-SCHULDEN 97

36 SEPAREKENINGNUMMER 99

37 ONTVANGEN UITKERINGEN (PU) 108

38 SCHEMA FISCAAL PARTNER 111

39 BELASTINGKORTING VERLIES AB 112

40 PRO RATAREGELING 114

41 PARTIELE BUITENLANDSE BELASTINGPLICHT 115

42 M-BILJET, REVISIERENTE 116

43 M-BILJET, LOONHEFFING SPORTERS EN ARTIESTEN 118

44 DOMEIN NAAM 119

45 OUDERENKORTING IN LOONHEFFINGBEREKENING 121

46 CONTACTPERSOON/CONSULENT/GEMACHTIGDE 123

47 DOMEIN BEDRAG 126

48 UITVRAAG AB-AANDELEN 129

49 VERLIES AANMERKELIJK BELANG 130

50 VERLIES AANMERKELIJK BELANG 132

51 WIJZIGING TEKST BIJ UITVRAAG COMPENSATIEREGELING 134

52 ZVW BUITENLANDS LOON 136

53 RUBRIEK AFWIJKENDE LOONHEFFING IN VA 141

54 UNIFORMERING LOONBEGRIP 143

1869924 00867

55 HILLENAFTREK....151
56 FISCAAL PARTNERSCHEMA....159
57 PERIODIEKE UITKERINGEN, ALIMENTATIE EN AFTREKBARE KOSTEN....161
58 SCHEMA FISCAAL PARTNER IN C EN M....163
59 ONVOLDOENDE UITVRAAG IN SECTIE ZVW....165
60 BEREKENING PREMIE-INKOMEN WIJZIGEN....167
61 CONVERSIETABEL DA VA AFSCHAFFEN?....171
62 NEGATIEF LOON EN BEREKENING LOONHEFFING IN DE VA....172
63 GEFASEERDE INVOERING PENSIOENDATUM....174
64 HEERLEN BUITENLAND....175
65 WIJZIGINGENBEHEER - ISSUES....177
66 FVC OVERIGE WIJZIGINGEN....188
67 BMG/RXP OVERIGE WIJZIGINGEN....191
68 ELDERS BELAST EN LANDCODE....194
69 INGEHOUDEN LOONHEFFING OP IN WINST BEGREPEN LOON....197
70 VIA CONSEQUENTIES VOOR DA 2012....198
71 BTL EN PGA....202
72 REKENINGNUMMER BUITENLANDSE SPAARTEGOEDEN....209
73 APV....211

Historie

Versie	Datum	Wijziging	Schrijver(s)
0.1		Eerste opzet	[redacted] / [redacted]
0.2	07-10-2011	Wijzigingen in punten 08, 13, 20, 54. Nieuw toegevoegd punten 68, 69, 70.	
0.3	11-10-2011	Dit betreft de versie die op 10-10-2011 is verstuurd naar de contactpersonen. Ten opzichte van de vorige versie is er gewijzigd in: 08, 09, 13, 18.	
0.4	14-10-2011	In deze versie zijn de onderdelen BMG(gedeeltelijk) en FVC gevuld.	

0.5	21-10-2011	Diverse mailberichten zijn toegevoegd bij de punten 54 (WUL) en 65 (issues). Daarnaast is de tekst bij de toelichting van punt 57 (Periodieke uitkeringen) verduidelijkt.	
0.6	04-11-2011	Algemene aanpassingen (bespreking in Kernteam en mail-info) in 08, 09, 15, 26, 32, 36, 37, 40, 41, 42, 43, 46, 52, 54, 55, 59, 60, 65, 68. Op onderdelen gevuld door [redacted] en [redacted] (m.n. CAV/COA en Presentatiestructuren/Raadpleegschermen)	
0.7	11-11-2011	Algemene aanpassingen (bespreking in Kernteam en mail-info) in 09, 13, 15, 54, 55, 59, 60, 61. Toegevoegd punt 71. Op onderdelen gevuld door [redacted] (Pen/Lad), [redacted] (TSZ), [redacted] (BMG, aanvullend).	
0.8	15-11-2011	Algemene aanpassingen (bespreking in Kernteam en mail-info) in 09, 13, 15, 37, 40, 54, 55, 68 en 72. Op onderdelen gevuld door [redacted] (Interfaces) en [redacted] (BMG)	
0.9	18-11-2011	Aanpassingen in 15 (Belastingrente), 36 (SEPA) en 73 (APV) als nieuw punt toegevoegd.	
0.10	22-11-2011	Algemene aanpassingen (bespreking in Kernteam en mail-info) in 09, 25, 36 en 73. Op onderdelen gevuld door [redacted] (Biljet/Aangifteprogramma en Referentieteksten) v.w.b. punt 1 t/m 15.	
0.11	02-12-2011	Op onderdelen gevuld door [redacted] (Biljet/Aangifteprogramma en Referentieteksten) v.w.b. punt 16 t/m 73. Algemene aanpassingen n.a.v. afhamersessie en diverse mailberichten in: 09 (naam flexsparen gewijzigd in vitaliteitssparen), 15 (Belastingrente), 25 (giften), 30 (waardering woningen), 35 (schulden box 3), 36 (SEPA), 57 (Niet alleen PU, maar ook Alimentatie gelijktrekken DA/VA) 60 (berekening premie-inkomen)	
0.12		Mailberichten bij 70 (VIA) Mailbericht en IA bij punt 16 (Scholingsuitgaven)	

Toelichting op dit document

Deze inventarisatie is in eerste instantie opgezet door het Specificatieteam en moet gezien worden als aanvulling op de kruisjeslijst “Belastingplan 2012 business-aanleidingen vs te wijzigen onderdelen”. De nummers en titels sluiten hierop aan. De bedoeling is dat de diverse partijen die genoemd zijn in de kruisjeslijst dit document bijwerken en daarin aangeven wat de wijziging behelst voor hun onderdeel en welke keuzes en overwegingen daarbij zijn gemaakt. In die zin is sprake van een groeidocument waarbij de diverse partijen aan het eind van de rit op de hoogte zijn van alle wijzigingen.
Voor elk onderdeel is een contactpersoon aangewezen die verantwoordelijk is voor de vulling van dit document.

Kernteam

Leden		
Adviesregie (wisselend)		

Contactpersonen per onderdeel

Onderdeel	1e Contactpersoon	Overige contactpersonen
Procesmodellen		
Processtapbeschrijvingen		
BMG/RXP		
Resultaatwaarden		
Fiscale voorcontroleregels		
Conversieregels DA-VA		
Actualisatieregels		
Risicodetectieregels		
Normen en Constanten		
Presentatiestructuren		
Rekenserver		
CAV		
COA		
TSZ		
(Overige) Interfaces		
Biljet / Aangifteprogramma		
PEN/LAD		
Raadpleegtaak		
GGM		
Referentieteksten		

01 Verlaging leeftijdsgrens aftrek levensonderhoud kinderen

Bron: BP 2012 Beperken van jonger dan 30 jaar tot jonger dan 21 jaar. Wet IB, art. 6.13 lid 1.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: leidt in ieder geval tot wijziging in BMG.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Nieuw element
definitie aanpassen
condities aanpassen

Naam term: "weekenduitgaven gehandicapten aftrekbaar aangever"
Er bestaat één term die wel aangepast moet worden:
"aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen < 30jr"

ABS-bestand:
Naam ABS-element:
AFTREKBAAR_BEDRAG_LEVENSONDERHOUD_KINDEREN_AANGEVER Geen gevolgen.
Er bestaat één ABS-element dat wel aangepast moet worden:
AFTREKBAAR_BEDRAG_LEVENSONDERHOUD_KINDEREN_KLEINER_30JR [0392]

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
<Nog aanvullen>
DA: Element 0392 komt voor in reparatieregels (1310, 1315) en consistentieregels (210). De betreffende regels moeten worden aangepast.

VA: Geen aanpassing.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Indien element [0392] wordt vervangen door een nieuw element, moeten ook de structuren aangepast worden.
VA2012 en VA2013: omschrijving/label aanpassen bij element [0391]

1869924 00867

Rekenserver
Geen gevolgen.

CAV
Leeftijd wordt afgedrukt op aanslagbiljet VA. Gewijzigde leeftijd aangepast in de af te drukken tekst. Aanpassing is al meegenomen voor release 2011.3. Voor de DA geen wijziging.

COA
Geen gevolgen.

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
- rubriek persoonlijke situatie, leeftijd jongste kind aanpassen.
- rubriek aftrek kosten levensonderhoud leeftijd aanpassen

Aangifteprogramma DA 2012:
Aanpassen in scherm- en vraagtekentekst alsmede topics.

Biljet VA 2012/VA 2013
- rubriek persoonlijke situatie, leeftijd jongste kind aanpassen.
- rubriek aftrek kosten levensonderhoud leeftijd aanpassen

Va-programma 2012/2013
Aanpassen in scherm- en vraagtekentekst alsmede topics.

PEN/LAD
Tekstuele aanpassing binnen de LAD.

Raadpleegtaak
Geen aanpassing.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Tekstueel aanpassen.

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

02 Verlaging leeftijdsgrens jongste kind voor niet inkomensafhankelijk deel alleenstaande ouderkorting

Bron: BP 2012 *Leeftijdsgrens jongste kind van jonger dan 27 naar jonger dan 18 jaar, alleen jongste kind. Leeftijdsgrens inkomensafhankelijk deel blijft jonger dan 16 jaar. Wet IB, art. 8.15 lid 1c.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: vermoedelijk alleen definitie-kwestie en communicatie.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
<Nog aanvullen>

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
Geen gevolgen.

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

1869924 00867

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Skipvraag IACK leeftijd aanpassen

Aangifteprogramma DA 2012:
Aanpassing leeftijd in schermvraag. Topics aanpassen.

Biljet VA 2012/2013:
Geen

Va-programma 2012/2013:
Aanpassing leeftijd in schermvraag. Topics aanpassen.

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Leeftijd aanpassen.

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

03 Geleidelijk schrappen uitzonderingen op volledige uitbetaling heffingskortingen

Bron: BP 2012 *Geboortedatum vóór 1972 en gezinnen met jonge kinderen (<6 jaar) waren uitgezonderd van de aftopping bij uitbetaling heffingskortingen. Uiteindelijk alleen uitzondering voor geboortedatum vóór 1963, in 2012 t/m 2014 overgangsrecht. Wet IB, art. 8.9 lid 2.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: alleen gevolgen voor berekeningen?
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
In VA2012 moet omschrijving/label bij resultaatelement [9752] nog aangepast worden. Doorbouw naar VA 2013.
In DA2012 element [9752] nieuw op te nemen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>
Aanpassing is al verwerkt i.v.m VA 2012?

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

1869924 00867

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Wijzigen van condities ivm uitbreiding aftopping om juiste uitbetaling te voorspellen. Aanpassen topics

Biljet VA 2012/2013:
Geen

Va-programma 2012/2013:
Wijzigen van condities ivm uitbreiding aftopping om juiste uitbetaling te voorspellen. Aanpassen topics

PEN/LAD
Wordt aangepast via de Normen en Constanten

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Tekstueel aanpassen.

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

04 Inkomensafhankelijke combinatiekorting wordt verbeterd

Bron: BP 2012 *Wet IB, art. 8.14a.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: waarschijnlijk alleen constanten.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>
Waarschijnlijk alleen normen en constanten.

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

1869924 00867

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Bedragen txt aanpassen

Biljet VA 2012/2013:
Geen

Va-programma 2012/2013:
Bedragen txt aanpassen.

PEN/LAD
Wordt aangepast via de Normen en Constanten

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen.

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

05 Weekenduitgaven gehandicapte kinderen

Bron: BP 2012 *Leeftijdsgrens van 27 jaar en ouder verruimd naar 21 jaar en ouder.* *Wet IB, art. 8.14a.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: alleen communicatief?
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
definities aanpassen
tellingen aanpassen

Geen gevolgen voor elementen. (in betreffende termen wordt leeftijd niet genoemd)

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
Geen gevolgen.

CAV
Tekst op VA in 2011.3 aangepast aan de omschrijving op aangiftebiljet "Aftrek voor tijdelijke verblijf van ernstig gehandicapte kinderen". Leeftijdsgrens werd niet afgedrukt.
Geen aanpassing voor de DA.

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

1869924 00867

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Tekst uitvraag aanpassen vwb leeftijd.

Aangifteprogramma DA 2012:
Scherm- en vraagtekentekst én topics aanpassen.

Biljet VA 2013:
Tekst uitvraag aanpassen vwb leeftijd

Va-programma 2012/2013:
Scherm- en vraagtekentekst én topics aanpassen.

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Tekstueel aanpassen.

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

06 Aanpassing specifieke zorgkosten

Bron: BP 2012 *Uitgaven die aftrekbaar zijn binnen de regeling voor weekenduitgaven gehandicapten, komen niet (nogmaals) in aanmerking voor aftrek van specifieke zorgkosten.* *Wet IB,*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: alleen communicatief.

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Topics aanpassen.

Biljet VA 2012/2013:
Geen

Va-programma 2013:
Topics aanpassen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Tekstueel aanpassen.

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

07 Afschaffen kindertoeslag Box 3

Bron: BP 2012 *Wet IB, art. 5.5 lid 2/3*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011:
Hierdoor vervallen 2 elementen, de kindertoeslag zelf en het subtotaal.
De aanpassing geldt voor de DA 2012 en de VA 2013.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
definities wijzigen
condities wijzigen
elementen (DA: -3, VA: –2)

Opmerking tbv Presentatiestructuren:

AANTAL_MINDERJARIGE_KINDEREN_IVM_KINDERTOESLAG	2227

vervalt ook.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Aanpassen afleidingen in Box 3, consistentieregels beoordelen.

Gevolgen voor de VA 2013.
VA Afleidingsregel: 96 en 97.
VA Consistentiecontroleregel: 480, 903, 917 en 921.
Rubrieken die vervallen:
KINDERTOESLAG [0288]
TUSSENSALDO_RENDEMENTSGRONDSLAG_VOOR_KINDERTOESLAG [2228]

<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Elementen [2228] en [0288] vervallen in de structuren VA2013 en DA2012.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Vraag kindertoeslag vervalt.

Aangifteprogramma DA 2012:
Uitvraag kindertoeslag vervalt.

Biljet VA 2013:
Vraag kindertoeslag vervalt.

Va-programma 2012/2013:
Uitvraag kindertoeslag vervalt.

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen.

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

08 Introductie werkbonus

Bron: BP 2012

Nieuwe regeling zgn flexsparen en 'werkbonus'. Werkbonus sluit aan bij arbeidskorting voor ouderen en wordt daarmee geen nieuwe heffingskorting maar een verhoogde arbeidskorting die ook in de loonheffing wordt toegepast.
Afschaffing spaarloon, doorwerkbonus, arbeidskorting ouderen.
Overgangsregeling voor de levensloopverlofregeling (Zie punt 13).
Wet IB,
DA 2012: geen wijziging.
VA 2013: wijziging.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: vanaf belastingjaar 2013.

Zie ook Mail [ ] dd 04-10-2011 onder punt 13:
(Nota van wijziging: De werkbonus begint in het jaar van 61 worden (was 62) en het maximumbedrag wordt lager: € 3961.)

Besproken in kernteam dd 10-10-2011: [ ] bevestigt de nota van wijziging. Daarnaast wordt aangehaald: inkomensafhankelijkheid in werkbonus, ingevoerd n.a.v. pensioenakkoord, onduidelijk vanaf wanneer (2013 of 2020)? Zit er een horizonbepaling in de werkbonus? [ ] en [ ] kijken hier nog naar. Discussie over de vraag of de werkbonus al of niet een heffingskorting is. [ ] twijfelt hierover. Gezien alle stukken en teksten gaan we hier wel vanuit.

Besproken in Kernteam dd 01-11-2011: De inkomensafhankelijkheid in de werkbonus zal niet worden gebouwd in de VA 2013. Gezien alle onduidelijkheden heeft [ ] dit zo afgestemd met [ ]

Onderstaande komt uit "Vragen uit bespreking 10 oktober 2011.reactie[ ].doc"

Uit bespreking 10 oktober 2011

Is er een horizonbepaling aan de werkbonus? Ja, zie hieronder.

MvT
In het kader van de horizonbepaling voor nieuwe belastinguitgaven zoals is toegelicht in het algemeen deel van deze memorie, zal de werkbonus in beginsel tot 1 januari 2020 van kracht zijn. Dit is geregeld in het in artikel II, onderdeel U, van dit wetsvoorstel voorgestelde artikel 10b.1 van de Wet IB 2001.

Inkomensafhankelijke werkbonus per 2013? Vraag, [ ] zie vette tekst.

MvT

De aanpassingen van de werkbonus zijn budgettair neutraal: tegenover het opschuiven van de leeftijd staat het verlagen van het maximumbedrag van € 3000 naar € 2350. De leeftijdgrens van de werkbonus schuift niet mee met de verhoging van de AOW- en pensioenrichtleeftijd. Dit leidt tot kosten in 2020 en 2025. Deze kosten zullen binnen het vitaliteits- en/of het AOW-pakket worden opgevangen zodat de houdbaarheidswinst van 0,7% BBP behouden blijft. Deze taakstelling komt bovenop de door de Minister van SZW gedane toezegging dat er in 2020 € 250 mln. additioneel wordt bezuinigd op de ouderenregelingen ten

behoeve van de in 2020 in te voeren nieuwe inkomensafhankelijke ouderenkorting. In de genoemde brief van de Minister van SZW wordt ook gemeld dat de werkbonus in 2020 wordt aangepast. De aanpassingen zullen maximaal € 40 mln. kosten. In november zal het kabinet een nadere uitwerking, inclusief de dekking, bekendmaken. De inkomensafhankelijke werkbonus zal vervolgens in het wetsvoorstel Belastingplan 2013 worden verwerkt.

wil jij nagaan op welke wijze inkomensafhankelijkheid er komt, want dan moet daar nu al rekening mee gehouden worden?

Dit is een onduidelijke passage uit de toelichting op de Nota van wijziging op het Belastingplan 2012. Het wordt duidelijker als je de brief van Min. Kamp aan de Tweede Kamer er bij neemt (Kamerstuk 32043, nr. 71). Volgens die brief komt er een extra werkbonus (dus naast de bonus die 2013 in gaat). Deze extra werkbonus is bedoeld voor mensen met een laag inkomen en een lang arbeidsverleden die vanaf 2025 op hun 65e het AOW-pensioen willen opnemen. Doel is de inkomenseffecten van het eerder met pensioen gaan voor deze mensen te beperken tot -3%. Voor deze mensen komt er in het belastingplan 2013 een inkomensafhankelijke werkbonus van in totaal € 1200 die in 2020 beschikbaar komt. De exacte invulling en uitwerking zal nog nader worden onderzocht. M.i. kunnen we hier nog niet veel mee. Voor de VA 2013 kan de nieuwe korting dan waarschijnlijk niet mee. Het gaat om een bonus die je in 2013 krijgt maar pas in 2020 beschikbaar komt. Daar mag men de uitvoering wel op tijd bij betrekken.

Valt de werkbonus als heffingskorting onder art. 8.2 en geldt die daarom voor de verzilvering bij de TSZ?

, ik dacht in eerste instantie van niet omdat er sprake was van vormgegeven als de arbeidskorting, maar bij bestudering van de teksten denk ik dat er toch gewoon sprake is van een heffingskorting die valt in de gecombineerde heffingskorting van art. 8.2. Klopt dat?

Ja, is gewoon toepassen van art. 8.11 (arbeidskorting). Volgens mij gaan we hem ook niet werkbonus noemen, maar blijft het arbeidskorting.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
UDA 2013: werkbonus ook bij loonheffing. Geen nieuwe prolongatiereden op te nemen.

Processtapbeschrijvingen
UDA 2013: werkbonus ook bij loonheffing. Geen nieuwe prolongatiereden op te nemen.

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Indien afzonderlijk rekenresultaat: toevoeging van nieuwe rekenresultaatelementen in de VA2013 en DA2013.
Indien alleen verhoging van de arbeidskorting: eventueel omschrijving/label aan te passen in "arbeidskorting inclusief eventuele werkbonus" ??

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Uitgangspunt voor CAV, geen nieuwe heffingskorting, geen afzonderlijke presentatie op het aanslagbiljet. Opname in de rubriek arbeidskorting.

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Als de werkbonus onder de noemer arbeidskorting in ABS wordt vastgelegd (dus met hetzelfde elementnummer) heeft het geen gevolgen voor het systeem TBU/TSZ.
Als er wel een apart elementnummer aan de werkbonus wordt toegekend moet de selectie op ABS, de interface ABS-TBU/TSZ en de programmatuur TBU/TSZ worden aangepast.

(Overige) Interfaces
☐ ik zie hier geen impact voor de interfaces.

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Bedragen txt. Condities, berekeningen aanpassen.

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Bedragen txt. Condities, berekeningen aanpassen.

PEN/LAD
Aanpassing in de PEN + LAD

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen.

1869924 00867

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

09 Introductie Vitaliteitssparen

Bron: BP 2012

Fiscaal gefacilieerd sparen en opname naar eigen inzicht. Invoering in 2013.
- Aftrekpost en inkomensrubriek.
- Staffel ?
Wet IB,
DA 2012: geen wijziging.
VA 2013: wijziging.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011:
Nieuwe elementen
- inkomsten box 1: het belastbare voordeel uit een vitaliteitsregeling (art. 3.1, 3.109a) dit geldt ook voor buitenlandse belastinplichtigen (ongeacht kiezer of niet, zie artikelgew toelichting art. 7.2)
- uitgaven voor inkomensvoorzieningen: uitgaven voor een vitaliteitsregeling (art. 3.124)

voorwaarden voor aftrekbaarheid uitgaven (art. 3.131b):
- er moet arbeidsinkomen zijn
- leeftijd jonger dan 65 bij begin kalenderjaar
- waarde voorziening lager dan 20.000
- maximaal 2.000, inmiddels 5.000
- bij buitenlandse belastingplicht: alleen voor kiezer (zie artikelgew toelichting art. 7.2)

Aandachtspunten: Beschikking? Staffel? VIA? vrijstelling Box 3?, voor BTL ook in premie-inkomen?

Besproken in Kerteam dd 10-10-2011:
Vermoedelijk ook nieuw element nodig binnen Box 3, omdat saldo boven 20.000 daar belast is. Denk aan peildatum 1-1-2013 voor Box 3. Inleg is pas mogelijk m.i.v. 2013, maar er kan een saldo zijn ontstaan uit een Levensloopregeling op 31/12/2012. Voor de VA nog niet nodig (kan evt. communicatief worden opgelost door het niet-vrijgestelde saldo bij gewone spaarrekeningen te vermelden), voor de DA wel.
De instantie waar gespaard wordt houdt bij opnames loonheffing in volgens vast percentage (42%). Lijkt erg op afkoopsommen lijfrente. Dat betekent voor de VA dat er een aparte rubriek nodig is in de buurt van de loon-rubrieken. Let op: positie in wet: pas ná 3.5 (periodieke uitkeringen). Geen arbeidskorting over opgenomen bedragen: in artikel 8.1 is de definitie van arbeidsinkomen niet aangepast.
[ ] geeft aan dat de vrijstelling Box 3 nog niet in een wettekst is opgenomen, alleen wordt vermeld in de memorie van toelichting.

De vragen over beschikkingen en staffels spelen pas bij de DA 2013, daarvoor zal [ ] een aparte sessie organiseren waarvoor diverse partijen worden uitnodigd (o.a. mijnbelastingdienst.nl, B/CA).

[ ] wijst nog op de situatie dat een belastingplichtige aftrek heeft genoten en daarna vertrekt naar het buitenland. Verdragstechnisch zouden de inkomsten vallen onder 'overige inkomsten' en de belasting daarop zou toekomen aan het woonland.

Onderstaande wettekst komt uit het BP 2012

C. Na afdeling 3.5 wordt een afdeling ingevoegd, luidende:
Afdeling 3.5a Belastbaar voordeel uit vitaliteitssparen
Artikel 3.109a Belastbaar voordeel uit vitaliteitssparen
1. Als belastbaar voordeel uit vitaliteitssparen worden aangemerkt:

1869924 00867

a. bedragen die worden overgemaakt van een vitaliteitsspaarrekening;

b. uitkeringen ingevolge een vitaliteitsspaarverzekering, daaronder begrepen hetgeen wordt ontvangen bij afkoop van een dergelijke verzekering;

c. opbrengsten ter zake van een vervreemding van een vitaliteitsspaarrecht van deelneming.

2. Ingeval in een kalenderjaar na het kalenderjaar waarin de belastingplichtige de leeftijd van 61 jaar bereikt, gezamenlijk een hoger bedrag dan € 10 000:

a. van de vitaliteitsspaarrekening is overgeboekt;

b. uit een vitaliteitsspaarverzekering tot uitkering is gekomen;

c. van het vitaliteitsspaarrecht van deelneming is vervreemd;

wordt in dat jaar als belastbaar voordeel uit vitaliteitssparen in aanmerking genomen het tegoed van de vitaliteitsspaarrekening, onderscheidenlijk de waarde in het economische verkeer van de vitaliteitsspaarverzekering, onderscheidenlijk de waarde in het economische verkeer van het vitaliteitsspaarrecht van deelneming.

3. Ingeval niet uiterlijk op de dag voorafgaand aan de dag waarop de belastingplichtige de leeftijd van 65 jaar bereikt:

a. het tegoed van de vitaliteitsspaarrekening is overgeboekt;

b. de vitaliteitsspaarverzekering tot uitkering is gekomen;

c. het vitaliteitsspaarrecht van deelneming is vervreemd;

wordt op de dag voorafgaand aan de dag waarop de belastingplichtige de leeftijd van 65 jaar bereikt als belastbaar voordeel uit vitaliteitssparen in aanmerking genomen het tegoed van de vitaliteitsspaarrekening, onderscheidenlijk de waarde in het economische verkeer van de vitaliteitsspaarverzekering, onderscheidenlijk de waarde in het economische verkeer van het vitaliteitsspaarrecht van deelneming.

4. Ingeval de belastingplichtige voor het bereiken van de leeftijd van 65 overlijdt en tot het tijdstip van overlijden:

a. het tegoed van de vitaliteitsspaarrekening nog niet volledig is overgeboekt;

b. de vitaliteitsspaarverzekering nog niet volledig tot uitkering is gekomen;

c. het vitaliteitsspaarrecht van deelneming nog niet is vervreemd;

wordt op de dag voorafgaand aan de dag van overlijden van de belastingplichtige als belastbaar voordeel uit vitaliteitssparen in aanmerking genomen het tegoed van de vitaliteitsspaarrekening, onderscheidenlijk de waarde in het economische verkeer van de vitaliteitsspaarverzekering, onderscheidenlijk de waarde in het economische verkeer van het vitaliteitsspaarrecht van deelneming.

5. Ingeval op enig tijdstip:

a. een regeling voor vitaliteitssparen niet langer als zodanig is aan te merken;

b. een aanspraak ingevolge vitaliteitssparen wordt vervreemd, anders dan bedoeld in het eerste lid;

wordt op het onmiddellijk daaraan voorafgaande tijdstip als belastbaar voordeel uit vitaliteitssparen in aanmerking genomen het tegoed van de vitaliteitsspaarrekening, onderscheidenlijk de waarde in het economische verkeer van de vitaliteitsspaarverzekering, onderscheidenlijk de waarde in het economische verkeer van het vitaliteitsspaarrecht van deelneming.

6. In afwijking van het eerste lid wordt geen belastbaar voordeel uit vitaliteitssparen in aanmerking genomen ter zake van de omzetting van vitaliteitssparen van de belastingplichtige in ander vitaliteitssparen van de belastingplichtige, daaronder begrepen de overmaking van een bedrag van een vitaliteitsspaarrekening van de belastingplichtige naar een andere vitaliteitsspaarrekening van de belastingplichtige.

7. Bij de toepassing van het tweede lid blijft buiten beschouwing de omzetting van vitaliteitssparen van de belastingplichtige in ander vitaliteitssparen van de belastingplichtige, daaronder begrepen de overmaking van een bedrag van een vitaliteitsspaarrekening van de belastingplichtige naar een andere vitaliteitsspaarrekening van de belastingplichtige.

D. Artikel 3.124, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan het slot van onderdeel c wordt "en" vervangen door een puntkomma.

2. Onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel d door een puntkomma, wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:

e. uitgaven voor vitaliteitssparen tot het in artikel 3.131b genoemde bedrag.

E. Na artikel 3.131 worden twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 3.131a Uitgaven voor vitaliteitssparen

1. Uitgaven voor vitaliteitssparen zijn de bedragen die de belastingplichtige:

a. heeft overgemaakt naar zijn vitaliteitsspaarrekening;

b. heeft betaald ten behoeve van zijn vitaliteitsspaarverzekering;
c. heeft betaald ter verkrijging van een aan hem toekomend vitaliteitsspaarrecht van deelneming.
2. In afwijking van het eerste lid wordt geen uitgave voor vitaliteitssparen in aanmerking genomen ter zake van een omzetting als bedoeld in artikel 3.109a, zesde lid.

Artikel 3.131b In aanmerking te nemen uitgaven voor vitaliteitssparen
De belastingplichtige kan uitgaven voor vitaliteitssparen in aanmerking nemen indien hij arbeidsinkomen als bedoeld in artikel 8.1, eerste lid, onderdeel e, geniet en aan het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt, voor zover de waarde in het economische verkeer van het gezamenlijke bedrag van zijn voorzieningen ingevolge vitaliteitssparen aan het begin van het kalenderjaar lager is dan € 20 000, met een maximum van € 5000.

Onderstaande komt uit "Vragen uit bespreking 10 oktober 2011.reactie [ ].doc"

Momenten storten en belasten i.v.m box 1 en of box 3?

MvT
Uitgaven voor vitaliteitssparen kunnen in aanmerking worden genomen indien de waarde in het economische verkeer van de voorzieningen ingevolge vitaliteitssparen aan het begin van het kalenderjaar in totaal minder bedraagt dan € 20.000 (cijfers 2012). In dat geval kan maximaal het bedrag van het verschil tussen € 20.000 (cijfers 2012) en het bedrag van de waarde in het economische verkeer van de voorziening aan het begin van het kalenderjaar in aanmerking worden genomen als uitgave voor vitaliteitssparen, tenzij dat verschil groter is dan € 5000; in dat laatste geval kan maximaal een bedrag van € 5000 als uitgaven voor vitaliteitssparen in aanmerking genomen worden. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat indien de belastingplichtige een hoger bedrag inlegt dan op grond van de hiervoor genoemde begrenzingen als uitgaven voor vitaliteitssparen in aftrek kan worden gebracht, ook de ter zake van die niet in aftrek gekomen bedragen opgebouwde voorziening bij opname van die voorziening als belastbaar voordeel uit vitaliteitssparen in aanmerking wordt genomen.

Omzetting < 3000 naar vitaliteit kan in 2013 (geruisloos).
Kan in 2012 of 2013 ook opgenomen worden voor verlof.
Als niet uiterlijk eind 2013 het tegoed is opgenomen of doorgestort naar vitaliteit, dan valt het volledige levenslooptegoed aan het eind van het jaar 2013 na inhouding van belasting vrij (art. 39d, lid 2, We LB 1964, tekst 2013). Belasting loopt via werkgever.

Als na deze omzetting nog aanspraken resteren, dan worden deze op grond van de met ingang van 1 januari 2014 voorgestelde tekst van artikel 10a.11 van de Wet IB 2001 in één keer als voordeel uit vitaliteitssparen in aanmerking genomen. => dus belast in 2014 box 1

NB Dit geldt niet voor de < 3000 situaties, die zijn in 2013 al opgelost.
Art. 10a.11, lid 2, geldt voor mensen
- die een levenslooptegoed hebben van meer dat € 3.000 en dit niet in 2013 hebben omgezet in vitaliteitssparen maar dat in 2014 of later alsnog willen doen. In 2013 gold nog dat meer dan het maximum van € 20.000 kon worden overgezet. In 2014 geldt dat door de werking van art. 10a.11, lid 2 niet meer. Als het tegoed meer dan € 20.000 bedraagt is het meerdere belast (art. 39d, lid 2, Wet LB 1964, tekst 2014).
- die naast levensloop ook aan de vitaliteit mee doen. Dat mag niet. Als men dat toch doet dan is de sanctie dat afgerekend moet worden over het levenslooptegoed als ware het een voordeel uit vitaliteitssparen.

Vitaliteitssparen stelt deelnemers in staat om fiscaal voordelig te sparen: de stortingen zijn fiscaal aftrekbaar in box 1 en er wordt pas belasting geheven bij de opname van het tegoed. Daarnaast wordt het (forfaitaire) rendement over het opgebouwde tegoed niet belast in box 3.

[ ], aftrekbaarheid wordt bepaald op 1-1 van een kalenderjaar tot waarde max € 20.000 en € 5.000p/j. Daarnaast € 20.000 plus opgebouwde rendement is niet belast in box 3. Dit is op basis van de rangorderegeling. M.i. het meerdere dus wel belast in box 3. Maar hoe bepaal je dat? Zou dit gescheiden gerenseigneerd moeten worden?

Uit de Nota n.a.v. het verslag blijkt dat een hoger saldo dan € 20.000 niet tot een gedwongen uitkering leidt. Het bedrag van € 20.000 speelt slechts een rol bij het bepalen van de ruimte voor aftrek. Is het saldo hoger dan € 20.000 (door rendement, door omzetting van levensloop in 2013 of door een niet aftrekbare storting), dan is t.z.t. opname gewoon belast. M.i. betekent dat het een box 1 aangelegenheid blijft, waardoor o.g.v. de rangorderegeling box 3 niet aan de orde komt.

Besproken in Kernteam dd 01-11-2011: Besluit om volgende week [ ] uit te nodigen om vanuit adviesregie de (hopelijk) laatste antwoorden te geven op de vragen die er nog leven. Denk daarbij aan: Altijd LH bij opname (ook bij fictieve opname, dag voor 65 worden)?, Effecten op ZVW-bijdrage (wordt ZVW-bijdrage ingehouden bij een opname, net zoals er loonheffing wordt ingehouden)?

Besproken in Kernteam dd 08-11-2011: [ ] geeft nadere toelichting. Voordelen uit vitaliteitssparen moeten gezien worden als loon (zoveel mogelijk vergelijkbaar met Afkoopsommen lijfrente/pensioen), dat houdt in dat er bijdrage ZVW wordt ingehouden en deze inkomenscomponent dus behoort tot Loon ZVW. Ook bij een "fictieve opname" (dag voor overlijden, dag voor 65 worden) wordt loonheffing ingehouden. In de VA-sfeer speelt de kwestie dat wij zelf 42% loonheffing zullen berekenen, maar dit kan in bepaalde situaties teveel zijn. Denk daarbij aan BTL die niet premieplichtig zijn. De VA wordt hier niet op aangepast. Het onderwerp wordt nog bekeken bij wetgeving.
De instanties (banken) houden het saldo bij, de ruimte die een belastingplichtige heeft om te storten wordt bepaald op 1/1 van het belastingjaar. Een staffel in ABS is niet nodig.
Het eerder aangehaalde overleg dat [ ] zou regelen over staffels hoeft niet plaats te vinden.
Het bedrag van 20.000 (dit is inclusief een evt. rendement) speelt alleen een rol bij het bepalen van de ruimte, box 3 komt helemaal niet in beeld, dus saldo's boven de 20.000 zijn geen box 3 vermogen.
Besluit: VA en DA zoveel mogelijk dezelfde nieuwe rubrieken. Meerdere regels (99) bij loon, op papier kan volstaan worden met 2. In de DA 2013 komt als extra rubriek de loonheffing in beeld. In het M-biljet 2 varianten, voor de binnenlandse en de buitenlandse periode. De aftrekpost, in feite een uitgave voor inkomensvoorzieningen, geldt alleen voor opterenden. [ ] gaat nog na hoe het zit voor "Besunaar" en de "90%-Duitser". Verder zijn extra rubrieken nodig bij de uitvraging van het Premie-inkomen (C en M). De vraag is of bij de aftrekpost ook meerdere regels gewenst zijn, waarschijnlijk niet: [ ] legt dit nog voor aan Toezicht ([ ]). Voor de VA komt er in ieder geval slechts 1 rubriek.
De 3 verschillende varianten (zie wettekst) worden niet als zodanig uitgevraagd (dus onderscheid tussen spaar-rekening/verzekering/recht is niet zichtbaar)

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: [ ] heeft kortgesloten met [ ] dat een staffel niet nodig is.

Mail [ ] dd 14-11-2011 (voor de volledigheid ook opgenomen bij punt 13):

Vitaliteitssparen
[ ] aan:
[ ], [ ]
[ ], [ ]
[ ] [ ]
14-11-2011 16:20
Cc: [ ]
Beste allen,
Ik zou nog wat uitzoeken over vitaliteit. Bij deze:

1869924 00867

- Vitaliteit geldt voor buitenlanders alleen als zij kiezen voor behandeling als binnenlandse belastingplichtigen; ook inwoners van België, Suriname, Aruba, Sint Maarten, Curaçao en Duitsland moeten hiervoor kiezen om uitgaven voor vitaliteitssparen te kunnen aftrekken.
- Situaties waarin de levensloopkorting wordt toegepast.
* Levenslooptegoed is op 31-12-2011 lager dan € 3.000. Inleg in 2012 is niet meer mogelijk.
De belastingplichtige heeft de volgende mogelijkheden:
(i) in 2012, 2013 opnemen bij verlof; levensloopverlofkorting is van toepassing (loopt al via werkgever)
(ii) in 2013 geruisloos inbrengen in vitaliteitssparen; levensloopverlofkorting is van toepassing (loopt niet via de werkgever; alleen in IB)
(iii) als niet is opgenomen voor verlof of geruisloos is ingebracht in vitaliteit, dan volgt afrekening per 31 december 2013 of als de belastingplichtige eerder overlijdt per de dag voorafgaand aan het overlijden; het saldo wordt dan als loon uit tegenwoordige arbeid in aanmerking genomen; levensloopverlofkorting is van toepassing (loopt al via werkgever).
* Levenslooptegoed op 31-12-2011 € 3.000 of meer.
Deze groep kan blijven inleggen en opnemen uit levenslooptegoed. De overgangsregeling geldt niet meer voor werknemers die bij het begin van het jaar geen positief saldo hebben op de levensloopregeling. Deze bepaling maakt teruggang naar de levensloopregeling, nadat men aan vitaliteitssparen heeft deelgenomen, onmogelijk. Werknemers met levenslooptegoed die niet aan vitaliteitssparen hebben deelgenomen, moeten er wel voor zorgen dat er altijd een positief saldo op hun rekening blijft staan. Daartoe is € 1 voldoende. Bij opname voor verlof komt de levensloopverlofkorting in beeld (al via de werkgever).
Deze groep kan ook geruisloos inbrengen in vitaliteitssparen (levensloopverlofkorting van toepassing (loopt niet via de werkgever; alleen in IB).
- Geruisloos inbrengen in vitaliteit kan in 2013 onbeperkt; in 2014 tot maximaal € 20.000; heb je meer gespaard, dan is dat meerdere belast in de IB (art. 10a.11 Wet IB 2001 (tekst 2014).
- Als een belastingplichtige in het kalenderjaar na het kalenderjaar waarin de belastingplichtige 61 jaar
is geworden meer dan € 10.000 opneemt, dan wordt het gehele tegoed als voordeel uit vitaliteitssparen in aanmerking genomen. Stel bijv. het tegoed is per 1-1 van het jaar waarin belastingplichtige 62 jaar wordt € 19.000. Hij neemt in dat jaar € 11.000 op. Op grond van art. 3.109a, lid 1, wordt dan belast € 11.000 en op grond van art. 3.109a, lid 2 € 9.000.
Nieuw is dat in dit geval ook revisierente verschuldigd is over € 19.000.
Met vriendelijke groet,

IM/Belastingregio's. Team Account & Ontwerp IH
06

Besproken in Kernteam dd 21-11-2011: De stortingen van vitaliteitssparen worden aangemerkt als uitgave voor inkomensvoorziening. In de DA zijn deze uitgaven gesplitst in 5 rubrieken, in de VA is er alleen een verzamelrubriek. Het lijkt ons verstandig om de stortingen van vitaliteitssparen apart uit te vragen en als gevolg daarvan ook om de VA gelijk te trekken aan de DA.
Besluit: VA-rubrieken uitbreiden naar 6 (was 1), DA uitbreiden naar 6 (was 5).
De Levensloopverlofkorting kan in bepaalde situaties (doorstorting van levenslooptegoed naar vitaliteitsregeling indien saldo > 3000 was) alleen via de IH gerealiseerd worden en niet via de LH. In de VA, waar de LH automatisch wordt berekend, ontstaat dan een probleem: berekening vindt daar plaats in zowel IH als LH zodat dit per saldo niets oplevert. Het doorstorten speelt in 2013, maar ook in alle volgende jaren. Probleem is op te lossen door extra rubriek in VA uit te vragen: “Bedrag Levensloopverlofkorting bij doorstorting naar vitaliteitssparen“ (of iets dergelijks) Dit bedrag duikt dan alleen de IH-berekening in. Betekent aanpassing van o.a. biljet, programma, rekenserver.
Hoewel vitaliteitssparen en levensloop niet samen kunnen, bestaat wel de mogelijkheid dat beide voorkomen in één jaar: iemand kan de eerste 2 maanden met levensloopverlof zijn en verderop in het jaar besluiten zijn saldo door te storten naar een vitaliteitsregeling. In die situatie heb je dan levensloopverlofkorting over de eerste periode die (ook) via de LH loopt. Bij de doorstorting kan een restant aan levensloopverlofkorting alleen via de IH worden gekregen.

Revisierente speelt een rol als iemand van 62 of ouder meer dan 10.000 opneemt. Dit is geen apart soort revisierente, maar de standaard van 20%. Betekent aanpassing van regels op revisierente en binnen Easytax moet revisierente benaderbaar zijn.
Vanaf 2014 is een doorstorting vanuit een levenslooptegoed van meer dan 20.000 belast in de IH. Dus het zal nodig zijn daarvoor een nieuwe rubriek op te nemen vanaf 2014. [ ] geeft aan dat hier wellicht nog regelgeving over komt met wellicht ook LH.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
elementen (VA: + 2, DA: + nog vast te stellen)

- onderdeel drempelinkomen partner uitbreiden met voordeel vitaliteitssparen, uitgave vitaliteitssparen
- onderdeel premie-inkomen uitbreiden met aftrek/uitgave vitaliteitssparen, voordeel valt onder een andere element, daarvan wel de definitie en bronvermelding aanpassen.
- DA: voordeel vitaliteitssparen met meerdere regels (dus 99: elke regel kent de volgende elementen: naam/omschrijving bank/spaarinstelling, rekeningnummer vitaliteitssp, loonheffing voordeel, voordeel. De aftrekkant zal slechts een rubriek, een totaalveld kennen:
- VA: samenstelling premieinkomen wijzigen (zie hiervoor), aparte rubriek in na loon: voordeel vitaliteitssparen (ivm loonheffing en % apart), aftrek/uitgave vitaliteitssp.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Aanpassing in afleidingsregels (bepaling inkomen box 1), nieuwe consistentieregels.

<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Nieuwe elementen VA2013 en DA2013 in de betreffende sectie toe te voegen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Volgens ons vergelijkbaar met spaarloon. Spaarloon wordt niet gepresenteerd op de aanslag, flexsparen daarom ook niet opnemen.

1869924 00867

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Rubriek bij inkomsten uit vroegere arbeid toevoegen: Inkomsten uit flexsparen (max 2 velden)
Naam uitkeringsinstantie en bedragveld

PM: vraag bij inkomensvoorzieningen toevoegen?

Va-programma 2013:
Rubriek bij inkomsten uit vroegere arbeid toevoegen: Inkomsten uit flexsparen (max ?) Scherm- en vraagtekenteksten toevoegen. Topics ontwerpen.

PM: vraag bij inkomensvoorzieningen toevoegen? Extra vraag levensloopverlofkorting opnemen ivm storting levenslooptegoed in flexsparen?

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

10 Aanpassing doorwerkbonus

Bron: BP 2012
Aanpassing in percentages (geen ophoging leeftijdsgrens).
DA 2012: wijziging.
VA 2013: geen wijziging (zie punt 11!).

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011:
Betreft alleen belastingjaar 2012 (zie punt 11), vanaf 2013 bestaat de werkbonus.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Mogelijk gevolgen; zie opmerkingen bij punt 08.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Bedragen txt

Biljet VA 2012:
Geen

Va-programma 2013:
Doorwerkbonus vervalt en wordt vervangen door werkbonus (onderdeel arbeidskorting).
Aanpassen bedragen txt. Aanpassen topics.

PEN/LAD
Wordt aangepast via de Normen en Constanten

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

11 Afschaffen doorwerkbonus

Bron: BP 2012

Afschaffing in 2013
DA 2012: geen wijziging (zie punt 10!).
VA 2013: wijziging.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: Vanaf VA 2013 werkbonus (zie punt 8).
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
UDA 2013: prolongatieredenen m.b.t. werkbonus moeten vervallen.

Processtapbeschrijvingen
UDA 2013: prolongatieredenen m.b.t. werkbonus moeten vervallen.

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Resultaatelementen [9736] [9737] en [9742] vervallen in de structuren Resultaten IBPV van de VA2013 en DA2013.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
De tekstregel voor de doorwerkbonus wordt met ingang van belastingjaar 2013 door aanpassing van de printcondities onderdrukt. Zowel voor de VA in rel 2012.3 als de DA rel 2014.1

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces

<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Zie punt 10

PEN/LAD
Wordt aangepast via de Normen en Constanten

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

12 Afschaffen spaarloon

Bron: BP 2012 *Afschaffing in 2012, Spaarloon valt vrij.* *Toelichting(en) aanpassen.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: Geen aanpassingen, alleen communicatie.

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

1869924 00867

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Aanpassen topics

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

13 Levensloopverlofregeling

Bron: BP 2012

Blijft in 2012 nog gelden voor deelnemers met een positief saldo op de levensloopprekening. Blijft in 2013 ~~onbeperkt~~ gelden voor deelnemers die ~~op 31 dec 2012 de leeftijd van 58 jaar hebben bereikt~~ een saldo van 3000 of meer op hun levensloopprekening hebben staan. Anderen kunnen het levenslooptegoed uitbetaald krijgen of omzetten in flexsparen.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011:
Gevolg is dat er geen nieuwe starters kunnen zijn voor de Levensloopregeling vanaf 1-1-2012. Vanaf 2013 is het mogelijk om te controleren op leeftijd, wat ABS betreft bij voorkeur in de FVC, niet in de Rekenserver.

Mail [ ] dd 04-10-2011:

Fw: Betr: Fw: vragen bij BP 2012
[ ] aan:
[ ]
[ ]
04-10-2011 07:39
ter info
vriendelijke groet
[ ]
Houder documenten en programma's Inkomstenbelasting
[ ] activiteitengroep IB-niet-winst
IM/Belastingregio's
Mobiel: 06-[ ]
E-mail: [ ]@belastingdienst.nl
----- Doorgestuurd door [ ]/IMB/BLD op 04-10-2011 07:39 -----
Van: [ ]/IMB/BLD
Aan: [ ]@Belastingdienst
Cc: [ ]@Belastingdienst, [ ]
[ ]@Belastingdienst, [ ]@Belastingdienst, [ ]
[ ]@Belastingdienst
Datum: 03-10-2011 16:34
Onderwerp: Betr: Fw: vragen bij BP 2012
Zie mijn reactie bij de betreffende vraag.
[ ]
IM/Belastingregio's. Team Account & Ontwerp IH
06 [ ]
[ ] Ha [ ] Enkele vragen uit de easyta... 03-10-2011 14:00:20
Van: [ ]/IMB/BLD
Aan: [ ]@Belastingdienst
Cc: [ ]@Belastingdienst
Datum: 03-10-2011 14:00
Onderwerp: Fw: vragen bij BP 2012
Ha [ ]
Enkele vragen uit de easytax-collega's over het belastingplan 2012.
1.Miv de invoering van de vitaliteitsregeling vervalt voor een aantal belastingplichtigen de levensloopverlofregeling. Uit de teksten kan ik nog niet precies opmaken of de regeling vervalt per 31 december 2012 of 1 januari 2013. Vooral van belang voor het moment voor het recht op effectuering van de levensloopverlofkorting.
De regeling vervalt per 1-1-2012.
Er ligt inmiddels een concept Nota van wijziging voor de vitaliteitsregeling. Het betreft met name de

overgangsregeling. De definitieve versie gaat woensdag naar de Tweede Kamer. Er kunnen dus nog wijzigingen worden aangebracht. Misschien goed om even te wachten op de versie die naar de Kamer gaat.

**

- De leeftijdsgrens in de overgangsregeling wordt los gelaten. De overgangsregeling wordt gericht op de groep die door spaargedrag heeft aangetoond actief gebruik te willen maken van de levensloopregeling. Inleg van bedragen is vanaf 2012 alleen nog mogelijk voor werknemers die op 31 december 2011 € 3.000 of meer hebben gespaard in de levensloopregeling (inclusief rendement).

Geprint door [redacted]

- Vanaf 2012 wordt geen levensloopverlofkorting meer opgebouwd. Tot dan toe opgebouwde rechten kunnen wel verzilverd worden bij opname van het tegoed of bij de omzetting van levensloop in vitaliteitssparen.

- Deelnemers met € 3.000 of meer aan tegoed in de levensloopregeling op 31-12-2011 kunnen in 2012 en 2013 blijven inleggen. In 2013 kunnen zij hun tegoed geruisloos omzetten in vitaliteitssparen (zonder maximum). Ook na 2013 is dat voor deze groep mogelijk, maar dan geldt het maximum van viltaliteitssparen van

€ 20.000. Over het meerdere moet dan eventueel worden afgerekend in de IB (art. 10a.11 Wet IB 2001). De levensloopverlofkorting wordt ook in de situatie van omzetting verrekend. Na omzetting kan men niet meer terug naar de levensloopregeling. Een combinatie van levensloop en vitaliteit is niet toegestaan.

- Deelnemers met minder dan € 3.000 aan tegoed in de levensloopregeling op 31-12-2011 kunnen het tegoed in 2012 of 2013 opnemen of in 2013 onbelast doorstorten naar vitaliteitssparen. Voor de deelnemers die het tegoed in 2012 of 2013 opnemen zijn m.b.t. de opnamen de huidige regels van toepassing (verlof nemen). Als zij niet uiterlijk 31-12-2013 hebben opgenomen of hebben doorgestort naar vitaliteitssparen dan valt het volledige tegoed aan het eind van het jaar 2013 na inhouding van belasting vrij. Ook voor andere deelnemers aan de levensloopregeling geldt overigens de mogelijkheid het tegoed in het jaar 2013 zonder belastingheffing door te storten naar vitaliteitssparen.

2. Is de voortzetting van de levensloopregeling voor 58+ verplicht of vrijwillig?

De leeftijdsgrens geldt niet meer. Zie hiervoor. Indien saldo € 3.000 of meer is voortzetting vrijwillig. Men kan immers ook kiezen voor geruisloze omzetting in vitaliteit.

3. Is de grondslag voor de nieuwe werkbonus gelijk aan die van de arbeidskorting?

Ja, er is overigens een wijziging aangebracht via concept Nota van wijziging: De werkbonus begint in het jaar van 61 worden (was 62) en het maximumbedrag wordt lager: € 3961.

vriendelijke groet

[redacted]

Houder documenten en programma's Inkomstenbelasting

[redacted] activiteitengroep IB-niet-winst

IM/Belastingregio's

Mobiel: 06-[redacted]

E-mail: [redacted]@belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted]/IMB/BLD op 03-10-2011 13:36 -----

Van: [redacted]/IMB/BLD

Aan: [redacted]@Belastingdienst

Datum: 30-09-2011 12:04

Onderwerp: vragen bij BP 2012

hoi [redacted],

Bij het bespreken vorige week van BP2012 benoemden we enige vraagpunten.

Het betreft:

Einde levensloopregeling 31-12-2012 of 01-01-2013? v.w.b. de toekenning van de levensloopverlofkorting

Is voortzetting levensloopregeling voor 58+er verplicht of vrijwillig?

bestaat er verschil tussen de grondslag werkbonus en de arbeidskorting?

Door uitbreiding vrijwillige voortzetting pensioen (van 3 naar 10 jaar) wijzigt dotatie FOR. Die wijziging

komt niet terug in het overzicht. M.i. alsnog opnemen.

Bespreek je dat maandag nog met [redacted] cs. Ik hoor graag maandag dan ook de uitkomst, vanwege de bespreking binnen easytax op de dinsdag.

Geprint door
Met vriendelijke groet,

Team Aanslagbelastingen
IM/Belastingdienst
Herman Gorterstraat 5 | Utrecht
Postbus 18280 | 3501 CG | Utrecht
T 06
@belastingdienst.nl
http://belastingdienst.nl

Besproken in Kerteam dd 10-10-2011:
geeft aan dat afgelopen vrijdag nota van wijziging is ingediend met de punten zoals ze hierboven in het mailbericht genoemd zijn. Kortgezegd:
- geen leeftijdsgrens van 58
- saldo >= 3000
- levensloopverlofkorting: geen opbouw meer vanaf 2012.

Over de verzilvering van de Levensloopverlofkorting bij omzetting van een levensloopsaldo naar vitaliteitsrekening volgt nog een aparte AmvB.

Attentiepunt: Bron wijzigt, gaat naar Overgangsrecht.

Besproken in Kernteam dd 08-11-2011: licht toe: Bij een doorstorting van een levenslooptegoed (> 3000) naar de vitaliteitsregeling kan de levensloopverlofkorting alleen te gelde worden gemaakt via de IB, niet via de LH. Dat kan in de VA 2013 wellicht tot ongewenste verschillen leiden. Om dit op te heffen zou het mogelijk een extra uitvraag toe te voegen aan de levensloopverlofkorting:
Heeft u uw levenslooptegoed doorgestort naar de vitaliteitsregeling? Indien "Ja" dan levensloopverlofkorting alleen berekenen voor IB en niet voor LB.
bekijkt dit punt nog voor de jaren 2013 en 2014.

Mail dd 14-11-2011 (voor de volledigheid ook opgenomen bij punt 09):

Vitaliteitssparen
aan:
,
14-11-2011 16:20
Cc:
Beste allen,
Ik zou nog wat uitzoeken over vitaliteit. Bij deze:
- Vitaliteit geldt voor buitenlanders alleen als zij kiezen voor behandeling als binnenlandse belastingplichtigen; ook inwoners van België, Suriname, Aruba, Sint Maarten, Curaçao en Duitsland moeten hiervoor kiezen om uitgaven voor vitaliteitssparen te kunnen aftrekken.
- Situaties waarin de levensloopkorting wordt toegepast.
* Levenslooptegoed is op 31-12-2011 lager dan € 3.000. Inleg in 2012 is niet meer mogelijk.
De belastingplichtige heeft de volgende mogelijkheden:
(i) in 2012, 2013 opnemen bij verlof; levensloopverlofkorting is van toepassing (loopt al via werkgever)
(ii) in 2013 geruisloos inbrengen in vitaliteitssparen; levensloopverlofkorting is van toepassing (loopt niet via de werkgever; alleen in IB)
(iii) als niet is opgenomen voor verlof of geruisloos is ingebracht in vitaliteit, dan volgt afrekening per 31 december 2013 of als de belastingplichtige eerder overlijdt per de dag voorafgaand aan het

overlijden; het saldo wordt dan als loon uit tegenwoordige arbeid in aanmerking genomen; levensloopverlofkorting is van toepassing (loopt al via werkgever).
* Levenslooptegoed op 31-12-2011 € 3.000 of meer.
Deze groep kan blijven inleggen en opnemen uit levenslooptegoed. De overgangsregeling geldt niet meer voor werknemers die bij het begin van het jaar geen positief saldo hebben op de levensloopregeling. Deze bepaling maakt teruggang naar de levensloopregeling, nadat men aan vitaliteitssparen heeft deelgenomen, onmogelijk. Werknemers met levenslooptegoed die niet aan vitaliteitssparen hebben deelgenomen, moeten er wel voor zorgen dat er altijd een positief saldo op hun rekening blijft staan. Daartoe is € 1 voldoende. Bij opname voor verlof komt de levensloopverlofkorting in beeld (al via de werkgever).
Deze groep kan ook geruisloos inbrengen in vitaliteitssparen (levensloopverlofkorting van toepassing (loopt niet via de werkgever; alleen in IB).
- Geruisloos inbrengen in vitaliteit kan in 2013 onbeperkt; in 2014 tot maximaal € 20.000; heb je meer gespaard, dan is dat meerdere belast in de IB (art. 10a.11 Wet IB 2001 (tekst 2014).
- Als een belastingplichtige in het kalenderjaar na het kalenderjaar waarin de belastingplichtige 61 jaar
is geworden meer dan € 10.000 opneemt, dan wordt het gehele tegoed als voordeel uit vitaliteitssparen in aanmerking genomen. Stel bijv. het tegoed is per 1-1 van het jaar waarin belastingplichtige 62 jaar wordt € 19.000. Hij neemt in dat jaar € 11.000 op. Op grond van art. 3.109a, lid 1, wordt dan belast € 11.000 en op grond van art. 3.109a, lid 2 € 9.000.
Nieuw is dat in dit geval ook revisierente verschuldigd is over € 19.000.
Met vriendelijke groet,

IM/Belastingregio's. Team Account & Ontwerp IH
06

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Bronvermelding (ivm overgangsrecht)

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Waarschijnlijk geen gevolgen. De controle op leeftijd, aangehaald in het overleg van 12-09 is inmiddels achterhaald. Levensloopverlofkorting blijft gewoon bestaan.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Vooralsnog geen aanpssingen, pas m.b.t. VA2020 en DA2020.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Aanpassen topics

Biljet VA 2013:
Pm: extra rubriek levensloopverlofkorting bij storting levenslooptegoed in flexsparen.

Va-programma 2013:
Aanpassen topics. Pm: extra rubriek levensloopverlofkorting bij storting levenslooptegoed in flexsparen.

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

14 Afschaffing verhoging arbeidskorting voor oudere werknemers

Bron: BP 2012

Additionele arbeidskorting voor ouderen dan 58 jaar afschaffen in 2012.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: vooral gevolgen voor berekeningen. Vanaf 2013 werkbonus.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

1869924 00867

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Bedragen txt en topics.

Biljet VA 2012:
Geen

Va-programma 2012/2013:
Bedragen txt en topics.

PEN/LAD
Wordt aangepast via de Normen en Constanten

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

15 Nieuwe renteregeling (belastingrente)

Bron: BP 2012

Ipv huidige heffingsrenteregeling. Vergoeden en heffen vanaf 1 juli na afloop van belastingjaar (was 1 januari).

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: Hier komt een aparte Businesscase. Afwachten dus.

Besproken in Kernteam dd 01-11-2011: In de PvE Rekenserver VA 2013 komt waarschijnlijk niets over de belastingrente. Urgentie is dus minder hoog. Tot nu toe geen nadere info gekregen.

Besproken in Kernteam dd 08-11-2011: Voor de BMG en evt. FVC is wel van belang dat er meer bekend wordt. [redacted] zal [redacted] hierover aanspreken.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: [redacted] heeft met [redacted] afgesproken dat hij documentatie zal toevoegen aan dit document. [redacted] geeft aan dat er toch een wijziging zit in release 2012.3, dit heeft hij al opgenomen in PvE die binnenkort wordt uitgeleverd.

Onderstaande (omkaderd) is door [redacted] aangeleverd (via mail dd 16-11-2011):

Uitgangspunt:
In de opzet is uitgegaan van een realisatie van de VA in 2013.2. Dit is alleen mogelijk indien de release per 15 juni in productie beschikbaar is. Vanaf dat moment kan er namelijk sprake van het in rekenening brengen, danwel vergoeden van belastingrente. Indien dit niet mogelijk is, dan is de implementatie voor de VA ook noodzakelijk in 2013.1.

Voor de DA en vermindering DA is 2013.1 belangrijk. Deze processen worden namelijk in 2013.1 opgezet. Hoewel er pas bij een dagtekening die valt na 1 juli 2013 sprake kan zijn van belastingrente is het erg inefficient om dit proces in de 2013.2 release weer op een groot aantal plaatsen aan te passen als gevolg van de belastingrente.

Deze analyse is gemaakt op onderhanden wetgeving. Op basis van definitieve wetgeving moeten de gevolgen definitief bepaald worden.

Gevolgen voor Procesmodellen
Release 2013.2:
- Nieuw procesmodel 'Verzoek Navordering'

Gevolgen voor Processtapbeschrijvingen
Release 2013.1:
- Nieuwe renteregeling beschrijven in processtap 'voorbereiden formaliseren' DA-2012 en vermindering DA 2012.
- Nieuwe renteregeling beschrijven in vrijblijvende berekening DA-2012 en vermindering DA 2012.
- In processtap 'starten handmatige VA' moet mogelijkheid ontstaan om een koppeling met de aangifte voor de DA te maken.
- Processtapbeschrijving 'Informeren raakvlakken' moet worden aangepast op belastingrente voor DA.

Release 2013.2:
- Nieuwe renteregeling beschrijven in processtap 'voorbereiden formaliseren' Navordering DA-2012.
- Nieuwe renteregeling beschrijven in vrijblijvende berekening DA-2012 en vermindering DA 2012.

- Nieuwe renteregeling beschrijven in processtap 'voorbereiden formaliseren' voor VA 2012 en VA 2013
- Nieuwe renteregeling beschrijven in vrijblijvende berekening VA-2012 en VA 2013.
- Invullen processtapbeschrijvingen voor 'Verzoek Navordering'
- Processtapbeschrijving 'Informeren raakvlakken' moet worden aangepast op belastingrente voor VA.

Gevolgen voor BMG/RXP
Geen impact

Gevolgen voor Resultaatwaarden
Release 2013.1:
- Nieuwe resultaatwaarden voor DA vanaf 2012:
- Belastingrente over belastingschuld
- Saldo belastingrente over belastingschuld
- Vergoede belastingrente voor te late uitspraak
- Belastingrente
- Start periode belastingrente
- Eind periode belastingrente
- Saldo voor *belastingrente* en boete

Release 2013.2:
- Nieuwe resultaatwaarden voor VA vanaf 2012:
- Belastingrente over belastingschuld
- Saldo belastingrente over belastingschuld
- Vergoede belastingrente voor te late uitspraak
- Belastingrente
- Start periode belastingrente
- Eind periode belastingrente
- Saldo voor *belastingrente* en boete

Gevolgen voor Fiscale voorcontroleregels
Vraag: blijven de afwijkende periodes bestaan die een behandelaar kan aangeven in de bijzondere elementen?
Antwoord: Hier komt geen vervanging voor. Als de behandelaar de mogelijkheid krijgt om in te grijpen moet hij de resultaatwaarden kunnen aanpassen.

Gevolgend voor Conversieregels DA-VA
Geen impact

Gevolgen voor Actualisatieregels
Geen impact

Gevolgen voor Risicodetectieregels
Geen impact

Gevolgen voor Normen en Constanten
Release 2013.1:
Nieuwe normen en constanten voor DA vanaf 2012:
- Drempeldatum aangifte
- Max verwerkingsperiode heffing aangifte
- Max verwerkingsperiode heffing bezwaar
- Max inningsperiode aangifte
- Startdatum belastingrente
- Belastingrentepercentages

1869924 00867

Release 2013.2:
Nieuwe normen en constanten voor VA vanaf 2012:
- Drempeldatum verzoek
- Max verwerkingsperiode heffing verzoek
- Max inningsperiode verzoek
- Startdatum belastingrente
- Belastingrentepercentages

Gevolgen voor Presentatiestructuren
Release 2013.1
- Presentatiestructuren aanpassen op resultaatwaarden voor belastingrente ipv heffingsrente in DA

Release 2013.2
- Presentatiestructuren aanpassen op resultaatwaarden voor belastingrente ipv heffingsrente in VA

Gevolgen voor Rekenserver
Geen impact

Gevolgen voor CAV
2013.1
Ten behoeve van CAV moet alles met betrekking tot heffingsrente worden vervangen door belastingrente voor DA.

2013.2
Ten behoeve van CAV moet alles met betrekking tot heffingsrente worden vervangen door belastingrente voor VA.

N.B.:
Belastingrente bestaat uit twee verschillende componenten met verschillende aanleiding waardoor ze van toepassing (rente over belastingschuld en rente ivm te late uitspraak belastingdienst). Er moet nog worden besloten of hier expliciet over gecommuniceerd moet worden.

Gevolgen voor COA
2013.1
Ten behoeve van COA moet alles met betrekking tot heffingsrente worden vervangen door belastingrente voor DA.

2013.2
Ten behoeve van COA moet alles met betrekking tot heffingsrente worden vervangen door belastingrente voor VA.

N.B.:
- Belastingrente bestaat uit twee verschillende componenten met een verschillende aanleiding waardoor ze van toepassing (rente over belastingschuld en rente ivm te late uitspraak belastingdienst). Er moet nog worden besloten of hier expliciet over gecommuniceerd moet worden.
- Voor COA moet we rekening houden met één interface die zowel belastingrente als heffingsrente (oude jaren) aankan.

Gevolgen voor TSZ
Geen impact

Gevolgen voor (Overige) Interfaces
Waarschijnlijk impact SBI / EDW

1869924 00867

Gevolgen voor Biljet / Aangifteprogramma
De terminologie voor heffingsrente moet worden vervangen door belastingrente.

Gevolgen voor PEN/LAD
De regeling moet ook volledig in PEN/LAD worden opgenomen.

Gevolgen voor Raadpleegtaak
Geen aanpassingen in de opzet van de taak. Dit geschiedt via presentatiestructuren.

Gevolgen voor GGM
Geen aanpassingen. Dit geschiedt via de resultaatwaarden.

Mail n.a.v. vraag dd 02-12-2012:

Betr: Heffingsrente en VA2013
aan: 02-12-2011 08:43
Cc:
Hoi ,
Nu besloten is dat de belastingrente doorgaat, kunnen ze vervallen. Zeker omdat we de term heffingsrente moeten vervallen.
Ik heb nog wel een aanvullende vraag. Als we nog een rubriek willen toevoegen, kan dit dan niet meer na half december? Het gaat eventueel over rubrieken die niet door belastingplichtige aangeleverd hoeven worden. We gaan in 2013.1 in de BPRO een detailinvulling maken van de rente-regeling.
Voorlopig is ons standpunt dat de behandelaar geen mogelijkheid meer krijgt om in te grijpen. De was bedoeld om de rente aan te passen als de behandeling niet snel genoeg ging. Hiervoor zijn nu namelijk in de regeling allerlei voorzieningen ingebouwd . Echter, mocht toch nog blijken dat er behoefte ontstaat, dan zijn mogelijk een aantal bijzondere elementen nodig.
Als het toevoegen van bijz. elementen na half december niet meer kan, zullen we deze keuze iets moeten versnellen. Kun jij de mogelijkheden even schetsen.
Met vriendelijke groet,

IMB Aanslag
WBC-H15.05
Tel: 055-
Mob: 06-

---30-11-2011 14:06:39--- , In het inventarisatiedocument wordt nog opengelaten of de hierna genoemde ABS-rubrieken blijve
Van: /LKB/BLD
Aan: @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst, @Belastingdienst
Datum: 30-11-2011 14:06
Onderwerp: Heffingsrente en VA2013

,
In het inventarisatiedocument wordt nog opengelaten of de hierna genoemde ABS-rubrieken blijven bestaan.
Kun je aangeven of deze elementen toch blijven, of kunnen ze verwijderd worden uit de VA2013?
In het genoemde document staat 'waarschijnlijk niet'. Dat is voor mij geen nee en geen ja.
Dus: de betreffende elementen laat ik nog even staan. Liever later verwijderen dan moeten herstellen, lijkt mij.
Medio december zal de definitieve versie BMG-ABS VA2013 opgeleverd worden.
Als je voor die tijd zicht hebt op laten staan of verwijderen (of wellicht vervangen) dan is dat nog te doen.
Overigens lijkt het mij niet wenselijk/handig/juist om de term heffingsrente te (blijven)

gebruiken als het belastingrente betreft!
Een finaal bericht van hoe het moet worden: graag!!!

Informatiemanagement Belastingregio's
Team IH
BMG DA/VA/VIA/Uitstel-CVU IH&VPB
06

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Blijft dus nog open, zonder bericht geen aanpassingen.
<Nog aanvullen>

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
<Nog aanvullen>
Vraag: blijven de afwijkende periodes bestaan die een behandelaar kan aangeven in de bijzondere elementen? Het betreft de elementen 3568, 3569, 3571, 3572.
: Waarschijnlijk niet, hier wordt aandacht aan besteed in de businesscase. De kruisveldjes (geen heffingsrente) blijven waarschijnlijk wel bestaan.
Als de elementen worden verwijderd, dan ook de controles BE verwijderen (ook voor ZVW).
Dit geldt voor DA 2012 en VA 2013.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Waarschijnlijk zullen alle (resultaat)elementen m.b.t. de huidige heffingsrente in de VA2013 en DA2012 moeten vervallen en daarvoor in de plaats moeten dan nieuwe belastingrente (resultaat)elementen komen.
Huidige heffingsrente-elementen: [3570] [3573] [3568] [3569] [3571] [3572] [9745] [9746] [9743] en [9555].

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Wijziging of verwijdering van toelichtende teksten aangezien geen vaste ingangsdatum geldt.
Er zullen nieuwe bedrag-elementen moeten worden opgevoerd voor de belastingrente naast de al bestaande elementen voor de heffingsrente.

1869924 00867

Gedacht wordt aan een uitbreiding van de interface en ook in de presentatie omdat naast in rekening te brengen en te vergoeden rente wellicht ook de na correctie te vergoeden rente als nieuw element toegevoegd wordt.

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
[ ]: ik heb (nog) geen beeld bij de impact van de nieuwe renteregeling op onze raakvlakken.

Biljet / Aangifteprogramma

Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Aanpassing topics

PEN/LAD
Volgt een aanpassing in de PEN

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

16 Scholingsuitgaven

Bron: BP 2012

Drempel gaat van € 500 naar € 250
Wet verhoging collegegeld langstudeerders

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: Gaat niet meer mee in VA 2012 (Aangifteprogramma). Wel in VA 2013.
Besproken in Kernteam dd 08-11-2011: Hoeft ook niet mee in VA 2012, eerste jaar betreft 2013 (drempelverlaging).

Mail dd 19-12-2011:

Betr.: IA 34 Wet verhoging collegeld langstudeerders
[ ] aan: [ ] 19-12-2011 15:27
Goedemiddag!
Is het handig om deze bij de inventarisatie te voegen?
Met vriendelijke groeten,
[ ]
B/IM Belastingregio's, Team Account en Ontwerp
06-[ ]
[ ] Hallo collega's, 19-12-2011 15:23:02
Van: [ ] LKB/BLD
Aan: [ ] @Belastingdienst, [ ]
[ ] @Belastingdienst, [ ] @Belastingdienst
Cc: [ ] @Belastingdienst, [ ]
[ ] @Belastingdienst
Datum: 19-12-2011 15:23
Onderwerp: IA 34 Wet verhoging collegeld langstudeerders
Hallo collega's,
Willen jullie bijgaande IA gelijk lezen en
reageren. Het lijkt mij een hamerstuk vandaar,
dan kan hij nog deze week ingediend.
Ter info hieronder in de mail de nieuwe
wetteksten opgenomen.
Met vriendelijke groeten,
[ ]
IM Belastingregio's
Team IH Account en ontwerp
tel. 06-[ ]

Artikel 6.28. Beperkingen
1. Tot de scholingsuitgaven behoren niet uitgaven die verband houden met:
a. levensonderhoud, daaronder begrepen huisvesting, voedsel, drank, genotmiddelen
en kleding;
b. werk- of studeerruimten, daaronder begrepen de inrichting;
c. reizen en verblijven, daaronder begrepen excursies en studiereizen;
d. de opslag, bedoeld in artikel 7.45, eerste lid, van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk
onderzoek;
e. d. oorzaken die bij algemene maatregel van bestuur zijn aangewezen.
2. Scholingsuitgaven komen niet voor aftrek in aanmerking voorzover voor een opleiding of studie aan de

belastingplichtige vrijgestelde uitkeringen en verstrekkingen als bedoeld in artikel 3.104, onderdelen d, e en h, onder 3°, worden verstrekt.

Artikel 6.29. Studiefinanciering

1. Scholingsuitgaven voor een opleiding of studie waarvoor de belastingplichtige aanspraak heeft op studiefinanciering volgens de Wet studiefinanciering 2000, komen voor een studerende in het beroepsonderwijs voor elke maand dat in het kalenderjaar aanspraak op studiefinanciering bestaat, in aanmerking tot een normbedrag van € 51 vermeerderd met het normbedrag aan de tegemoetkoming in de kosten van het lesgeld, bedoeld in artikel 3.2, eerste lid, onderdeel b, van die wet.

2. Scholingsuitgaven voor een opleiding of studie waarvoor de belastingplichtige aanspraak heeft op studiefinanciering volgens de Wet studiefinanciering 2000, komen voor een studerende in het hoger onderwijs voor elke maand dat in het kalenderjaar aanspraak op studiefinanciering bestaat, in aanmerking tot een normbedrag van € 58 vermeerderd met een normbedrag van 1/12 gedeelte van het bedrag aan het volledige wettelijke collegegeld volgens het basistarief, bedoeld in artikel 7.43 7.45, eerste lid, van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek.

3. In afwijking in zoverre van het eerste en tweede lid worden scholingsuitgaven voor een opleiding of studie in het beroepsonderwijs of het hoger onderwijs waarvoor de belastingplichtige aanspraak heeft op studiefinanciering volgens de Wet studiefinanciering 2000 en die meer bedragen dan het tweevoud van het standaardbedrag, in aanmerking genomen voor zover deze meer bedragen dan het voor deze scholingsuitgaven geldende standaardbedrag. Onder het standaardbedrag wordt voor de toepassing van dit artikel verstaan de som van de normbedragen, bedoeld in het eerste lid, onderscheidenlijk in het tweede lid, vermenigvuldigd met het aantal maanden dat in het kalenderjaar aanspraak op studiefinanciering bestaat.

4. Voor de vaststelling of scholingsuitgaven er sprake is van uitgaven die meer bedragen dan het tweevoud van het standaardbedrag, worden:

a. uitgaven voor lesgeld als bedoeld in artikel 5, tweede lid, van de Les- en cursusgeldwet en uitgaven voor het wettelijke collegegeld in aanmerking genomen tot maximaal het bedrag van het wettelijk collegegeld volgens het basistarief, als bedoeld in artikel 7.43 7.45, eerste lid, van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek, en in aanmerking genomen naar rato van het aantal maanden in het kalenderjaar waarop deze betrekking hebben;

b. uitgaven voor lesgeld als bedoeld in artikel 5, tweede lid, van de Les- en cursusgeldwet in aanmerking genomen naar rato van het aantal maanden in het kalenderjaar waarop deze betrekking

hebben.
5. Scholingsuitgaven komen niet voor aftrek in aanmerking voorzover de voor een opleiding of studie aan de
belastingplichtige toegekende prestatiebeurs, bedoeld in artikel 4.7, eerste en tweede lid, of artikel 5.2, eerste lid,
van de Wet studiefinanciering 2000, op grond van de bepalingen in hoofdstuk 4, respectievelijk hoofdstuk 5 van
die wet wordt omgezet in een gift.
6. Scholingsuitgaven waarvoor een prestatiebeurs is toegekend, komen voor aftrek in
aanmerking in het jaar waarin
de prestatiebeurs definitief niet wordt omgezet in een gift.

IA 34 IH Wet verhoging collegegeld langstudeerders.doc:

Versie 01022011

Belastingdienst Impactanalyse

Impactanalyse

Onderwerp Wet verhoging collegegeld langstudeerders
Registratienummer 34 IH Datum 16-12-2011
Auteur Bedrijfsonderdeel IM Belastingregio's
Team/teamleider IH Account & Ontwerp /
Doel Ter informatie aan MT en IMUCCA
Te bespreken op In het overleg van MT IMB
Aanleiding/bron Wet verhoging collegegeld langstudeerders nr. 32 618
Afgestemd met B/CA, UCCO LKB, B/DV
Impuls betreft Wet- of regelgeving
Implementatiedatum
1-1-2012
Toelichting
De wet geldt vanaf september 2011, maar de verhoging van het collegegeld gaat in per studiejaar 2012-2013 en loopt mee met de jaaraanpassingen voor IH2012.

Prioriteit en verwachte impact

Prioriteit Midden Door indiener verwachte impact Gering

Reikwijdte impuls

Impuls raakt Toeslagen FIOD BelTel/Dienstverlening
Externe partijen Douane B/CA Belastingregio's
B/CAO B/CIE B/CFD B/CKC
Toelichting

Gevraagd besluit

Gevraagd besluit Impuls toewijzen aan al ingeplande bedr.proc. rel.
Korte toelichting
BPR 2012.3
Geen Business Case vereist, want er is geen architectuurimpact, het ontwikkelbudget < € 500.000, het past in de vrije ruimte en heeft een laag risicoprofiel.
Aanvullende documenten
Vervolg besluitvorming/ communicatie
CKC informeren
Versie 01022011

Vraag (en subvragen)

Korte beschrijving inhoud
De volgende wijzigingen moeten verwerkt worden in referentieteksten, toelichting op de aangifte, helpteksten Easytaxaangifte en Onlineaangifte van DA2012 en VA2013:

-art. 6.28, eerste lid, onderdeel d, van de Wet IB 2001: er wordt een aftrekbeperking toegevoegd op basis waarvan uitgaven die verband houden met de opslag op het wettelijk collegegeld voor langstudeerders (per 1 september 2011 € 3.000) niet als scholingsuitgaven worden aangemerkt. Indien een student zonder aanspraak op studiefinanciering het wettelijk collegegeld volgens het verhoogde tarief betaalt, wordt maximaal het wettelijke collegegeld volgens het basistarief in aanmerking genomen voor de aftrek van scholingsuitgaven;
-art. 6.29, tweede lid, van de Wet IB 2001: in dit artikel is de aftrek van scholingsuitgaven geregeld voor studenten die aanspraak maken op studiefinanciering. Bij aanspraak op studiefinanciering –waaronder ook het recht op alleen een studenten OV-jaarkaart valt- is de aftrek van scholingsuitgaven beperkt tot de aftrek van de zogenoemde normbedragen. Deze normbedragen bestaan uit een component voor leermiddelen en een component voor collegegeld. De component voor collegegeld wordt gebaseerd op 1/12 gedeelte van het wettelijk collegegeld. Met de wijziging van het tweede lid wordt de verwijzing naar de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek zodanig aangepast dat voor de toepassing van art. 6.29 1/12 deel van het volledige wettelijke collegegeld volgens het basistarief in aanmerking wordt genomen als normbedrag voor collegegeld. De eventueel op de student van toepassing zijnde opslag op het volledige wettelijke collegegeld vanwege langstuderen blijft hiermee buiten beschouwing voor de aftrek scholingsuitgaven;
-art. 6.29, vierde lid, van de Wet IB 2001: hier wordt geregeld dat voor de vaststelling of er sprake is van een zogenoemde dure studie, de opslag op het wettelijk collegegeld voor langstudeerders buiten beschouwing blijft. Voor deze vaststelling worden de uitgaven voor wettelijk collegegeld gemaximeerd op het wettelijk collegegeld volgens het basistarief. In lijn met de huidige tekst van het vierde lid wordt laatstgenoemd bedrag naar rato van het aantal maanden in het kalenderjaar waarop dit betrekking heeft in aanmerking genomen. Dat laatste geldt eveneens met betrekking tot uitgaven voor lesgeld als bedoeld in artikel 5, tweede lid, van de Lesen cursusgeldwet.

Korte beschrijving van de probleemstelling (aanleiding voor impuls)

In de Wet verhoging collegeld langstudeerders is geregeld dat langstudeerders een hoger collegegeld moeten gaan betalen. Voor een bacheloropleiding (hbo 4 jaar, wo 3 jaar) én een masteropleiding, krijg de student per fase een jaar extra de tijd om te studeren tegen het normale wettelijk collegegeld. Na deze uitlooptijd moet de student het tarief voor langstudeerders betalen: het wettelijk collegegeld plus € 3.000,- extra. Deze verhoging van het collegegeld kan worden opvangen met het collegegeldkrediet. De fiscale maatregelen in de wet voorkomen dat fiscale weglek ontstaat, dat wil zeggen dat het extra te betalen bedrag niet aftrekbaar is.

Betrokken partijen bij de uitvoering van impactanalyse

[ ], UCCO LKB
[ ], IM B/CA
[ ], [ ] activiteitengroep en [ ] IH-nw, IMB

Te verrichten inspanning

Geen gevolgen voor ontwerpproces: bmi en bmo nvt
Gevolgen voor communicatie in referentieteksten, toelichting op de aangifte, helpteksten Easytaxaangifte en Onlineaangifte DA2012 en VA 2013: kan door CKC vanaf medio december 2011 mee genomen worden in de jaaraanpassingen voor 2012.

Te verrichten activiteiten idem

Samenvatting advies impuls toekennen aan al ingeplande bedrijfsprocesrelease

Globale Raming – indien mogelijk (niet verplicht)

Globale raming, risico's,

randvoorwaarden
Versie 01022011
Versie 01022011

Bijlage Opdracht Outline Business Case

Bijlage Opdracht Outline Business Case
Aanleiding, registratienrs.
IA's
Onderwerp outline BC
Randvoorwaarden &
beperkingen
Relaties met andere
projecten/portfolioitems
(indien bekend)
Betrokkenen (indien bekend)
Beoogde executive en
responsible BC-traject
(indien bekend)

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Drempelberekening aanpassen.

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Drempelberekening aanpassen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

17 Jaarlijkse neerwaartse bijstelling CO-2 grenzen voor bijtelling loon- en inkomstenbelasting prive gebruik auto en bijtelling bestelauto's

Bron: BP 2012

Onder meer introductie van een verklaring van uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto. Geen bijtelling en geen verplichte rittenregistratie.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: betreft alleen communicatie.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Staat apart op de agenda bij de winstgroep. Wijzigingen worden daar in beeld gehouden.
<Nog aanvullen>

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Nieuw element in Winstonderdeel van de DA2012 toe te voegen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces

1869924 00867

<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Topics aanpassen.

Biljet VA 2013:
Geen.

Va-programma 2013:
Topics aanpassen.

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen.

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

18 Omzetting zelfstandigenaftrek in vaste basisaftrek

Bron: BP 2012 *Vast bedrag van 7280 ipv tabeltoepassing afhankelijk van hoogte winst.* *Wet IB, art. 3.76, lid 2*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: Is er een impactanalyse? [ ] gaat na of 1.1-versie aangifteprogramma VA 2012 nog aangepast kan worden.

Besproken in Kernteam dd 10-10-2011:
[ ] geeft aan dat in de actualisatieregels EVA 2012 deze aanpassing wordt meegenomen.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Staat apart op de agenda bij de winstgroep. Wijzigingen worden daar in beeld gehouden.
<Nog aanvullen>

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Opnemen consistentieregel? Zelfstandigenaftrek <= 7280.
<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ

Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen.

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen. Wel voor WA-programma.

Biljet VA 2013:
Geen.

Va-programma 2013:
Topics en condities aanpassen.

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen.

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

19 Toekennen voorlopige teruggaaf wordt geweigerd als over voorgaande jaren ten onrechte geen aangifte is ingediend

Bron: BP 2012 *Zit deze in belastingplan?* *Procesarchitectuur wijziging? BC?*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: Punt komt vanuit Tijdige Aangifte/Fraude. Geen EVA (teruggaaf) bij AH.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

1869924 00867

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

20 Uitbreiding vrijwillige voortzetting pensioenregeling

Bron: BP 2012

Geldt voor ex-werknemers die na hun ontslag hun pensioenregeling vrijwillig voortzetten. Voor deze opbouw geldt voor een termijn van 3 jaar een fiscale faciliering. Dat wordt uitgebreid tot 10 jaar.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: Zit in de Loonsfeer. Aandachtspunt: het betreft hier negatief loon! Denk aan Heffingsruimte ZVW.

Zie ook Mail [ ] dd 04-10-2011 onder punt 13.

Reactie [ ] dd 06-10-2011:

[ ], punt 20 betreft het uitvoeringsbesluit LH, art 10a, lid 1, letter d.
Zie ook Besluit van 16 maart 2007, nr CPP2007/482M.

Daarin is de volgende tekst opgenomen:
Voormalige werknemers als bedoeld in onderdeel 2 onder d
Voor voormalige werknemers als bedoeld in onderdeel 2 onder d gelden de volgende voorwaarden:
- De belanghebbende is als werknemer gedurende ten minste drie jaren deelnemer geweest aan de pensioenregeling die hij vrijwillig voortzet.

Die drie jaar wordt dus tien jaar.
Ik zal het besluit in PDF bijsluiten.

Het oorspronkelijke besluit:

Inkomstenbelasting. Loonheffingen. Pensioenen; niet-ingehouden pensioenbijdragen
Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling, Sector brieven & beleidsbesluiten
Besluit van 16 maart 2007, nr. CPP2007/482M, Stcrt. nr. 60
De staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten.
Dit besluit vervangt twee besluiten over vrijwillig betaalde bijdragen voor aanvullende pensioenrechten. Het betreft de besluiten van
10 augustus 2001, nr. CPP2001/1770 en 20 november 2002, nr. CPP2002/1303M. Om de administratieve lasten te verminderen is
de verplichte jaarlijkse indiening van diverse verklaringen afgeschaft. Een verklaring is voortaan alleen nodig als de inspecteur
daarom verzoekt. Ook trek ik twee besluiten in die niet meer van belang zijn, namelijk het besluit van 26 april 1999, nr.
DB99/1273M en het besluit van 8 juli 2004, nr. CPP2004/874M.
1. Inleiding
In een aantal situaties betalen belanghebbenden aan pensioenverzekeraars bijdragen voor pensioenregelingen waarbij sprake is van
een verband met de loon/diensttijdnorm. De betalingen vinden plaats buiten de inhoudingssfeer. In deze situaties zouden de
bijdragen niet tot het loon in de zin van de Wet LB behoren als ze wel op het loon zouden zijn ingehouden. Die situaties beschrijf ik
hierna in onderdeel 2. In onderdeel 3 geef ik onder voorwaarden een goedkeuring voor aftrek van de bijdragen in de
inkomstenbelasting.
Lijst van gebruikte begrippen en afkortingen
1.1. Gebruikte begrippen en afkortingen
loonheffing: loonbelasting/premie volksverzekeringen

1869924 00867

loonheffingen: loonheffing, premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet
UBLB: Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965
Wet IB 2001: Wet inkomstenbelasting 2001
Wet LB: Wet op de loonbelasting 1964
Wet VPL: Wet aanpassing fiscale behandeling VUT/prepensioen en introductie levensloopregeling
2. Niet-ingehouden pensioenbijdragen
De in onderdeel 1 bedoelde situaties zijn de volgende:
a. Deeltijdwerkers en andere werknemers die gedurende zekere tijd uitgesloten zijn geweest van deelname aan een
pensioenregeling mogen pensioentekorten herstellen door betaling van bijdragen uit hun eigen middelen.
b. Werknemers die gedurende een bepaalde periode verlof genieten als bedoeld in artikel 10a, eerste lid, onderdeel a, van het
UBLB, mogen de pensioenopbouw voortzetten door betaling van bijdragen uit hun eigen middelen, voor zover het loon van de
werknemer te laag is om de bijdragen (volledig) daaruit te voldoen.
c. Werknemers die een loongerelateerde uitkering, een VUT-uitkering of een prepensioenuitkering genieten, mogen in
overeenstemming met artikel 10a, eerste lid, onderdelen c tot en met e, van het UBLB, de pensioenopbouw in die periode
voortzetten. Met de instantie die de uitkering doet is geen regeling getroffen op grond waarvan die instantie de verschuldigde
premies op de uitkering inhoudt.
d. Voormalige werknemers mogen de bestaande deelneming aan de pensioenregeling voortzetten gedurende een periode van ten
hoogste drie jaren na beëindiging van een dienstbetrekking (zie de delegatiebepaling van artikel 10a, eerste lid, onderdeel c, van
het UBLB). Daarbij is niet relevant of de voormalige werknemers gedurende die perioden een loongerelateerde uitkering ontvangen.
In de periode van voortzetting kunnen deze voormalige werknemers bijvoorbeeld een eigen onderneming starten. Ik geef hiermee
een nadere invulling aan de delegatiebepaling. De in onderdeel 3 te noemen voorwaarden voor de voortzetting hebben tot doel
slechts een reële voortzetting van een bestaande pensioenregeling fiscaal te faciliëren.
3. Goedkeuring
Met toepassing van artikel 63 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen keur ik goed dat de in onderdeel 2 onder a tot en met d
genoemde groepen deelnemers de vrijwillige bijdragen, voorzien van een "-" (minteken), kunnen opnemen in de rubriek inkomsten
uit tegenwoordige dienstbetrekking van de aangifte inkomstenbelasting. De goedkeuring betreft uitsluitend het deel van de
bijdragen dat niet kan worden voldaan door middel van inhouding op het loon. Deze goedkeuring heeft geen betrekking op situaties
waarin de betaalde premies op grond van de Wet IB 2001 als uitgaven voor inkomensvoorzieningen zijn aan te merken. In een
dergelijk geval kan de beroepsbeoefenaar of de werknemer de betaalde lijfrentepremies als zodanig ten laste van het inkomen
brengen, binnen de maxima die daarvoor gelden op grond van artikel 3.127 van de Wet IB 2001.
Voor alle belanghebbenden geldt dat de pensioenregeling moet blijven binnen de grenzen die zijn opgenomen in hoofdstuk IIB van
de Wet LB en het overgangsrecht in het kader van de Wet VPL.
Voorwaarden
Aan bovenvermelde goedkeuring verbind ik de volgende voorwaarden.
Werknemers als bedoeld in onderdeel 2 onder a tot en met c
Voor werknemers als bedoeld in onderdeel 2 onder a tot en met c geldt de volgende voorwaarde:
- De belanghebbende verklaart op verzoek van de inspecteur schriftelijk dat de afgetrokken bedragen onherroepelijk onderdeel zijn

1869924 00867

gaan uitmaken van een voor hem geldende pensioenregeling waarop Hoofdstuk IIB van de Wet LB en de artikelen 38b tot en met
38h van die wet van toepassing zijn.
Voormalige werknemers als bedoeld in onderdeel 2 onder d
Voor voormalige werknemers als bedoeld in onderdeel 2 onder d gelden de volgende voorwaarden:
- De belanghebbende is als werknemer gedurende ten minste drie jaren deelnemer geweest aan de pensioenregeling die hij
vrijwillig voortzet.
- Wijziging van de pensioenregeling tijdens de vrijwillige voortzetting is slechts toegestaan indien de pensioenrechten van de
desbetreffende werknemer daardoor niet worden verbeterd.
- De vrijwillige voortzetting kan slechts plaatsvinden voor zover geen cumulatie plaatsvindt met een pensioenregeling bij een
eventuele nieuwe werkgever, de vorming van een oudedagsreserve als bedoeld in artikel 3.67 van de Wet IB 2001 of deelname aan
een beroepspensioenregeling.
- De uitbreiding van de pensioengevende diensttijd mag niet plaatsvinden in de periode van drie jaren voorafgaande aan de
pensioendatum van de regeling die de belanghebbende vrijwillig voortzet, tenzij hij aannemelijk maakt dat hij om medische redenen
de dienstbetrekking heeft beëindigd.
4. Intrekking van het besluit van 8 juli 2004, nr. CPP2004/0874M
Dit besluit voorziet tevens in het formeel intrekken van het besluit van 8 juli 2004, nr. CPP2004/874M. In verband hiermee merk ik
nog het volgende op.
Het Hof Den Bosch heeft op 8 juli 2005, rolnr. 01/03430, uitspraak gedaan in een casus die enigszins vergelijkbaar was met de
problematiek in het besluit van 8 juli 2004. Daartegen heb ik pro-forma cassatieberoep ingesteld. Dit cassatieberoep heb ik
ingetrokken. Ik heb mij daarmee neergelegd bij de gelijkschakeling van de onderhavige gevallen (zie mijn brief aan de Hoge Raad
van 6 oktober 2005, nr. DGB 2005/5039; VN 2005/61.11). Het besluit van 8 juli 2004 ziet op de jaren 2001 tot en met 2004. Met
het oog op de genoemde gelijkschakeling volgt de Belastingdienst de uitspraak van het Hof Den Bosch dan ook alleen voor die
jaren.
5. Ingetrokken regelingen
De volgende besluiten zijn ingetrokken met ingang van de inwerkingtreding van dit besluit:
- besluit van 26 april 1999, nr. DB99/1273M;
- besluit van 10 augustus 2001, nr. CPP2001/1770M;
- besluit van 20 november 2002, nr. CPP2002/1303M;
- besluit van 8 juli 2004, nr. CPP2004/0874M.
6. Inwerkingtreding
Dit besluit treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin het wordt geplaatst.
Dit besluit zal in de Staatscourant worden geplaatst.
Den Haag, 16 maart 2007.
De staatssecretaris van Financiën,

namens deze:
de [ ] Belastingdienst,
[ ]

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Topics

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Topics

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

1869924 00867

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

21 Uitbreiding soepele herziening

Bron: BP 2012 *Nog niet relevant voor 2012/2013*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: Kennelijk nog niet relevant.
Besluit: geen aanpassing.

1869924 00867

22 Giften (ANBi)

Bron: Geefwet *Definitie ANBi wijzigt en wordt opgenomen in AWR*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: alleen communicatie.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:

1869924 00867

Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

23 Giften (vrijwilligers)

Bron: Geefwet *Codificatie aftrekbaarheid afzien van declaratie van kosten en vrijwilligers-vergoeding.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: alleen communicatie.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

1869924 00867

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Geen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

24 Giften (negatieve pga)

Bron: Geefwet
Negatieve giftenaftrek: indien een gift in een volgend jaar wordt herroepen, leidt dit tot een bijtelling (negatieve persoonsgebonden aftrek)

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: In aangiftebiljet zijn negatieve PGA's niet opgesplitst, maar in specificaties wel. Deze moeten dus worden uitgebreid.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
elementen (DA: + 3)
bronvermelding
condities
tellingen

VA: geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.
Alleen de totaal rubriek bestaat in de regels. De bestaande negatieve pga staan alleen in specs. Het betreft de elementen 0232 t/m 0240 en 2218 t/m 2223. Hierop zitten geen controles en geen reparatieregels. Voor het nieuwe (spec)element is dan ook geen aanpassing nodig.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Uitbreiding van waarschijnlijk met 3 nieuwe elementen bij de specificatie van de negatieve PGA's. Deze wijzigingen moeten aangebracht worden in de structuren DA2012.
Niet in de VA2013, omdat daar geen specificatie is opgenomen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

1869924 00867

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Aanpassing skipvraag

Aangifteprogramma DA 2012:
Aanpassing schermtekst, topics

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Topics

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

25 Giften (culturele instellingen)

Bron: Geefwet
Stimulering giften aan culturele instelling door deze gifte te verhogen met de factor 1,5 (geldt ook voor plafond).

Impactanalyse/toelichting

Mail [redacted] 30-09-2011:

FW: gegevensuitvraag giften
[redacted] aan:
[redacted]
[redacted]
30-09-2011 09:01
Hoi [redacted]
Zie de mail van [redacted]. Giftenaftrek op papier blijft 1 rubriek.
vriendelijke groet
[redacted]
[redacted] documenten en programma's Inkomstenbelasting
[redacted] activiteitengroep IB-niet-winst
IM/Belastingregio's
Mobiel: 06-[redacted]
E-mail: [redacted]@belastingdienst.nl
-----Doorgestuurd door [redacted]/IMB/BLD op 30-9-2011 08:57 -----
Aan: "[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Van: "[redacted] (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl>
Datum: 29-9-2011 17:09
cc: "[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>,
"[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>,
"[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Onderwerp: FW: gegevensuitvraag giften
Ha [redacted],
En hier de mening van Fiscaliteit.
Dus papieren aangifte zo laten en opnemen in de toelichting .
Aangifteprogramma wel uitbreiden en evaluatie op basis van digitale aangiften .
Met vriendelijke groeten,
[redacted]
Ministerie van Financiën
[redacted] Belastingdienst/[redacted] Uitvoeringsbeleid
Kamer KV B2.64 / Korte Voorhout 7 / 2511 CW Den Haag
Postbus 20201 / 2500 EE Den Haag / www.minfin.nl

T 070-[redacted]
Ik werk niet op maandag en vrijdag
Van: [redacted], [redacted] (FISCALITEIT)
Verzonden: donderdag 29 september 2011 17:07
Aan: [redacted], [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted], [redacted] (UITVOERINGSBELEID);
[redacted], [redacted] (FISCALITEIT)
CC: [redacted], [redacted] (FISCALITEIT)
Onderwerp: RE: gegevensuitvraag giften
Eens met [redacted].
Van: [redacted], [redacted] (UITVOERINGSBELEID)
Verzonden: donderdag 29 september 2011 14:52
Aan: [redacted], [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted], [redacted] (FISCALITEIT)
CC: [redacted], [redacted] (FISCALITEIT); [redacted], [redacted] (FISCALITEIT)
Onderwerp: Re: gegevensuitvraag giften

1869924 00867

Op een totaal van 350.000 papieren aangiften versus ruim 8 mln digitale lijkt me t inderdaad niet
handig om het biljet uit te breiden. Extrapolatie kan dan uitkomst bieden.
Met vriendelijke groet,

Ministerie van Financien
DGBEL
Cluster Uitvoeringsbeleid
Van: , (UITVOERINGSBELEID)
Verzonden: Thursday, September 29, 2011 01:03 PM
Aan: , (UITVOERINGSBELEID); , (FISCALITEIT)
Cc: , (FISCALITEIT); , (FISCALITEIT)
Onderwerp: FW: gegevensuitvraag giften
Ha en ,
Wat vinden jullie van dit voorstel?
Moet dit ook nog met wetgeving worden afgestemd.
Het heeft mijn voorkeur om papier niet nodeloos uit te breiden.
Vooral nu digitaal aangifte doen zo'n uitbreiding doormaakt .
Met vriendelijke groeten,

Ministerie van Financiën
Belastingdienst/ Uitvoeringsbeleid
Kamer KV B2.64 / Korte Voorhout 7 / 2511 CW Den Haag
Postbus 20201 / 2500 EE Den Haag / www.minfin.nl
T 070-
Ik werk niet op maandag en vrijdag
Van: @belastingdienst.nl [@belastingdienst.nl]
Verzonden: woensdag 28 september 2011 12:59
Aan: , (UITVOERINGSBELEID)
CC: @belastingdienst.nl; @belastingdienst.nl; @belastingdienst.nl
Onderwerp: gegevensuitvraag giften
Hoi
Ivm wetsvoorstel giften moeten we - bij aanname van de wetgeving - de aftrekpost giften gedetailleerd uitvragen. Enerzijds om de invuller te begeleiden in de juiste berekening en anderzijds is de wens de nieuwe regeling tzt te kunnen evalueren.
De berekening luidt dan als volgt:
Gewone giften €.....
Culturele giften € .... x 1,5 = € .....+
Totaal gewone giften €.....
af Drempel €.....-
Aftrekbedrag € ..... (max 10% drempelinkomen + verhogingsbedrag culturele giften)
Periodieke giften €.....+
Totaal giften €.....
In de papieren aangifte staat nu 1 bedrag voor het totaal van de giften.
Voorstel is om dit in de papieren aangifte zo te laten en de berekening te ondersteunen met een rekenhulp in de toelichting. Nadeel is dat deze aantallen uit de papieren aangifte dan niet meedoen in de evaluatie. Gelet op het verhoudingsgewijze beperkte aantal aangiftebiljetten lijkt mij dat niet zo'n punt. De detailinfo uit het aangifteprogramma zijn dan (verantwoord) te extrapoleren naar de totale omvang.
Anderzijds moet het aangiftebiljet met een aantal rubrieken worden uitgebreid en dat lijkt mij minder wenselijk.
Hoe zie jij dit?
vriendelijke groet

documenten en programma's Inkomstenbelasting
activiteitengroep IB-niet-winst

1869924 00867

IM/Belastingregio's
Mobiel: 06-
E-mail: @belastingdienst.nl

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

Besproken in Kernteam dd 21-11-2011: Na parlementaire behandeling is de multiplyer lager geworden, maar het aantal ANBI-instellingen zal groter worden.

Besproken in Afhamersessie dd 28-11-2011: geeft aan dat er een amendement is aangenomen op het gebied van de giften met stevige impact. De multiplyer is inderdaad naar 1,25 gegaan met een maximum van 5000 als totaal van culturele giften. Daarnaast komt er een nieuwe categorie van instellingen waaraan giften gedaan kunnen worden, de steunstichting van een SBBI (Sociaal Belangen Behartigende Instellingen). Daarbij moet bijvoorbeeld gedacht worden aan een steunstichting van een muziekkorps die geld inzamelt voor de aanschaf van muziekinstrumenten. De steunstichting moet een specifiek doel hebben dat duidelijk in de notariële akte staat. Er komt geen apart register van deze steunstichtingen (het zijn geen ANBI's!), wel een kanaal voor digitale aktes dat verzorgd wordt door het Team Overige Middelen (GRS).
Gevolg zal zijn dat uitvraag naar Giften als volgt er uit zal zien (globaal):

- ANBI-giften
  - Cultureel (x 1,25 met totaal max van 5000 en verhoging max giftenaftrek)
  - Overige ANBI
- SBBI-steunstichting-giften
- Periodieke giften

Vraag is of door deze nieuwe giften ook het papieren biljet moet worden aangepast. In de digitale aangiftes wordt in ieder geval wel het veld Omschrijving verplicht om in te vullen. Een andere vraag is of het het maximum van 5000 bij de culturele giften verhoogd wordt tot 10000 bij partners. Omdat de wetgeving er nog niet is, wordt het lastig om nu alles al te bepalen.

Mail (via) dd 29-11-2011:

Van: LKB/BLD
Aan: @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst, @Belastingdienst
Datum: 29-11-2011 13:04
Onderwerp: Fw: afspraken overleg steunstichting
Hoi,
Zie hieronder het afsprakenlijstje.
In aanvulling hierop:
-een deel van de invulling blijkt niet uit het amendement, maar is al wel in een gesprek met de stas besproken.
-het gaat niet om al bestaande steunstichtingen, dat zouden steunstichtingen van ANBI's zijn, steunstichtingen van SBBI's zouden nog niet bestaan
-het gaat dus om nieuw op te richten steunstichtingen, die met een bepaald doel voor een beperkte periode opgericht worden.
-de doelen die in aanmerking komen moeten nog bekeken worden (ook ivm budgettaire beslag), de stas vond vastgoed en muziekinstrumenten te willekeurig, de opties zullen nog aan de stas voorgelegd gaan worden
-er moet ivm het gemaximeerde budgettaire beslag gemonitord worden hoeveel er het gaat kosten => na enige discussie is in verband hiermee afspraak 5 gemaakt.

-het mag niet meer toezicht kosten, dwz het toezicht op de giften aan steunstichtingen en de steunstichtingen mag niet ten koste van het toezicht op de ANBI's en overige giften gaan.
-de éénmalige kosten zullen wel geclaimd worden
-er moet een aparte stroom voor aanlevering van de notaris komen van de nieuwe aktes voor steunstichtingen (bij voorkeur digitaal), dus niet vanuit de grote hoop van geregistreerde aktes, dus aparte code GRS is niet nodig
Met vriendelijke groeten,

IM Belastingregio's
Team IH Account en ontwerp
tel. 06-
----- Doorgestuurd door /LKB/BLD op 29-11-2011 12:42 -----
Van: " (BCPP)" <@minfin.nl>
Aan: "@belastingdienst.nl'" <@belastingdienst.nl>
Datum: 29-11-2011 12:36
Onderwerp: FW: afspraken overleg steunstichting
Van: (UITVOERINGSBELEID)
Verzonden: dinsdag 29 november 2011 11:53
Aan: (FISCALITEIT); (FISCALITEIT);
(DB/AV); (DB/AV); (BCPP); @belastingdienst.nl'; (UITVOERINGSBELEID); (UITVOERINGSBELEID)
Onderwerp: afspraken overleg steunstichting
Beste allemaal
Hierbij de afspraken gemaakt in ons overleg van zojuist over de uitvoering van het amendement steunstichting.
1. De beperkende voorwaarden die worden verbonden aan de steunstichting komen in een uitvoeringsregeling. Dit is een actie van DGFZ, waarbij ook IM/B (en) en DGBEL (, en) meelezen. Het is nog niet duidelijk of de uitvoeringsregeling er
vóór 1-1-2012 komt.
2. Er komt vóór medio december overleg met van de KNB over de melding van de notaris aan de Belastingdienst. maakt deze afpsraak.
3. Het ANBI-team gaat de openbare lijst van steunstichtingen beheren. Gekozen wordt voor een zeer lichte vorm van handhaving: alleen controle
op de periode waarna de stichting moet ophouden te bestaan.
4. Uitgezocht wordt hoe het zit met het maximumbedrag van € 5000,- mbt partnersituaties. (aktie en).
5. In de papieren aangifte komt geen extra veld voor deze categorie giften; e.e.a. wordt in de toelichting en de rekenhulp verduidelijkt. In de
digitale aangifte komt wel een extra veld voor giften aan steunstichtingen.
Met vriendelijke groet,

[redacted]

Ministerie van Financiën
Directoraat-Generaal Belastingdienst
Cluster Uitvoeringsbeleid
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag | Kamer BKV 2.58
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T (+3170) [redacted]
F (+3170) [redacted]
M (+316) [redacted]
[redacted]@minfin.nl
www.minfin.nl
niet aanwezig op maandagmiddag
en dinsdagmiddag

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
elementen (DA + 3)
bronvermelding

VA: geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.
Op papier blijft het één rubriek. Gevolg is dat de regels niet worden aangepast.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

1869924 00867

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Specificatie/rekenhulp aanpassen; giften culturele instellingen afzonderlijk uitvragen ivm verhoging met 1,25% max € 1250. Drempelberekening aanpassen. Topics aanpassen.

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Topics aanpassen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

26 Beperking aftrek monumentenpanden

Bron: Geefwet
Voor eigen woningen vervalt de aftrek van lasten en afschrijvingen.
Onderhoudskosten beperkt tot max 65% van die kosten (ook voor box 3)
Drempel vervalt.
Overgangsregeling voor verplichtingen die zijn aangegaan vóór 1 jan 2012 en de betaling plaatsvindt in 2012 of 2013.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: [ ] geeft aan dat er mogelijk 2 rubrieken komen, nl. een aparte (nieuwe) voor de onderhoudskosten met overgangsregeling. Mogelijk dat er op papier toch volstaan kan worden met 1.
Besproken in Kernteam dd 01-11-2011: [ ] geeft aan dat ook op papier er twee rubrieken komen, maar dit geldt alleen voor de DA. Voor de VA blijft alles bij het oude.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
elementen (DA2012: +3, DA2014: -5, nog aan te scherpen)
bronvermelding

VA: bronvermelding (mn overgangsrecht)

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Als er op papier één rubriek blijft bestaan (die hetzelfde is als vorig jaar) dan geen wijziging.
Indien BMG een ander element introduceert voor deze rubriek dan wel wijziging, ook als er twee elementen komen.
Mogelijk wijzigingen in afleidingen, consistentieregels en reparatieregels.
<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Eventuele aanpassing in de structuren DA2012 indien er één of meerdere nieuwe BMG-elementen komen.
Geen aanpassing in de VA2013: daar slechts één rubriek [0437] m.b.t. aftrek rijksmonumentenpanden.

1869924 00867

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Rubriek toevoegen ivm splitsing uitgaven in oude (overgangsmaatregel) en nieuwe regeling.

Aangifteprogramma DA 2012:
Rubriek toevoegen ivm splitsing uitgaven in oude (overgangsmaatregel) en nieuwe regeling.
Specificatie/rekenhulp aanpassen. Topics aanpassen.

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Topics aanpassen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

27 Uitbreiding partnerbegrip en samengestelde gezinnen

Bron: Overige fiscale maatregelen *Samenwoners zijn ook fiscale partners als op het woonadres ook een minderjarig kind is ingeschreven van ten minste een van beiden. Tegenbewijsregeling: geen fiscaal partnerschap als bel.pl. aantoont dat hij op zakelijke gronden een deel van de woning huurt.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: Speelt rol in voorwaarden samenwoners. Wellicht nieuwe vraag in aangifteprogramma? Op biljet alleen aanpassing tekst.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Bronvermelding

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

1869924 00867

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Partnerschema aanpassen

Aangifteprogramma DA 2012:
Uitvraag aanpassen (partnervraag toevoegen). Topics aanpassen.

Biljet VA 2013:
Partnerschema aanpassen.

Va-programma 2013:
Uitvraag aanpassen (partnervraag toevoegen). Topics aanpassen.

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

28 Ter beschikking stellen vermogensbestanddelen (art. 3.92)

Bron: Overige fiscale maatregelen *Uitbreiding onbelast doorschuiven bij scheiding.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: alleen communicatief?
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

1869924 00867

Aangifteprogramma DA 2012:
Topics aanpassen.

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Topics aanpassen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

29 Uitbreiding defiscalisering van vorderingen/schulden in blooteigendom/vruchtgebruiksituaties (art. 5.4)

Bron: Overige fiscale maatregelen

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: alleen communicatief.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:

1869924 00867

Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Topics aanpassen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Topics aanpassen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

30 Waardering duurzaam verpachte woningen art. 5.20

Bron: Overige fiscale maatregelen *Afwijking van woz-waarde is geregeld bij amvb en wordt nu wettelijk verankerd. Voorwaarde is een pachtovereenkomst van tenminste 12 jaar.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: alleen communicatief.

Besproken in Afhamersessie dd 28-11-2011: [redacted] geeft aan dat er vragen waren over de waardering van buitenlandse woningen. Besloten is hier dezelfde systematiek aan te houden als voor binnenlandse woningen waarbij naar de WOZ wordt gekeken van 1 januari van het jaar voor het belastingjaar. Dus ook voor buitenlandse woningen kijken naar een oudere peildatum. Of de afwaardering i.v.m. verpachting ook geldt voor buitenlandse woningen, is een vraag die is voorgelegd aan wetgeving. [redacted] probeert dit te achterhalen. Regeling van de materie zal waarschijnlijk via een beleidsbesluit gaan. De gevolgen blijven overigens beperkt tot communicatie.

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

1869924 00867

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Topics

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Topics

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

31 Specifieke zorgkosten

Bron: Overige fiscale maatregelen
Bepaalde paramedici worden gelijkgesteld met artsen zodat geen doorverwijzing nodig is. Wel is een verklaring van de paramedicus vereist waaruit de medische behandeling blijkt.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: alleen communicatief.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:

1869924 00867

Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Topics

Biljet VA 2012:
Geen

Va-programma 2012:
Topics

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

32 PGA, aftrek alimentatie

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )
Afschaffen naw gegevens ex-partner. Indien alimentatie aan meer dan één ex-partner wordt betaald, dan is er geen relatie meer met het aftrekbedrag, via eeen vervallen relatiecode in BvR is de ex-partner te achterhalen. Het gegeven c.q. relatie is dus al in huis.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Wachten op reactie .

Uit mail van aan dd 21-10-2011:

Punt 32 NAW bij alimentatie.
Wij zijn absoluut tegen je voorstel, wij hechten juist steeds meer belang aan die informatie. BVR geeft geen oplossing, ten eerste zeer arbeidsintensief en bovendien niet accuraat bij meerdere alimentatiestromen (meerdere exen). Komt meer voor dan wij ons kunnen voorstellen. Wij zouden juist graag het sofinummer opgenomen zien worden.

Besproken in Kernteam dd 01-11-2011: Er is inmiddels reactie: niet afschaffen dus. Daarbij is de wens geuit om het BSN van de ex-partner uit te vragen. Destijds (bij het ontstaan van deze rubrieken) is bepaald om dit juist niet uit te vragen omdat verhoudingen tussen ex-partners dusdanig verstoord kunnen zijn dat het onmogelijk is om dit BSN aan te leveren.
Besluit: geen aanpassing.

33 Totaaltelling loonheffing

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ([redacted]/Specificatieteam)
In de DA wordt het totaal loonheffing per loongroep berekend. Vervolgens wordt dit in de rekenserver opgeteld. Ook telt CAV deze bedragen nog een keer op. En daardoor ontstaan er verschillen. Eenduidig gebruik in de keten van gegevens. Kennis opbouwen wat waar met de gegevens gebeurt

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Het betreft hier geen aanpassing in het kader van herziene wetgeving. Indien wijziging gewenst dan moet een wijzigingsvoorstel ingediend worden en wordt inmpact via die weg bepaald.
Besluit: Het punt is aangekaart door [redacted], hij zal dan een WV moeten indien.

34 Loonheffing VA (afwijkende loonheffing); LH sport/artiest; loonh over loon in winst begrepen

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (/Specificatieteam) *In de VA zijn nu 3 rubrieken opgenomen. Zijn de twee laatstgenoemde rubrieken niet samen te voegen met afwijkende loonheffing? Eenduidig in gebruik. Tevens zijn die twee groepen exeptioneel te noemen.*

Impactanalyse/toelichting

Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: De afwijkende loonheffing kan alleen aangeleverd worden in digitale berichten en dan ook nog alleen in bepaalde, van te voren gespecificeerde, situaties. Samenvoeging van 3 in 1 zal dan ook niet mogelijk zijn. De "loonheffing over loon in winst begrepen" is destijds op speciaal verzoek van Toezicht opgenomen. Voorheen werd deze loonheffing vermeld bij Loon uit tegenwoordige arbeid, zonder dat daar Loon werd ingevuld. Dat leverde uitworp op.
Besluit: wijziging is niet gewenst, geen aanpassing.

35 Box 3-schulden

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (VIA)
In Box 3 hebben we nu 3 soorten schulden als specificatie in het bericht. Voor VIA is dit lastig om samen te brengen. Hef de driedeling op en breng het geheel onder in één specificatie, waarbij een (bank)rekeningnummer ook wordt gevraagd. Nut voor de voorinvulling.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: [redacted] vraagt nadere info bij VIA.

Besproken in Afhamersessie dd 28-11-2011: [redacted] geeft aan dat in Easytax alles al werd samengevoegd onder 1 noemer. Alleen via externe softwareleveranciers konden verschillende soorten schulden binnen komen.
Voor [redacted] en [redacted] is dit punt nog niet helemaal duidelijk. Zij zullen buiten de vergadering om hier verder over praten met [redacted].

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
elementen (DA: - 9 + 3)

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.
Betreft alleen specs.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Aanpassing in de structuren DA2012. Diverse bestaande elementen ([0303] [4113] [4112] [0308] [4150] [4114] [0313] [4116] en [4115]) in de specificaties schulden Box 3 zullen verdwijnen en vier (?) nieuwe inclusief rekeningnummer zullen toegevoegd moeten worden.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

1869924 00867

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Geen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

36 Separekeningnummer

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (Sepa)
Uitbreiding van het veld bankrekeningnummer voor teruggaaf. Deze is nu 10 posities, die kan naar 18 (34). (maximum voor NL-rekening?). Ivm invoering SEPA.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Er moet een Globaal Ontwerp bestaan over dit punt, geschreven door . Voor ABS staat dit op de rol voor release 2012.3.
Besproken in Kernteam dd 01-11-2011: gaat nader informeren. Het aantal posities 34 slaat op Wereld, 18 op Europees.

Mail dd 16-11-2011:
Fw: Betr: Impact SEPA voor OLA en machtiging
aan: **16-11-2011 17:12**
Cc:
Goedemiddag .
Zie hieronder de Sepa reactie. Wil je deze vast opslaan in het document?
Met vriendelijke groeten,

B/IM Belastingregio's, Team Account en Ontwerp
06-
----- Doorgestuurd door /IMB/BLD op 16-11-2011 16:55 -----
Van: /IMB/BLD
Aan: @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst
Datum: 15-11-2011 15:11
Onderwerp: Betr: Impact SEPA voor OLA en machtiging
Hallo ,
Het lijkt me handig als ik hier even op reageer.
Binnen het project SEPA hebben een aantal veranderingen/verschuivingen plaatsgevonden, namelijk:
- SEPA Direct Debit (de SEPA-variant van de automatische incasso) wordt ingevoerd per 1-1-2014 (dus een jaar later). Tot die tijd blijft het huidige proces en de produkten ongewijzigd. Dat betekent dus ook dat machtigingsformulieren nu niet worden aangepast op IBAN nummers.
- De OLA (acceptgiro) blijft in de huidige vorm bestaan tot medio 2015. Hierop kunnen alleen de oude rekeningnummers (BBAN) gebruikt worden.
- SEPA Credit Transfer (Overboekingen), wordt wel ingevoerd per 1-1-2013. Dus het gebruik van IBAN nummer in geldverkeer en op formulieren en documenten (behalve de acceptgiro) en overige content gaat wel door per 1-1-2013.
Vriendelijke groeten,

IM Belastingregio's
SEPA
Walterbos F1.03
tel. 06-
(op vrijdag afwezig)
----- /CA/BLD schreef: -----
Aan: @Belastingdienst
Van: /CA/BLD
Datum: 15-11-2011 14:40
cc: @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst

1869924 00867

Onderwerp: Impact SEPA voor OLA en machtiging
Beste [redacted],
Van [redacted] begreep ik dat je binnenkort een overleg met [redacted] hebt over SEPA. Vanuit Productiebeheersing kreeg ik naar aanleiding van de review 2012.3 onderstaande vragen. Kun je die meenemen in het gesprek, en laten weten wanneer je antwoord denkt te kunnen (laten) geven?
Met vriendelijke groet,

[redacted]

.....

Unit IM, team Account Massale Productie
Centrale administratie
Belastingdienst

Stationsplein 50
Postbus 9057 | 7300 GW | Apeldoorn
.....

T 06 [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl
http:/[redacted]index.php?option=com_content&task=view&id=3385&Itemid=2228
----- Doorgestuurd door [redacted]/CA/BLD op 15-11-2011 14:37 -----
Van: [redacted]/CA/BLD
Aan: [redacted]@Belastingdienst
Cc: [redacted]@Belastingdienst, [redacted]
[redacted]@Belastingdienst, UPB ketenregie aanslag, [redacted]
[redacted]@Belastingdienst
Datum: 15-11-2011 12:17
Onderwerp: Fw: Oplevering VA2013 en Interfacebeschrijvingen ABS-release 2012.3 voor interne review
Hoi [redacted],
Wat een documenten hebben we van IM/B weer opgeleverd gekregen !. We moeten het zeer binnenkort even hebben over de interne- en externe review van documenten zoals wij deze nu beide aangeboden krijgen van IM/B (dit wordt wel een beetje veel). Ik heb een aantal ontwerpdocumenten (voor interne review aangeboden) globaal bekeken en het volgende baart mij zorgen:
In Definitiestudie van de VA2013 staat onder paragraaf 3.3.1 het volgende over het raakvlak 'centraal mededelen' :
De koppelingen met de raakvlakken CAV, SBI en COA zijn gewijzigd. De herinrichting is de afgelopen maanden ontworpen in een ISPA-traject bij B/CAO.
CAV en COA krijgen te maken met het zogenaamde SEPA-project. Dit project betreft de harmonisering van het girale betalingsverkeer in de eurozone. Een van de gevolgen van deze harmonisatie is de invoering van een nieuw rekeningnummer van maximaal 34 posities, dat binnen het SEPA-gebied uniek is. De CAV en de COA moeten met de nieuwe rekeningnummers rekening houden.
Aandachtpunten:
Bij een *te betalen aanslag* ((E)VA positief 2013) komt een OLA en eventueel een machtiging. Kan het SEPA traject omgaan met machtigingen ? Van [redacted] (UPB inning) begreep ik dat in dit traject nog enkele problemen zouden zijn.
Het lijkt mij dat de komst van een ander rekeningnummer (welke uit meer posities bestaat) ook consequenties heeft voor de te gebruiken documentcode's (papiersoorten) in produktie. Dit zou mijn inziens leiden tot de ontwikkeling van nieuwe aanslagformulieren/machtigingsformulieren. Ik zou graag zien dat deze aandachtspunten worden opgenomen in alle relevante ontwerp documenten voor ABS 2012.3 zodat dit niet vergeten wordt.
Uitleg:
Het rekeningnummer wordt geprint op de OLA en in de OCR-regel van de OLA (onderaan de aanslag). Hiervoor moet volgens mij het aanslagformulier aangepast

worden. *Aanslag enkel met OLA* heeft nu documentcode AL 541-3Z*3CT. *Aanslag dubbel met OLA* heeft nu documentcode AL 551-3Z*3CT. Deze documenten zouden volgens mij aangepast moeten worden omdat het <rekeningnummer-veld> op OLA uit meer posities zal moeten bestaan.
Dit zelfde geldt ook voor het machtigingsformulier AL 545-2Z*9CT. Ook het <rekeningnummer-veld> op het machtigingsformulier zal uitgebreid moeten worden.
Ter beeldvorming hierbij het PDF'je zoals het machtigingsformulier er nu uitziet :
(Zie het bijgevoegde bestand: AL 545 - 2Z-9CT machtigingsform.pdf)
NB: als er nieuwe documenten moeten worden ontwikkeld, wordt de nieuwe Rijkshuisstijl hierin dan ook meegenomen ?
Met vriendelijke groeten,

B/CA Unit Productiebeheersing
Aanslagbelastingen
, gebouw D (1ste etage - kamer 1.43)
Telefoon: 055 -
Mobiel : 06 -
Deeltijd: woensdag en vrijdag
@belastingdienst.nl
<<Oplevermail IMB-supportoffice verwijderd>>

Mail dd 17-11-2011:
Fw: Betr: Issue 0115
aan: , **17-11-2011 13:54**

The story continues...
Met vriendelijke groeten,

B/IM Belastingregio's, Team Account en Ontwerp
06-
----- Doorgestuurd door /IMB/BLD op 17-11-2011 13:53 -----
Van: /IMB/BLD
Aan: @Belastingdienst
Datum: 17-11-2011 13:53
Onderwerp: Betr: Issue 0115
Hoi ,
Uiteindelijk niet. Zoals gezegd zal het straks alleen gewijzigd kunnen worden via internet, met uitzondering van buitenlandsituaties, want die gaan via een speciaal formulier. In de aangifte moet straks alleen een zin worden opgenomen dat wijziging van het rekeningnummer via DigiD kan. Het is nog even onduidelijk wanneer de maatregel in kan gaan. Als er uitzonderingen worden gemaakt voor bijvoorbeeld de kinderopvang of verhuurders, schat ik in dat het pas op 1-1-2014 kan ingaan.
Met vriendelijke groet,

Inning
Landelijk Kantoor Belastingregio's/IM
Team Inning
Tel (0031) (0) 6
Hoi . Ik weet dat ik vandaag af moet wac... 17-11-2011 12:15:51
Van: /IMB/BLD
Aan: @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst
Datum: 17-11-2011 12:15
Onderwerp: Betr: Issue 0115
Hoi .
Ik weet dat ik vandaag af moet wachten maar toch nog een aanvullende vraag. Is het de bedoeling dat
het rekeningnummer nog wel op de aangifte blijft? (en op de uitnodiging tot doen van aangifte? En de

mogelijkheid om die te wijzigen?
Met vriendelijke groeten,

B/IM Belastingregio's, Team Account en Ontwerp
06-

Hallo , Vandaag is de stemming over he... 17-11-2011 12:07:32
Van: /IMB/BLD
Aan: @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst
Datum: 17-11-2011 12:07
Onderwerp: Betr: Issue 0115
Hallo ,
Vandaag is de stemming over het belastingplan. Ingezet is op één rekening voor IB, Zvw en Toeslagen en één rekening voor OB. Rekeningen moeten op naam van belastingplichtige staan. Uitzonderingen voor kinderopvanginstellingen en schrijnende gevallen en waarschijnlijk ook voor de verhuurders.
Verder wordt ingezet op schoning van vastgiro (geen apart VT rekeningnummer), geen verschil meer tussen betaal- en uitbetaalrekeningen, mutatie rekeningnummer alleen via DigiD, persoonlijk domein, toeslagenportaal of mijn belastingdienst.nl.
Met vriendelijke groet,

Inning
Landelijk Kantoor Belastingregio's/IM
Team Inning
Tel (0031) (0) 6

Goedemiddag , Weet jij toevallig ondertu... 17-11-2011 11:50:33
Van: /IMB/BLD
Aan: @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst
Datum: 17-11-2011 11:50
Onderwerp: Issue 0115
Goedemiddag ,
Weet jij toevallig ondertussen wat meer over het afschaffen van het VT rekeningnummer? (Oftewel het beleid voor 1 rekeningnummer.) In september heb ik onderstaand antwoord van je gehad.
Aangezien dit van invloed kan zijn op de gegevens voor de VA2013 en de DA2012 is het belangrijk dat we binnenkort weten of hierop nog wijzigingen te verwachten zijn.
Kan jij aangeven of er al meer duidelijkheid is?
Met vriendelijke groeten,

B/IM Belastingregio's, Team Account en Ontwerp
06-

Het loopt inderdaad nog en ik coördineer het . Het is onderdeel van de OFM 2012.
Zoals het er nu naar uitziet komt het VT rekeningnummer te vervallen . De IH rekeningnummers worden samengevoegd met de toeslag rekeningnummers . Dat rekeningnummer moet op naam staan van de belastingschuldige/toeslaggerechtigde. Ik heb dit een tijdje geleden ook aan meegedeeld .
Het is vervolgens een wat moeizaam traject omdat er nogal wat politieke druk op staat . Zodra helder is wat er precies gaat gebeuren, laat ik het jullie weten. Mijn inschatting is dat het voor IH impact heeft op content en VT en aangifteprogramma. En dan gaat het ten aanzien van de laatste twee om uiteindelijk het eruit halen van de mogelijkheid van het opgeven van een rekeningnummer en een stukje aanvullende tekst dat als met het
rekeningnummer gaat opgegeven, dat dat een rekeningnummer moet zijn dat op naam staat van de belastingplichtige en dat het ook gelijk het rekeningnummer van toeslagen wordt . Ik ga er van uit dat dat voor jullie pas kan met de aangifteprogramma 's VT 2013 en aangifte 2012. Jullie hoeven dus geen programmatuur-aanpassing te doen. Wat jullie aanleveren stoppen wij in het juiste bakje . Ik start binnenkort met de impactanalyse en zal ook jullie daarbij betrekken .

Mail dd 21-11-2011:

Fw: Eén Bankrekeningnummer

aan: , 21-11-2011 11:14

Ter info!!
Met vriendelijke groeten,

B/IM Belastingregio's, Team Account en Ontwerp
06-

----- Doorgestuurd door /LKB/BLD op 21-11-2011 11:14 -----

Van: /IMB/BLD

Aan: @minfin.nl, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst.nl, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst

Cc: @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst

Datum: 21-11-2011 09:36

Onderwerp: Eén Bankrekeningnummer

Collega's,
Het wetsvoorstel één bankrekening is met de Overige Fiscale maatregel op 17 november aangenomen. Het wetsvoorstel ziet er nu als volgt uit:
Per belastingplichtige mag er nog maar één bankrekening worden aangewezen voor de middelen IH, Zvw en Toeslagen en één bankrekening voor de omzetbelasting. Deze rekeningen moeten op naam staan van de belastingplichtige.
Er zijn twee uitzonderingen gemaakt: Voor de uitbetaling van de kinderopvangtoeslag (er mag onder bepaalde voorwaarden worden uitbetaald aan de kinderopvanginstelling) en voor schrijnende gevallen, waarbij het nodig is dat een derde de financiële handel en wandel van de belastingschuldige
moet begeleiden (bijvoorbeeld MSNP, maar ook particuliere begeleiding van iemand die zelf niet in staat is zijn eigen financiële belangen te behartigen).
Aan het project SEPA wordt gevraagd om met de ombouw van Vastgiro alvast rekening te houden met deze uitzonderingen.
Er wordt niet langer (geclusterd) uitbetaald aan de woningcoöperaties, zorgverzekeraars e.d. Vanzelfsprekend wordt wel uitbetaald aan beslagleggers, of op vordering van het CVZ, e.d.
Met het wetsvoorstel worden er ook enkele beheermatige zaken aangepakt.
- Mutaties van het rekeningnummer moeten zoveel mogelijk worden georganiseerd via één kanaal. De
nadrukkelijke voorkeur gaat daarbij uit naar de wijziging met DigiD, via het persoonlijk domein, mijn belastingdienst.nl of het burgerportaal van toeslagen. Dus niet meer via de aangiften of losse formulieren. Alleen nog een uitzondering voor mensen die geen internet hebben of in het buitenland wonen kan nog een mutatieformulier worden ingediend. Het proces van Terfo's (teruggaafformulieren)

blijft vanzelfsprekend bestaan.
- Vastgiro moet worden geschoond. In Vastgiro wordt geen onderscheid meer gemaakt tussen Betaal en Uitbetaalrekeningen. Op de OLA's wordt het enige in Vastgiro opgenomen rekeningnummer geplaatst. Het vastleggen van betaalrekeningnummers in vastgiro is dan ook niet meer nodig.
De inwerkingtreding van het wetsvoorstel is afhankelijk van toeslagen en zal bij afzonderlijk Koninklijk Besluit worden vastgesteld. De verwachte inwerkingtreding is 1-1-2014!. De voorbereidingen voor vastgiro zullen dan medio 2013 moeten beginnen. Ik kan me voorstellen dat er ook wijzigingen op de (digitale) aangiften moeten plaatsvinden. Die voorbereidende werkzaamheden zullen dan ook eerder moeten starten.
Ik hoop in de week van 1 december de impactanalyse te kunnen afronden. Duidelijk is al wel dat de kosten zodanig hoog zijn dat er een business case gemaakt moet worden. Ik zal jullie t.z.t vragen om daaraan bij te dragen.
Als je nog vragen hebt, dan weet je mij te vinden.
Met vriendelijke groet,
[redacted]
[redacted] Inning
Landelijk Kantoor Belastingregio's/IM
Team Inning
Tel (0031) (0) 6 [redacted]

Besproken in Kernteam dd 21-11-2011: De tijd begint te dringen! [redacted] probeert vanmiddag nog contact op te nemen met [redacted] over SEPA. Het verhaal over één bankrekeningnummer speelt pas vanaf 1-1-2014 en heeft dus geen gevolgen voor de VA 2013. Als er niet snel duidelijkheid komt over SEPA (nu 10 posities voor bankrekeningnummer, straks 18?, 34? Frame-aanpassing Easytax?) dan blijft alles zoals het nu is. Vraag is dan ook wat er gebeurt als we niets aanpassen. Vooral ook met het oog op 2014 wanneer alles weer op z'n kop gaat.

Besproken in Afhamersessie dd 28-11-2011: [redacted] geeft aan dat ze meer duidelijkheid verwacht op 29/11. De informatie moet van Inning komen.

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
element (DA + VA: +1 - 1)

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Presentatie van het rekeningnummer op verschillende biljetten die via CAV worden vervaardigd moet worden aangepast aan de nieuwe lengte van het rekeningnummer.

Geraakt proces:
- (E)VA IB/PV (FUP 544) **)
- DA IB/PV (FUP 520; incl VA t/m 2008) **)
  incl.:
- Herziening DA
- Navorderen DA
- Middeling DA
- Carry Back DA
- VA ZvW (FUP 545) **)
- DA ZvW (FUP 539; incl VA t/m 2008)

? (VT) (FUP 534) Mogelijk in stand houden voor Kopie-aanslagen
- Machtiging aut. Incasso (FUP 540) (VA IB/PV, ZvW)

Geen gevolgen voor:
- VA-proces m.b.t. GVA
- IB50
- Conserverende aanslagen; evt in Penlad??!

**) Opmerking CAV conclusie-teksten. De huidige teksten kunnen met het verlengde rekeningnummers niet meer geprint worden vanwege de beperkte ruimte (2 tekstregels).
Hier zullen alternatieven voor bedacht moeten worden.

COA
Vastgiro
Vanuit ABS (fup 505, fhp103) wordt Vastgiro benaderd voor het ophalen van giro- of bankrekening-nummer. De interface moet aangepast worden voor de nieuwe lengte van het rekeningnummer.

Geraakt proces:
- (E)VA-proces IB/PV, ZvW
- DA-proces

Conclusie: aanpassen interface
Waarbij we ervan uitgaan dat:
- Vastgiro alleen het rekeningnummer met 34 posities gaat doorgeven
- Bestaande mechanisme blijft gelijk; o.a. aanroep Vastgiro niet veranderd (aanroep met code 4 en 9), de soorten rekeningnummers (ontvangen en betalen) en de voorziening bij niet bekend.

TSZ
Vanuit TBU/TSZ wordt Vastgiro benaderd voor het ophalen van giro- of bankrekening-nummer. De interface moet aangepast worden voor de nieuwe lengte van het rekeningnummer.
In het systeem TBU/TSZ moet het opgehaalde rekeningnummer kunnen worden vastgelegd.
Het rekeningnummer moet worden opgenomen in het bestand met uitbetalingsopdrachten dat door TBU/TSZ aan GVS wordt geleverd. GVS moet het (aangepaste) bestand kunnen ontvangen en verwerken.

Mogelijk moet het Terfo-formulier worden aangepast.

1869924 00867

(Overige) Interfaces
[ ]: impact voor de interfaces is verwerkt in document van [ ].

1. Interface O&M – ABS:
Poort ontvangt gedetailleerde bankrekening gegevens.
Ook het bankrekening nummer wordt aan ABS doorgegeven en in de ABS-base opgeslagen.
De database lijkt voor een deel al op SEPA voorbereid te zijn aangezien het formaat van een aantal rekeningenvelden AN34 is.
Eea blijkt uit de metavulling:

VA2011
BMG rubriek 507564 = bankrekeningnummer wijzigen (Algemene bewering - N10)
* rekeningnummer tbv teruggaves / betalingen.

DA2010
BMG rubriek 117289 = bankrekeningnummer wijzigen (Algemene bewering - N10)
* rekeningnummer tbv teruggaves / betalingen.

BMG rubriek		omschrijving	formaat	
520228-##	8	rekeningnummer eigenwoningschuld ##	Fiscale Bewering	an..34
516531-##	12	bankrekeningnummer banktegoeden box3 ##	Fiscale Bewering	an..34
520218-##	12	bankrekeningnummer effecten ##	Algemene bewering	an..34
520223-##	12	rekeningnr niet eigenwoningschuld ##	Algemene bewering	an..34
520220-##	6	bankrekeningnummer dividend ##	Algemene bewering	an..34

Conclusie: technische wijziging in de interface met ontvangen tav het formaat van de door te geven rekeningnummers. De ABS ontvangen taak en de database moeten vervolgens het gewijzigde formaat kunnen verwerken.

2. Interface met VIA
Vanuit de ABS-base worden de volgende bankrekeningnummergegevens aan VIA doorgegeven (bron 1185.220.1138v001 Interface VIA-2012):

Rekeningnr. Eigenwoningschuld ## an..34 BMG-nr: 520228-##-
ABS-elemnr. 3888
Rekeningnr. niet eigenwoningschuld ## an..34 BMG-nr:
520223-##-BW ABS-elemnr. 3906
Bankrekeningnummer banktegoeden box 3 ## an..34 BMG-
nr: 516531-##-BW ABS-elemnr. 3812
Bankrekeningnummer effecten ## an..34 BMG-nr: 520218-##-
BW ABS-elemnr. 3902

Conclusie: de door ABS aan VIA te leveren bankrekeninggegevens voldoen al aan het nieuwe formaat.

3. Interface RIS/Rente – ABS:
Als contra-informatie wordt door RIS op de volgende plekken een rekeningnummer geleverd:

ABS_WEP (Waarde Effecten Portefeuille)
Depotnr = AN10
* Deze zal mogelijk ook naar 34 posities gaan.

ABS_ESSR (Europese Spaarrenterichtlijn)

1869924 00867

IBAN-nr = AN34
* Zal niet wijzigen.

Conclusie: mogelijk is er 1 gegeven (depotnr in ABS_WEP), waarvoor het formaat in de interface wijzigt. De taak bij ABS die het gegeven ontvangt en de weegregels die het gegeven gebruiken, moeten hiervoor ook geschikt gemaakt worden.

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
In onderzoek

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

37 Ontvangen uitkeringen (PU)

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (IM/B)
Deel is nu onder de loonheffing gebracht. Daardoor kunnen rubrieken vervallen. Omissie in DA 2011.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: [redacted] zal mail sturen met zijn ideeën.

Mail dd 22-09-2011:
Gegevensuitvraag DA 2012
[redacted]:
[redacted], [redacted]
[redacted], [redacted]
[redacted], [redacted]
22-09-2011 09:31
Cc:
[redacted], [redacted], [redacted],
[redacted], [redacted], [redacted], [redacted]
[redacted]
Beste collega's
We zijn bezig met het vaststellen van de uit te vragen gegevens voor het jaar 2012. Vraag die opkomt is of de uitvraag periodieke uitkeringen kan worden beperkt. Miv 2011 vallen periodieke uitkeringen bij
vraag 14b grotendeels onder de loonheffing. Afkoopsommen lijfrenten vallen nmm ook grotendeels onder de loonheffing. Wellicht zijn er uitzonderingen te bedenken (bijv buitenlandse uitkeringen). Feit is dat de rubrieken nmm voor een groot deel hun belang hebben verloren.
Zouden we de rubriek tot 1 rubriek kunnen beperken? Of komen we in de knoei met het vergelijken met contra-info of anderszins? Mag ik eens horen wat jullie hiervan vinden?
vriendelijke groet
[redacted]
[redacted] documenten en programma's Inkomstenbelasting
[redacted] activiteitengroep IB-niet-winst
IM/Belastingregio's
Mobiel: 06-[redacted]
E-mail: [redacted]@belastingdienst.nl

Besproken in Kernteam dd 28-09-2011: Besluit de elementen te combineren tot 1, tenzij er protest komt vanuit Toezicht ([redacted]).
Het wordt dan:
- Periodieke uitkeringen
- Aftrekbare kosten
- Saldo PU

Ditzelfde komt dan ook in de VA vanaf 2013.

Uit mail van [redacted] aan [redacted] dd 21-10-2011:
Punt 37:periodieke uitkeringen. reactie van [redacted]:
Helaas zijn er nog veel p.u's waarop geen LB wordt ingehouden.
Bepaalde overheids-p.u's en p.u.'s komend vanuit het buitenland.
Maar denk in de lijfrentesfeer vooral aan de zeer vele lijfrenten die bij de eigen BV zijn ondergebracht. Op oude lijfrenten maar thans nog op grote schaal bij stakingswinstlijfrenten. We kunnen de desbetreffende rubrieken in de aangifte helaas niet missen zolang daarvoor geen LB-inhouding bestaat.
1 rubriek zouden we volgens mij miv 2012 kunnen missen, namelijk de rubriek voor pu's terzake van invaliditeit etc waarop geen LB wordt ingehouden. In theorie kan er nog een recht zijn bij een eigen

1869924 00867

BV als dat vóór 2001 is ingegaan, maar dat is een witte raaf. Het lijkt mij dan ook aanvaardbaars de rubriek 14b samen te klappen met rubriek 14c. Maar het lijkt mij wel wenselijk om 14a in stand te houden ten opzichte van de huidige rubriek 14c.

Besproken in Kernteam dd 01-11-2011: Toezicht is al eerder gevraagd te reageren, maar nog geen reactie. [redacted] zal gaan bellen met [redacted]. Het lijkt erop dat er toch 2 PU's zullen komen.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: Vraag b en c kunnen worden samengevoegd, a blijft apart.
Besluit: Het wordt dus 2 PU's, ook in de VA 2013.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
element (DA: + 3 – 6)

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Gevolgen voor afleidingsregels (denk ook aan ZVW!) en consistentieregels.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Indien een aantal elementen zal vervallen, moeten de structuren DA2012 daarop aangepast worden.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

1869924 00867

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Beperken tot 2 rubrieken

Aangifteprogramma DA 2012:
Beperken tot 2 rubrieken

Biljet VA 2012:
Geen

Va-programma 2012:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

38 Schema fiscaal partner

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (IM/B) *Heroverweeg schema: kan het eenvoudiger of zijn aanpassingen nodig/wenselijk. Geldt overigens in deze cyclus alleen voor VA 2013.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Voorlopig niet wijzigen, indien toch gewenst dan via Wijzigingsvoorstel.
Besluit: geen aanpassing.

39 Belastingkorting verlies AB

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (IM/B)
Over dit fenomeen is niets in het bericht opgenomen. Overwegen of de DA er op aangepast moet worden en stel vast of het wenselijk/nodig is om de VA er mee uit te rusten. Ter voorkoming van diverse correspondentie met bel.pl./gemachtigde.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Voorlopig niets doen, tenzij vanuit de persoon die met staffels bezig is ( ) een verzoek tot aanpassing komt. Dit zal dan via een Wijzigingsvoorstel moeten. bespreekt e.e.a. nog.

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Vooralsnog geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

1869924 00867

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Geen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

40 Pro rataregeling

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (/Specificatieteam)
De toepassing van de prorata regeling (C-biljet/programma) wordt wel ondersteund, maar qua gegeven niet opgestuurd. Maak deze toepassing inzichtelijk door de factor pro rata in het biljet op te nemen (dus uit de toelichting) en deze factor in ABS zichtbaar te maken. Wens SoftwareOntwikkelaars.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Een dergelijke wijziging heeft geen toegevoegde waarde. Het zou wel gaan spelen als het papieren biljet/toelichting niet meer zouden bestaan. Besluit: geen aanpassing.

Uit mail van aan dd 21-10-2011:

Hierbij de reactie op de punten die ik aan kantoor Buitenland heb voorgelegd.:(reactie en)

Punt 40: Het inzichtelijk maken van de pro-rata-regeling als die toch al toegepast wordt, lijkt mij prima. Hoe duidelijker herkenbaar een en ander is, hoe makkelijker het is met vragen etc.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: Naar aanleiding van bovenstaande reactie opnieuw besproken. Besluit blijft in stand: voorlopig geen aanpassing, wellicht iets voor toekomst (OLA).

41 Partiele buitenlandse belastingplicht

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (/Specificatieteam)
Indicatie in de aangifte (bnl/btl) opnemen of bel.pl. heeft gekozen voor partiele buitenlandse belastingplicht. Nu in het geheel niet in de aangifte zichtbaar. Wens SoftwareOntwikkelaars.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Een dergelijke wijziging heeft geen toegevoegde waarde.
Besluit: geen aanpassing.

Uit mail van aan dd 21-10-2011:

Hierbij de reactie op de punten die ik aan kantoor Buitenland heb voorgelegd.:(reactie en)
(...)
Punt 41: De vermelding dat de partiële buitenlandse belastingplicht van toepassing is, hebben we nooit echt nodig gevonden, omdat iedere 30%-er toch gebruik maakt van de partiële buitenlandse belastingplicht. Dus dat gegeven heeft weinig toegevoegde waarde al is het wel 'nice to have'. We weten m.i. liever wie 30%-er is, maar dat is een gegeven dat al in onze administratie voorhanden is. Dan plegen we dat niet uit te vragen. Als we dit willen weten, kunnen we dat in onze interne systemen vinden.

42 M-biljet, revisierente

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (Specificatieteam) *Samenvoegen van deze rubriek in het M-biljet naar 1 vraag. De splitsing naar buitenlandse en binnenlandse periode lijkt niet relevant. Efficiency binnen elementen (nu 3) naar 1, idem voor regels.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: legt vraag voor aan Adviesregie ( ).
Besproken in Kernteam dd 28-09-2011: weet ook niet of er een reden is voor het apart uitvragen van een bnl- en een btl-gedeelte. zal vraag voorleggen aan .

Uit mail van aan dd 21-10-2011:

Hierbij de reactie op de punten die ik aan kantoor Buitenland heb voorgelegd.:(reactie en) (...) Punt 42: Is akkoord. De praktijk is toch dat dit nauwelijks ingevuld, behalve door (goede) intermediairs. Mij lijkt niet dat we dan iets belangrijks missen.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
element (DA: -2)

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Indien wijziging dan gevolgen voor consistentieregels DA. Geen wijziging in VA.
<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Indien de elementen samengevoegd zullen worden, dan moeten in de structuren Migratie DA2012 de elementen [3711] en [3712] vervallen en daarvoor het bestaande element [3633] in de plaats komen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV

1869924 00867

Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

43 M-biljet, loonheffing sporters en artiesten

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (Specificatieteam) *Samenvoegen van deze rubriek in het M-biljet naar 1 vraag. De splitsing naar buitenlandse (is er wel heffing???)en binnenlandse periode lijkt niet relevant. Efficiency binnen elementen (nu 3) naar 1, idem voor regels.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: [redacted] legt vraag voor aan Adviesregie ([redacted]).
Besproken in Kernteam dd 28-09-2011: [redacted] wijst op artikel 7.2, waaruit zou blijken dat heffing wel kan over buitenlands gedeelte.
Besluit: onderscheid handhaven. Geen aanpassing.

44 Domein naam

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (Taxonomie/CCT)

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: [redacted] neemt contact op met [redacted] over de vraag wat ABS kan. Gaat waarschijnlijk niet door. Wellicht is conversie nodig vanuit Taxonomie naar ABS. Als dat zo is dan aanpassing via Wijzigingsvoorstel.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
blijft wellicht beperkt tot 4 gegevensgroepen:
- naam belastingplichtige
- naam partner belastingplichtige
- naam ex-partner
- naam contactpersoon (relatie met pnt 46).

Uitbreiding bestaande:
- ondertekenaar (rubriek tbv VPB).
Lengte naamveld wordt maximaal 70 posities
Lengte veld voorletters en veld tussenvoegsels wordt door CCT aangegeven (week 46).

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

1869924 00867

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Geen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

45 Ouderenkorting in loonheffingberekening

Bron: Diverse gewenste aanpassingen (Ontwerpteam IH) *Er is een verschil tussen VA-berekening ABS en Easytax, waarbij Easytax bij het berekenen van de inhouding loonheffing rekening houdt met de maanden waarin ouderenkorting een rol speelt. Bij ABS is dit kennelijk niet het geval (bij de berekening loonheffing van de VA)*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Actie ligt bij [ ] (afwezig bij dit overleg).[ ] sluit kort met[ ]. WV nodig?
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

1869924 00867

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Geen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

46 Contactpersoon/consulent/gemachtigde

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: neemt hierover contact op met en GGM.

Uit mail van aan dd 21-10-2011:

Hierbij de reactie op de punten die ik aan kantoor Buitenland heb voorgelegd.:(reactie en)
(...)
Punt 46: Het stukje tekst is voor mij niet erg duidelijk. Over welk bericht gaat het? Wat voor HT belangrijk is dat we weten of de vertegenwoordiger van de belastingplichtige een belastingconsulent is of niet. Graag wat meer achtergrond bij dit punt.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen aanpassingen.
De verschillen tussen contactpersoon en vertegenwoordige overleden belpl is te groot.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Indien elementen samengevoegd gaan worden, zullen de structuren in de DA2012 aangepast moeten worden.
Wellicht dan ook aanpassing in de VA2013.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Geen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

47 Domein bedrag

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )
Van een aantal elementen het domein bedrag wijzigen naar Pos_bedrag.
- voor de hand liggende elementen, zoals reisaftrek, uitgaven extra gezinshulp, drempels, betaalde rente, ontvangen rente, Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek, schulden, vorderingen.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: in ieder geval BMG-consequenties, ABS-FVC zal moeten nagaan of consistentieregels zijn opgenomen.

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Domeinwijziging bedrag -> pos_bedrag bij de volgende elementen:

Naam	BMGnr	ABSnr	BMGnr VA	ABSnr
afkoopsommen lijfrente partner ivm drempels	520234	3879	-	
bezittingen min schulden uit APV	520208	3916	-	
reisaftrek ivm premie-inkomen	507273	3339	517451	3339
totaal uitgaven voor extra gezinshulp	117707	412	-	
uitgaven specifieke zorgkosten aftrekbaar	516294	3801	-	
drempel scholingsuitgaven belastingplichtige	117733	427	-	
subsidie agrarisch natuurbeheer fisc	119855	4193	-	
overdrachtsprijs onttrekking/inbreng activum	507395	3520	-	
in het boekjaar betaalde rente aan de deelneming	520465	3940	-	
in dit boekjaar betaalde rente aan de aandeelhouder	520463	3942	-	
in het boekjaar ontvangen rente van de deelneming	520464	3939	-	
in het boekjaar ontvangen rente van de aandeelhouder	520462	3941	-	
totaal investeringsaftrek energie/milieu dit boekjaar	118550	3934	-	
kleinschaligheidsinvesteringsaftrek Caribisch Kon Ned	520487	3935	-	
kleinschaligheidsinvesteringsaftrek NL in dit boekjaar	520486	3933	-	
totaal investeringsaftrek voorgaande boekjaren	118549	969	-	
langlopende schulden totaal	520496	3976	-	
langlopende schulden totaal	520496	3977	-	
langlop vord part/maatsch waarin deelgenomen nominaal	520521	3964	-	
bedrag van de schuld aan de deelneming	507242	3390	-	
bedrag van de vordering op de deelneming	507240	3388	-	
energie/milieu-investeringsaftrek dit boekjaar	118569	4036	-	

Aanvulling (18-11-2011): De elementen 3879, 412 en 427 zijn spec-elementen. de elementen 4193 ev zijn WIA elementen.
Resteert voor aanpassing in FVC: 3339. gegeven van 3801 behoeft geen fiscale voorcontroleregel.
Voor FVC dus één regel toevoegen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Voor element 3339 komt er een nieuwe consistentiecontrole in de VA 2013.
In de DA 2012 is op één element na (3801) geen enkele controle opgenomen. Let wel: een controle op een spec-rubriek niet opnemen. Aantal elementen betreffen WIA.

Vóór het wijzigen van de DA dus nagaan of het spec-rubrieken betreft, WIA-elementen, of reguliere elementen. Zie aanvulling bij BMG dd 18-11-2011.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Geen

1869924 00867

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

48 Uitvraag AB-aandelen

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )
Ook vragen naar percentage aandelenbezit tov uitgegeven aandelen. Heeft een administratief belang en een fiscaal belang omdat bel.pl. nog wel eens het ab-belang opzoeken om verliezen te verzilveren terwijl eigenlijk sprake is van box 3 aandelen.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: beschikt over mailwisseling en zal dit toevoegen aan dit document.
Besluit: geen aanpassing.

49 Verlies aanmerkelijk belang

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Betreft vervallen overgangsregeling. Nadere info bij .
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:

1869924 00867

Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

50 Verlies aanmerkelijk belang

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Betreft vervallen overgangsregeling. Nadere info bij .
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:

Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

51 Wijziging tekst bij uitvraag compensatieregeling

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )   *Tekst bij uitvraag wordt: Verschuldigde Belgische belasting en opcentiemen of ingehouden bedrijfsvoorheffing.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Blijkt al gerealiseerd voor VA 2012 en DA 2011.
Geen nadere actie nodig. legt nog wel contact met om consequenties CAV in beeld te hebben.

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen gevolgen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Er heeft nog geen afstemming plaatsgevonden met .
Vandaag (28-10-2011) de CAV-teksten verstuurd naar voor commentaar.

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

1869924 00867

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Uitvraag tekstueel aanpassen

Aangifteprogramma DA 2012:
Schermvraag tekstueel aanpassen en topics

Biljet VA 2013:
Uitvraag tekstueel aanpassen.

Va-programma 2013:
Schermvraag tekstueel aanpassen en topics

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

52 ZVW buitenlands loon

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )
Vraag in ZVW luidt nu: Had u in 2010 buitenlands loon waarop de werkgever geen inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet heeft ingehouden?
Voorstel: Had u in 2011 buitenlands loon waarop de werkgever inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet heeft ingehouden?
Bij de vraagstelling in de rubriek ZVW zit naar onze mening een onduidelijke vraagstelling.
Gevolg: de belastingplichtigen vullen dat onderdeel verkeerd in en dat leidt dan tot uitworp o dat onderdeel of nog erger als er geen uitworp wordt gesignaleerd, ten onrechte opgelegde aanslagen ZVW. Deze mensen zijn per definitie niet verzekerd in NL, en als ze verzekerd zijn dan moet het voor het buitenlands loon via de inhoudingssfeer worden geregeld.

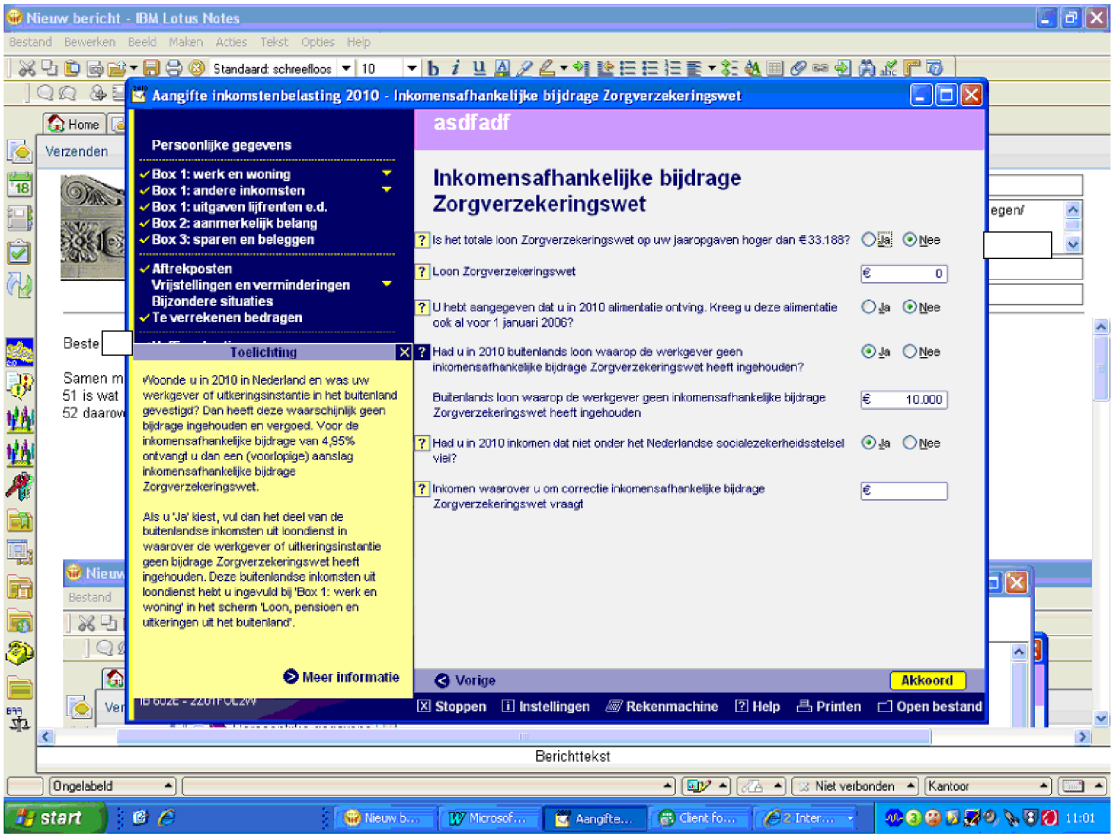
Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: legt vraag voor aan Adviesregie ( ).
Besproken in Kernteam dd 28-09-2011: Samen met besproken. Daarbij komt het volgende aan de orde:
- de impact is groot: nu wordt het bijdrage-inkomen verhoogd met deze component, in de nieuwe situatie zou het bijdrage-inkomen worden verlaagd waarbij het buitenlands loon (dat eerder in de aangifte is opgegeven) onderdeel zou gaan uitmaken van het bijdrage-inkomen
- het zit er al 6 jaar zo in
- hoe vaak gaat het fout en hoe vaak gaat het goed
- hoe vaak zou het fout gaan als je de vraag omdraait.

Gezien de grote impact wordt besloten om het principe van de vraag niet aan te passen. Wel zal via communicatie bekeken worden of de vraag anders gesteld kan worden. Vanaf 2013 moet er ook een aanpassing gebeuren op “heeft ingehouden”, dit zal moeten worden “heeft betaald” o.i.d.

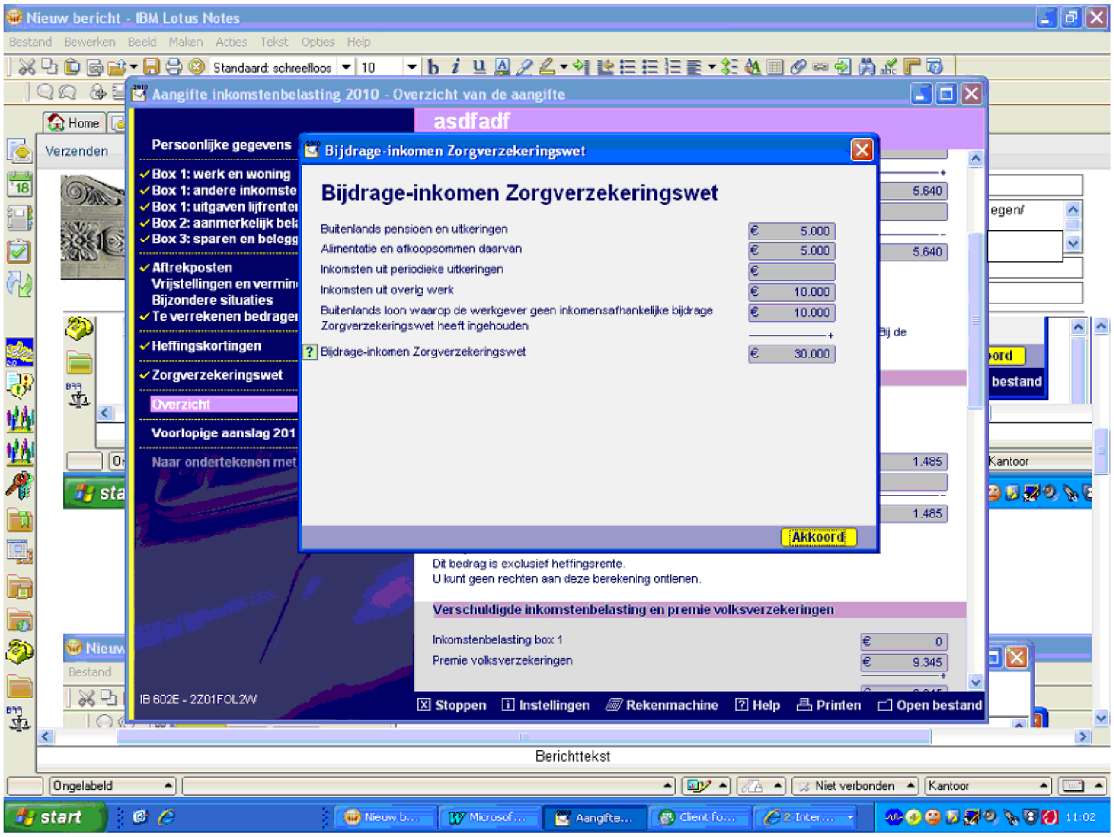
Uit mail van aan dd 21-10-2011:

Punt 51 en 52, zie hieronder de reactie van en .
(…)
52 daarover hebben we nog twijfel. Naar onze mening werkt de aangiftediskette op dit punt goed. Geef je aan dat sprake is van buitenlands loon waarop de werkgever geen iab zvw heeft ingehouden dan moet je ook een bedrag vermelden. Dat bedrag wordt meegenomen in de berekening van de op aanslag verschuldigde iab zvw (print 2). Dat is correct omdat er in dat geval kennelijk geen sprake is van een inhoudingsplichtige als bedoeld in art. 1 onderdeel I Zvw. De heffing vindt dan plaats via de aanslagsfeer (art. 49 Zvw). Is de betrokkene gedurende een periode niet verzekerd voor de Awbz en Zvw dan moet hij dat in de rubriek vrijstellingen en verminderingen verwerken. Een aantal onderdelen uit de aangifte worden automatisch doorgetankt naar de rubriek Zvw, denk bijvoorbeeld aan alimentatie, ROW, winst en buitenlandse pensioenen. Zo'n automatische overbrenging ontbreekt voor buitenlands loon. Een begrijpelijke keuze omdat voor het buitenlands loon in de regel premieplicht ontbreekt. Slechts in uitzonderingsgevallen kom je dan aan NL premieheffing toe. Juist voor deze uitzonderingsgevallen is de vraag opgenomen. Het lijkt er op dat deze vraag alleen in beeld komt als er buitenlands loon is ingevuld. Ook dat is correct.
Bovendien lijkt de voorgestelde wijziging niet te kunnen volstaan. Wijzig je de vraag in "had u in 2011 buitenlands loon waarop de werkgever inkomensafhankelijke bijdrage Zvw heeft ingehouden" dan moet het veld waarin een bedrag kan worden opgenomen in beeld komen bij beantwoording met "nee" (was "ja").
Nu op deze vraag een uitworpbewering ontbreekt hebben wij ook geen inzicht in de mate waarin deze rubriek wordt gevuld en hoe vaak het fout gaat. Wij zouden dit graag nog eens met bespreken, maar die is tot volgende week met vakantie. Om die reden stellen wij voor om de voorgestelde wijziging vooralsnog niet door te voeren.
Ter toelichting voegen wij enige schermafdrukken van de diskette 2010 bij. Deze toelichting sluit goed aan bij de vraag. Helaas is de link (print 3) naar meer informatie ongelukkig. Je komt dan uit bij de correctie premie inkomen of vermindering premie inkomen. Dat onderdeel is juist hier niet van belang, maar ziet op geheel andere, afzonderlijke vragen (print 4)

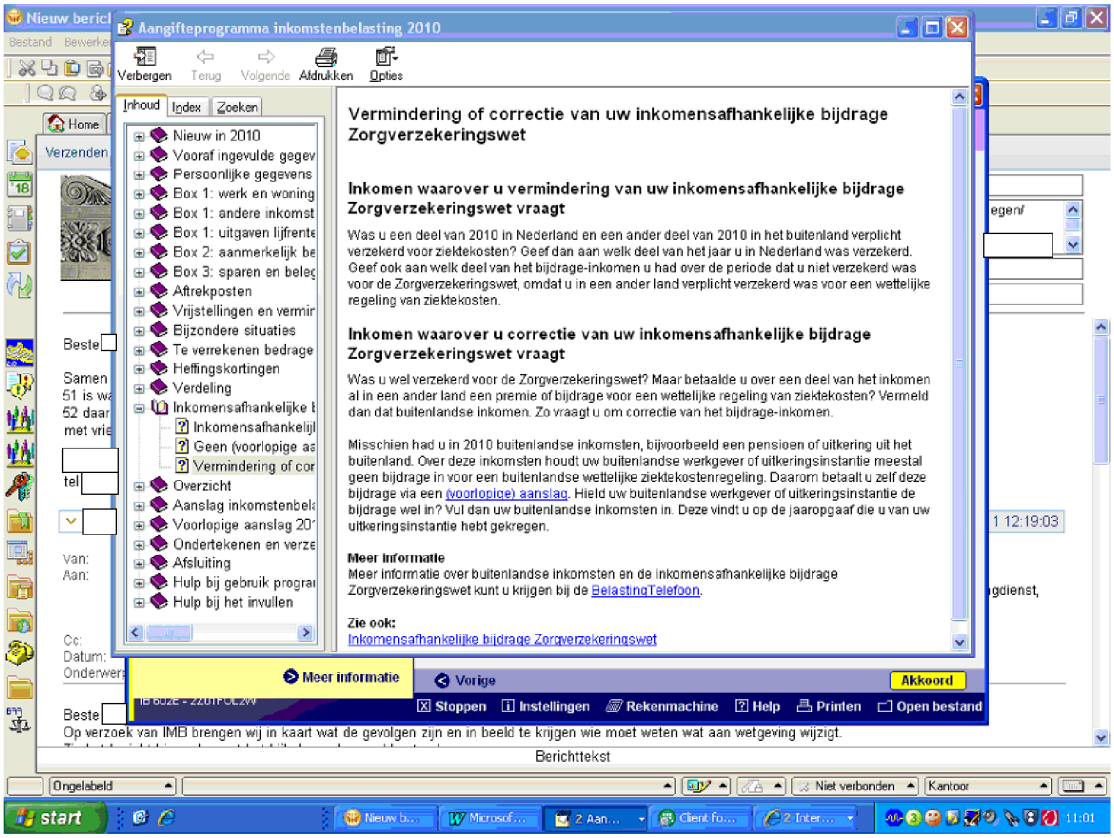
1


Nieuw bericht - IBM Lotus Notes
Aangifte inkomstenbelasting 2010 - Inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet
asdfadf
Persoonlijke gegevens
Box 1: werk en woning
Box 1: andere inkomsten
Box 1: uitgaven lijfrenten e.d.
Box 2: aanmerkelijk belang
Box 3: sparen en beleggen
Aftrekposten
Vrijstellingen en verminderingen
Bijzondere situaties
Te verrekenen bedragen
Toelichting
Woonde u in 2010 in Nederland en was uw werkgever of uitkeringsinstantie in het buitenland gevestigd? Dan heeft deze waarschijnlijk geen bijdrage ingehouden en vergoed. Voor de inkomensafhankelijke bijdrage van 4,95% ontvangt u dan een (voorlopige) aanslag inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet.
Als u 'Ja' kiest, vul dan het deel van de buitenlandse inkomsten uit loondienst in waarover de werkgever of uitkeringsinstantie geen bijdrage Zorgverzekeringswet heeft ingehouden. Deze buitenlandse inkomsten uit loondienst hebt u ingevuld bij 'Box 1: werk en woning' in het scherm 'Loon, pensioen en uitkeringen uit het buitenland'.
Meer informatie
Inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet
Is het totale loon Zorgverzekeringswet op uw jaaropgaven hoger dan € 33.189?
Loon Zorgverzekeringswet
U hebt aangegeven dat u in 2010 alimentatie ontving. Kreeg u deze alimentatie ook al voor 1 januari 2006?
Had u in 2010 buitenlands loon waarop de werkgever geen inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet heeft ingehouden?
Buitenlands loon waarop de werkgever geen inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet heeft ingehouden
Had u in 2010 inkomen dat niet onder het Nederlandse socialezekerheidsstelsel viel?
Inkomen waarover u om correctie inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet vraagt
Vorige
Akkoord
Stoppen
Instellingen
Rekenmachine
Help
Printen
Open bestand
Berichttekst
start

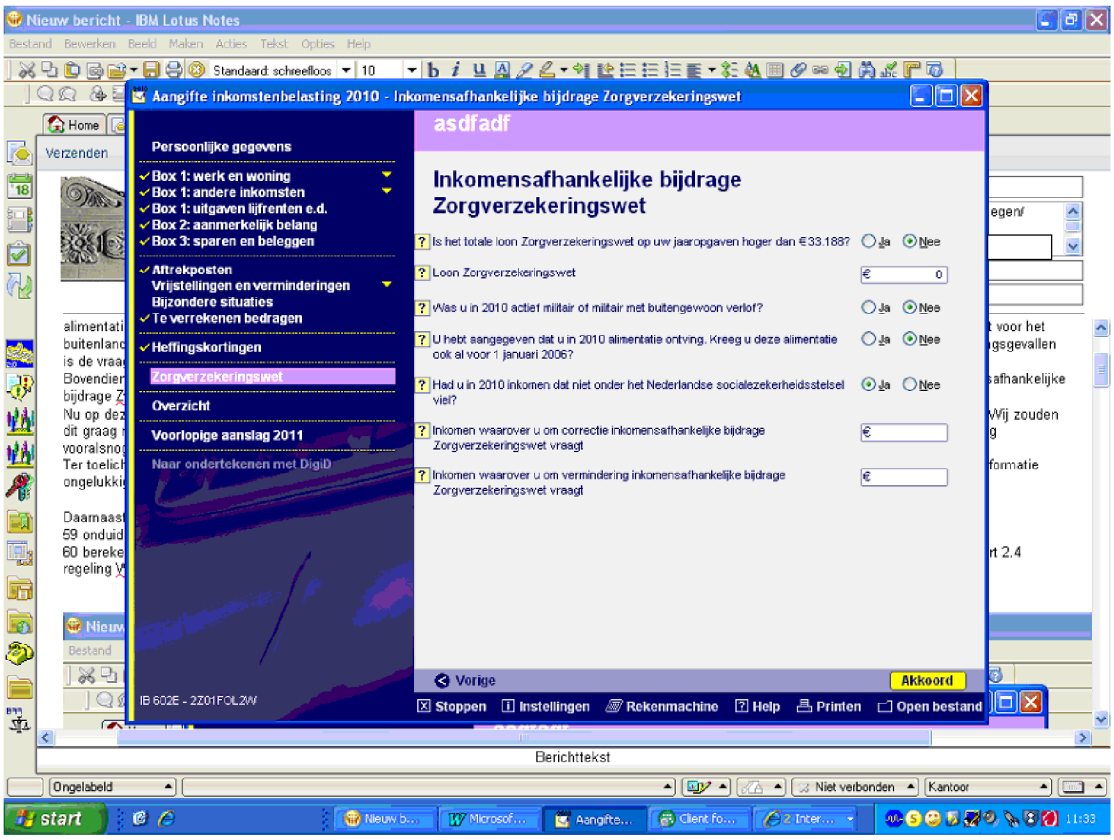
2


Nieuw bericht - IBM Lotus Notes
Aangifte inkomstenbelasting 2010 - Overzicht van de aangifte
asdfadf
Persoonlijke gegevens
Bijdrage-inkomen Zorgverzekeringswet
Bijdrage-inkomen Zorgverzekeringswet
Buitenlands pensioen en uitkeringen € 5.000
Alimentatie en afkoopsommen daarvan € 5.000
Inkomsten uit periodieke uitkeringen
Inkomsten uit overig werk € 10.000
Buitenlands loon waarop de werkgever geen inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet heeft ingehouden € 10.000
Bijdrage-inkomen Zorgverzekeringswet € 30.000
Akkoord
Heffingskortingen
Zorgverzekeringswet
Overzicht
Dit bedrag is exclusief heffingsrente.
U kunt geen rechten aan deze berekening ontlenen.
Verschuldigde inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen
Inkomstenbelasting box 1 € 0
Premie volksverzekeringen € 9.345
Stoppen
Instellingen
Rekenmachine
Help
Printen
Open bestand
Berichttekst
start

3


Aangifteprogramma inkomstenbelasting 2010
Verbergen
Terug
Volgende
Afdrukken
Opties
Inhoud
Index
Zoeken
Vermindering of correctie van uw inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet
Inkomen waarover u vermindering van uw inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet vraagt
Was u een deel van 2010 in Nederland en een ander deel van 2010 in het buitenland verplicht verzekerd voor ziektekosten? Geef dan aan welk deel van het jaar u in Nederland was verzekerd. Geef ook aan welk deel van het bijdrage-inkomen u had over de periode dat u niet verzekerd was voor de Zorgverzekeringswet, omdat u in een ander land verplicht verzekerd was voor een wettelijke regeling van ziektekosten.
Inkomen waarover u correctie van uw inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet vraagt
Was u wel verzekerd voor de Zorgverzekeringswet? Maar betaalde u over een deel van het inkomen al in een ander land een premie of bijdrage voor een wettelijke regeling van ziektekosten? Vermeld dan dat buitenlandse inkomen. Zo vraagt u om correctie van het bijdrage-inkomen.
Misschien had u in 2010 buitenlandse inkomsten, bijvoorbeeld een pensioen of uitkering uit het buitenland. Over deze inkomsten houdt uw buitenlandse werkgever of uitkeringsinstantie meestal geen bijdrage in voor een buitenlandse wettelijke ziektekostenregeling. Daarom betaalt u zelf deze bijdrage via een (voorlopige) aanslag. Hield uw buitenlandse werkgever of uitkeringsinstantie de bijdrage wel in? Vul dan uw buitenlandse inkomsten in. Deze vindt u op de jaaropgaaf die u van uw uitkeringsinstantie hebt gekregen.
Meer informatie
Meer informatie over buitenlandse inkomsten en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet kunt u krijgen bij de BelastingTelefoon.
Zie ook:
Inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet
Meer informatie
Vorige
Akkoord
Stoppen
Instellingen
Rekenmachine
Help
Printen
Open bestand
Berichttekst

4


Nieuw bericht - IBM Lotus Notes
Aangifte inkomstenbelasting 2010 - Inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet
asdfadf
Persoonlijke gegevens
Box 1: werk en woning
Box 1: andere inkomsten
Box 1: uitgaven lijfrenten e.d.
Box 2: aanmerkelijk belang
Box 3: sparen en beleggen
Aftrekposten
Vrijstellingen en verminderingen
Bijzondere situaties
Te verrekenen bedragen
Heffingskortingen
Zorgverzekeringswet
Overzicht
Voorlopige aanslag 2011
Naar ondertekenen met DigiD
Inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet
Is het totale loon Zorgverzekeringswet op uw jaaropgaven hoger dan € 33.189?
Loon Zorgverzekeringswet
Was u in 2010 actief militair of militair met buitengewoon verlof?
U hebt aangegeven dat u in 2010 alimentatie ontving. Kreeg u deze alimentatie ook al voor 1 januari 2006?
Had u in 2010 inkomen dat niet onder het Nederlandse socialezekerheidsstelsel viel?
Inkomen waarover u om correctie inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet vraagt
Inkomen waarover u om vermindering inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet vraagt
Vorige
Akkoord
Stoppen
Instellingen
Rekenmachine
Help
Printen
Open bestand
Berichttekst

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Definitie aanpassen ivm betaald vs ingehouden.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:

Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Geen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

53 Rubriek afwijkende loonheffing in VA

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )   *Bezien of condities moeten worden aangepast.*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: bekijkt punt nader.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Condities opnemen: leeftijd, maximum, niet negatief.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

1869924 00867

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Condities aanvullen zodat de rubriek LH ook opent in samenhang met Row, box 2 en box 3

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Geen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

54 Uniformering loonbegrip

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )
Van belang voor VA 2013. Loon ZVW vervalt.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Hier wordt een aparte sessie aan gewijd.
Sessie Kernteam met vanuit Adviesregie dd 28-09-2011:

Wet kent als het ware 3 highlights:

1) In plaats van inhouding en vergoeding krijgen we nu een werkgeversheffing. Gevolg is dat het ZVW-loon gelijk gaat lopen met het fiscaal loon. Het maximum bijdrage-inkomen gaat flink omhoog, het tarief gaat omlaag. (Vandaag bekend geworden dat verhoging maximum en verlaging percentage ook voor 2012 gaat gelden?!)
Dit lijkt op het eerste gezicht geen grote aanpassing. Vraag is of we de ZVW-sectie gaan aanpassen. Nu wordt daar met een kruisveld uitgevraagd of het Loon-ZVW hoger is dan het maximum (dan hoeft de ZVW-vraag niet ingevuld te worden) en zo nee, wat dan het ZVW-loon is (onder meer).
Besluit:
- Het kruisveld handhaven we, is ook nodig voor sturing op het biljet. Bij het aangifteprogramma wordt deze rubriek onder water gevuld.
- Het Loon-ZVW loopt gelijk met het fiscaal loon zoals dat op de aangifte IB wordt uitgevraagd, dus dit kunnen we zelf afleiden. De rubriek verdwijnt van de aangifte, maar blijft bestaan als 'berekend'-element. zal de opzet opsturen voor een Afleidingsregel waarin alle elementen bij elkaar worden geteld voor de vulling van het Loon-ZVW binnen ABS.

2) Nieuwe tijdelijke heffingskorting voor belastingplichtigen die vut-/prepensioen genieten waarop nu inkomensafhankelijke bijdrage wordt ingehouden (en vergoed). Deze korting bedraagt 1% van het vut/prepensioen met een maximum van € 181 in 2013 en wordt in 3 jaar tijd afgebouwd met evenredige vermindering van het percentage en het maximum.
Vraag is of we of het bedrag van de korting gaan uitvragen (conform Levensloopverlofkorting), of zelf de heffingskorting gaan berekenen, waarbij het bedrag aan vut/prepensioen wordt uitgevraagd. Gezien de bedragen is er een gering belang en de korting bestaat slechts 3 jaar.
Over de positie in het biljet: bij de heffingskortingen en niet bij 'Loon vroegere arbeid'.
De korting geldt voor IB/LH, niet voor PV en is niet overdraagbaar.
Er zou een code komen in FLG voor deze heffingskorting. zoekt dit nog uit en met name waaraan deze code is gekoppeld: het bedrag van de hefffingskorting of het bedrag aan vut/prepensioen. Hij gaat tevens na of er binnen de LH al een mooie naam is bedacht voor de korting.
Vraag is ook of de korting geldt voor BTL-situaties.Kiezer, niet-kiezer, Besunaar, 90%-duitser. laat dit nog weten.
Een andere vraag is of we deze korting ook in de VA moeten meenemen. Omdat er LH is ingehouden hoeft dit eigenlijk niet want door opname in beide berekeningen, zowel IB als LH, valt dit tegen elkaar weg. Alleen vanuit communicatie zou er dan een belang zijn om de heffingskorting wel op te nemen. legt dit voor aan communicatie, vooral omdat de levensloopverlofkorting (vergelijkbaar) wél is opgenomen in de VA.
Voor ABS geldt dat de AVA-ver (opgelegd n.a.v. DA) wel rekening moet kunnen houden met de korting, omdat er anders onwenselijke verschillen ontstaan tussen DA en AVA-ver. Vanuit ABS wordt dus wel een aanpassing van de VA-BMG-2013 verwacht.
Grote vraag bij dit alles is ook hoe groot de groep is die in aanmerking komt voor deze heffingskorting.

3) Behalve aanpassing van diverse constanten ook een flinke aanpassing in de ouderenkorting. Voortaan krijgen alle 65+-ers de ouderenkorting. Er is een standaard bedrag dat verhoogd wordt als het inkomen beneden een constante blijft. Dit zal inhouden dat er een extra berekening gepleegd moet worden.

Mail [redacted] dd 04-10-2011:

Van: [redacted]/IMB/BLD
Aan: [redacted]@Belastingdienst, [redacted]@Belastingdienst, [redacted]@Belastingdienst, [redacted]@Belastingdienst, [redacted]@Belastingdienst, [redacted]@Belastingdienst
Datum: 04-10-2011 14:38
Onderwerp: Fw: Betr: RE: WUL; tijdelijke heffingskorting

Beste allen,
1. Zoals afgesproken heb ik bij loon geïnformeerd naar een eventuele code voor de tijdelijke heffingskorting.
Ik kreeg onderstaand bericht. Hebben wij een absolute deadline en wat is die?
2. Ik heb ook geïnformeerd naar een naam voor de tijdelijke heffingskorting. Bij loon hebben ze er nog
geen idee over. Ze vragen of wij suggesties hebben?
Gaarne input.
3. Verder was er nog een vraag over de reikwijdte.
Voorwaarde voor de heffingskorting is dat op de uitkering (VUT, pré pensioen) de inkomensfahnkelijke bijdrage, bedoeld in art. 43 Zvw wordt ingehouden. Dat kan alleen maar slaan op
het actuele jaar. Als bijv. in 2013 IAB wordt ingehouden, dan bestaat voor dat jaar recht op de korting.
Graag een reactie op de punten 1 en 2.
Met vriendelijke groet,

[redacted]
IM/Belastingregio's. Team Account & Ontwerp IH
06 [redacted]

----- Doorgestuurd door [redacted]/IMB/BLD op 04-10-2011 14:28 -----
Van: [redacted]/IMB/BLD
Aan: "[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Cc: "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted], [redacted](IM DEN HAAG)" <[redacted]@minfin.nl>
Datum: 04-10-2011 13:01
Onderwerp: Betr: RE: WUL; tijdelijke heffingskorting

Dag [redacted],
Op dit moment is de intentie om de toepassing van de tijdelijke heffingskorting in het loonaangiftebericht te laten aangeven met een indicatie (dus J of N). Echter, er loopt op dit moment nog steeds een IA bij UWV, dus dit is onder voorbehoud. Kun jij aangeven of jullie een absolute deadline hebben waarop dit bekend moet zijn??
Met vriendelijke groet,

[redacted]
Belastingdienst/Informatiemanagement Belastingregio's
[redacted] LH, EBV en AVAT
T: 06-[redacted]
E: [redacted]@belastingdienst.nl
Geprint door [redacted]

"[redacted], [redacted](IM DEN HAAG)" Hoi [redacted], Jullie lopen wat vo... 04-10-2011 12:32:52
Van: "[redacted], [redacted](IM DEN HAAG)" <[redacted]@minfin.nl>
Aan: "[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Cc: "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Datum: 04-10-2011 12:32
Onderwerp: RE: WUL; tijdelijke heffingskorting

Hoi [redacted],
Jullie lopen wat voor op onze planning vrees ik. Je vragen kan ik nog niet

beantwoorden..
Heb je ad 1 een suggestie?
Je tweede vraag loods ik even door naar .
Met vr. gr.
Van: @belastingdienst.nl [@belastingdienst.nl]
Verzonden: dinsdag 4 oktober 2011 10:35
Aan: , (IM DEN HAAG)
Onderwerp: WUL
Hoi ,
Wij hebben een paar vragen over de WUL .
1. De tijdelijke heffingskorting. Hebben jullie daar al een naam voor? Lijkt me handig
als we dezelfde benaming gebruiken.
2. Komt er in het loonbericht een code mee wanneer deze korting is toegpast ? Zo ja
welke code?
Met vriendelijke groet,

IM/Belastingregio's. Team Account & Ontwerp IH
06

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

Mail dd 05-10-2011:
WUL

aan:
,
,
,
05-10-2011 12:21
Beste allen,
Er zit nog een punt in de WUL dat we nog niet hebben besproken. Dat gaat om wat (ook) als tegenwoordige arbeid wordt beschouwd. Ik denk dat dit meer van belang is voor voor VA, aangifte, toelichting e.d.
Het betreft een wijziging van art 8.1. Lid 2 wordt nieuw en lid 4 vervalt.
Het nieuwe lid 2 komt te luiden:
2. Tot het *arbeidsinkomen* wordt tevens gerekend:
a. loon genoten wegens tijdelijke inactiviteit als bedoeld in artikel 628 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek, alsmede hetgeen door de werknemer met een publiekrechtelijke dienstbetrekking wordt genoten op grond van naar aard en strekking overeenkomstige regelingen , voor een tijdvak van maximaal 104 weken;
b. loon genoten als garantieloon als bedoeld in artikel 628 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek;
c. loon genoten wegens tijdelijke arbeidsongeschiktheid als bedoel in artikel 629 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek, alsmede hetgeen door de werknemer met een publiekrechtelijke dienstbetrekking wordt genoten op grond van naar aard en strekking overeenkomstige regelingen en hetgeen wordt genoten ingevolge de ziektewet;
d. uitkeringen op grond van de Wet arbeid en zorg en aanvullingen daarop door degene tot wie de belastingplichtige in dienstbetrekking staat.

Toelichting
In artikel 8.1, tweede lid, onderdeel a is opgenomen dat hetgeen wordt genoten op grond van artikel 628 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek, alsmede hetgeen door de werknemer met een publiekrechtelijke dienstbetrekking wordt genoten op grond van naar aard en strekking overeenkomstige regelingen, voor een periode van maximaal 104 weken als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking wordt aangemerkt. Hiermee komt een einde aan een vorm van discoördinatie in het loonbegrip die ontstaat bij langdurige loondoorbetaling tijdens non actiefstelling, meestal vanwege een
arbeidsconflict. Doordat de loondoorbetaling niet meer staat tegenover de verplichting tot het verrichten van arbeid is sprake van loon uit vroegere dienstbetrekking. Daardoor zou de werknemer geen recht hebben op arbeidsgerelateerde heffingskortingen, hetgeen met deze wijziging wordt voorkomen. Door de periode af te bakenen tot ten hoogste 104 weken wordt een duidelijke begrenzing gegeven voor de uitvoering. Voor het maximum van twee jaar is aansluiting gezocht bij andere vormen van loondoorbetaling tijdens perioden waarin niet wordt gewerkt, zoals uitkeringen wegens tijdelijke arbeidsongeschiktheid (ziekte). Verwacht mag worden dat de aanleiding voor de non
actiefstelling binnen een dergelijke termijn weggenomen is, of het dienstverband definitief is verbroken. De verplichte loondoorbetaling blijft in de periode van twee jaar aangemerkt als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. Gedurende maximaal twee jaar, of zoveel eerder als de dienstbetrekking wordt verbroken, behoudt de werknemer zijn arbeidsgerelateerde heffingskortingen en rechten op grond van de werknemersverzekeringen. Na de periode van twee jaar hoeven geen premies werknemersverzekeringen meer te worden betaald. Met deze, meer technisch gerichte, aanpassing verdwijnt een vorm van discoördinatie in het loonbegrip.
In artikel 8.1, tweede lid, onderdeel b is geregeld dat hetgeen wordt genoten op grond van artikel 628a
van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking wordt aangemerkt. Het betreft de loonaanspraak per oproep. Deze toevoeging is ter verduidelijking opgenomen en volgt daarmee de systematiek van de overige doorbetalingsverplichtingen uit het arbeidsrecht.
In artikel 8.1, tweede lid, onderdeel c wordt loon wegens tijdelijke arbeidsongeschiktheid, als bedoeld in artikel 629 van Boek 7 BW gelijkgesteld met loon uit tegenwoordige arbeid. Het betreft de loondoorbetaling bij ziekte of zwangerschap.
In artikel 8.1, tweede, onderdeel d worden uitkeringen op grond van de Wet arbeid en zorg en de aanvulling daarop tijdens verlof als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking aangemerkt. Dit onderdeel
vormt een voortzetting van de huidige praktijk.
Met vriendelijke groet,
[redacted]
IM/Belastingregio's. Team Account & Ontwerp IH
06 [redacted]

Mail [redacted] (via [redacted] dd 10-10-2011):

Fw: Betr: Fw: Betr: RE: WUL; tijdelijke heffingskorting
[redacted] aan:
[redacted]
10-10-2011 17:01
ter info
[redacted]
IM/Belastingregio's. Team Account & Ontwerp IH
06 [redacted]
----- Doorgestuurd door [redacted] /IMB/BLD op 10-10-2011 16:59 -----
Van: [redacted] /IMB/BLD
Aan: [redacted] @Belastingdienst
Datum: 07-10-2011 10:09
Onderwerp: Betr: Fw: Betr: RE: WUL; tijdelijke heffingskorting

Dag
1: de code is nmm alleen relevant voor de vraag of Via dat gegeven gaat aanleveren. In dat geval kunnen we de bel pl tonen dat hij recht heeft op de tijdelijke heffingskorting en die dan mogelijk voorinvullen. Vraag is of we dat willen gelet op het belang en de tijdelijkheid. Wat zouden wij anders nog meer kunnen doen met die code? (wellicht zie ik wat over t hoofd). De deadline voor de DA 2013 is bmg gerelateerd. Die zal je verstrekken. Voor de VA 2013 kwamen we volgens mij al overeen dat het in de va geen belang heeft. Hooguit communicatief en daarvoor zie ik dan wel een andere oplossing.
2. voorstel: tijdelijke zvw-korting
vriendelijke groet

documenten en programma's Inkomstenbelasting
activiteitengroep IB-niet-winst
IM/Belastingregio's
Mobiel: 06-
E-mail: @belastingdienst.nl

Besproken in Kernteam dd 01-11-2011: *Besluit* om het bedrag van de heffingskorting uit te vragen en niet de grondslag. Easytax kan wel de grondslag uitvragen om zelf de berekening te maken, maar ABS krijgt dus het bedrag aan heffingskorting binnen. In de BMG komt de grondslag niet. Op het bedrag aan heffingskorting komen wel consistentieregels te liggen (bijv.: in 2013 niet hoger dan 180) vanaf de DA 2013. In de VA 2013 wordt het gegeven niet uitgevraagd (zit al in LH). Voor de AVA-ver geldt dat deze de DA-berekening zal volgen. Voor de Rekenserver is dus geen actie nodig ten behoeve van de VA 2013. De BMG wordt wel alvast aangepast voor de VA 2013 omdat het gegeven in de toekomst wel nodig zal zijn (denk aan Presentatiestructuren). Opnieuw is gesproken over de naam van deze tijdelijke heffingskorting IB. Afgesproken dat contact opneemt met CKC om een naam te verzinnen. De naam is van belang voor BMG (opleverdatum: 2 december).

Besproken in Kernteam dd 08-11-2011: vraagt aan of het KB waarmee de WUL wordt ingevoerd er inmiddels is. gaat dit na.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: heeft CKC gevraagd om mee te denken met nieuwe naam heffingskorting. CKC heeft daar momenteel geen tijd voor. We zullen de naam dus zelf moeten bepalen.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
bronvermelding aanpassen ivm herletteren ZVW-artikel
verplaatsen element uit de aangifterubriek naar ABS-tak.

In de VA wordt de tijdelijke heffingskorting wel opgenomen, maar uitsluitend ten behoeve van de procesondersteuning. Het gegeven maakt geen onderdeel uit van het bericht. Vulling van deze rubriek zal plaatsvinden als de gegevens in de DA zijn opgenomen waarna het VA-proces daarmee wordt gevuld.

Condities opnemen:
- maximum leeftijd
- relatie uitsluitend met vroegere arbeid (niet buitenlandse vroegere arbeid???)
- binnenlands, buitenlands belastingplicht

Nieuwe (tijdelijke) heffingskorting
Deze rubriek kan in de sectie heffingskortingen komen te staan.
In dit geval moet belastingplichtige zelf de heffingskorting uitrekenen (evt. ondersteund door Aangifteprogramma), conform de Levensloopverlofkorting. Het ingevulde bedrag gaat dan rechtstreeks de Rekenserver in.

Bedrag van de vut- of prepensioenuitkering
Deze rubriek kan bij de heffingskortingen komen te staan. Het bedrag waarover de korting wordt berekend vragen we dan apart uit (de korting geldt niet voor alle vut/prensioen!) en het percentage van de korting nemen we op in de Normen en Constantentabel, evenals het maximum toe te kennen bedrag. Wel is de geboortedatum van bel.pl. van belang.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
<Nog aanvullen>

Nieuwe heffingskorting:
Afhankelijk van de keuze wel of niet uitvragen van de heffingskorting:
Indien korting is geclaimd dan moet leeftijd belastingplichtige op 31-12-belastingjaar < 65.
Bedrag van de vut- of prepensioenuitkering mag niet negatief zijn.
BTL-situaties: alleen premieplicht dan mogen rubrieken niet zijn gevuld.
Controle op bedrag?

Loon ZVW op de achtergrond laten bestaan en d.m.v. Afleidingsregel vullen met Loon IB. Gevolg is dat zowel de ZVW-relevantie, als de Rekenserver bij het bepalen van de heffingsruimte niet gewijzigd hoeven te worden. *Vraag: welke lonen horen bij Loon-ZVW, bijv. ook btl dienstbetrekking?*
Aanzet antwoord: Loon tgw db +/+ Loon vrg db +/+ Btl loon tgw db -/- Btl loon tgw db zonder ZVW (uit ZVW-sectie) +/+ in winst begrepen loon, met een minimum van 0, want mag niet negatief worden.

Zie onderstaande mail over vulling Loon ZVW:

Vulling Loon ZVW
aan: 04-10-2011 14:13
Cc:
Hallo ,
Hierbij een opzet voor de automatische vulling van het Loon ZVW, zoals besproken in het Kernteamoverleg van 28-09-2011.
De vraagnummers zijn die van het C-biljet 2011, waar alle elementen op voorkomen.
Loon ZVW =
15a Loon tgw db
+/+
16a Loon vrg db
+/+
16b Afkoopsommen lijfrente
+/+
17a Loon tgw btl
+/+
62e In winst begrepen loon
-/-
62g Btl loon zonder ZVW
Vraag: stel dat Premie-inkomen is ingevuld (vraag 58), wat voor effect heeft dat op ZVW-loon?
Met vriendelijke groet,
IM/B, Specificatieteam
ABS

ma-, di- en vrijdag Tel. (055)

Uitzoekvragen:
-Komt de buitenlands belastingplichtige die opteert, de besunaar en de 90% Duitser ook in aanmerking voor deze korting?
- Welke lonen horen bij Loon-ZVW, bijv. ook btl dienstbetrekking?

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Aanpassingen in de VA2013 en DA2013.
- Nieuwe (rekenresultaat)elementen m.b.t. de nieuwe tijdelijke heffingskorting voor vutters en prepensioeners.
- Ouderenkorting: geen aanpassing.
- Element [3223] Loon ZVW wordt vanaf 2013 een afgeleid gegeven. Mag daardoor dus niet meer muteerbaar zijn voor een behandelaar. Overigens geen aanpassing.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

Nieuwe heffingskorting:
-De nieuwe tijdelijke heffingskorting is bedoeld voor de vutters en de vroeg gepensioneerden die de inkomensafhankelijke bijdrage zelf zijn verschuldigd en *die de leeftijd van 65 jaar nog niet hebben bereikt.* Met betrekking tot het jaar waarin de belastingplichtige de leeftijd van 65 bereikt, geldt voor de inkomstenbelasting alleen de ouderenkorting. Cumulatie van beide kortingen (en de verhogingen daarvan in het aanvullende pakket) is dus niet mogelijk.
-Het eerste jaar bedraagt de heffingskorting 1% van de vut- of prepensioenuitkering met een maximum van € 181. Het maximumbedrag aan vut- of prepensioenuitkering waarover de korting wordt berekend bedraagt € 18100
-De heffingskorting kan niet aan de partner worden overgedragen.
-De heffingskorting geldt alleen voor de belasting.

Wijziging ouderenkorting
Onderdeel aanvullend pakket. Nu ook indien inkomen hoger dan grens een bedrag aan ouderenkorting (€150). Bestaande constanten wijzigen en nieuwe constante is nodig voor nieuwe categorie.

Andere gevolgen:
De systematiek van het berekenen van de aanslag Zvw verandert niet.
De wijziging zit voornamelijk in de constanten *maximum bijdrage-inkomen Zvw* en *percentage verlaagd tarief Zvw*.

Normen en Constantentabel:
-Wijziging van constante 135 (percentage verlaagd tarief Zvw)
-Wijziging van constante 136 (het maximum bijdrage-inkomen Zvw)

1869924 00867

-Nieuwe constante maximum bedrag nieuwe heffingskorting (€ 181)
-Nieuwe constante percentage van de heffingskorting (1%) (afhankelijk van uitvraag op biljet: indien gekozen wordt om het bedrag van de korting uit te vragen, dan is deze constante niet nodig).

Het percentage van de heffingskorting wordt in de twee volgende jaren verlaagd tot respectievelijk 0,67 en 0,33, met dienovereenkomstige verlaging van het maximum.

CAV
28-10-2011. Mogelijke gevolgen voor CAV zijn nog in onderzoek.

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
<Nog aanvullen>

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

55 Hillenaftrek

Bron: Diverse gewenste aanpassingen ( )
Lopende problematiek over beperking Hillenaftrek ivm constructies. Besluitvorming afwachten.

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Het betreft de situatie dat er een negatieve uitkomst ontstaat, juist door correcties op de Hillenaftrek.

Mail [ ] met nadere info dd 02-11-2011:

Fw: impactbepaling Easytax en Hillenaftrek
[ ] aan:
[ ]
[ ]
02-11-2011 15:15
Cc: [ ]
1 bijlage
Memo_Hillenaftrek_def4.doc
Dag [ ]
Wil je mijn onderstaande tekst en de mail hieronder van [ ] incl de bijlage plaatsen bij het onderwerp Hillen?
Ik verduidelijk het onderwerp als volgt:
De aanvankelijke interpretatie van de antimisbruikbepaling mbt vooruit - en achteraf betaalde hyp rente was als volgt:
EW forfait € 1.500
Hyp rente € 500
Saldo € 1.000
Stel: bel pl heeft in 2010 € 1.000 vooruitbetaald over 2011. De antimisbruikbepaling regelt dat je voor de bepaling van de Hillenaftrek de rente moet toerekenen aan het jaar waarop de rente betrekking heeft. Voor de bepaling van de Hillenaftrek wordt de hyp rente dus € 1.500. Gevolg: geen Hillenaftrek.
Het aangifteprogramma was op deze interpretatie ontwikkeld. De vragen over vooruit- of achterafbetaalde hyp rente verscheen uitsluitend als sprake is van een positief saldo eigen oning.
Voortschrijdend inzicht: er kan ook Hillen aftrek ontstaan. Voorbeeld
EW forfat € 1.500
Hyp rente € 3.000
Saldo - € 1.500
Stel: bel pl betaalt in 2011 de hyp rente vooruit over 2012 en wel tot een bedrag van € 2.000. Gevolg: bel pl krijgt recht op Hillenaftrek tot een bedrag van € 1.500 - (€ 3.000 - € 2.000) = € 500
Consequentie hiervan is dat we iedere eigenwoningbezitter de vragen over Hillenaftrek moeten voorleggen. Dat is niet gewenst. We tonen de Hillen-vragen in t programma uitsluitend als:
1. het saldo EW positief is
2.12/18 x aftrekbare kosten eigen woning = < huurwaardeforfait (de aanname hierbij is dat na correctie van max. een half jaar rente er recht op Hillenaftrek kan bestaan).
vriendelijke groet
[ ]
[ ] documenten en programma's Inkomstenbelasting
[ ] activiteitengroep IB-niet-winst
IM/Belastingregio's
Mobiel: 06-[ ]
E-mail: [ ]@belastingdienst.nl
-----Doorgestuurd door [ ]/IMB/BLD op 2-11-2011 14:59 -----

Aan: @Belastingdienst,
@Belastingdienst
Van: /IMB/BLD
Datum: 8-9-2011 14:05
cc: @Belastingdienst,
@Belastingdienst, @Belastingdienst,
@Belastingdienst
Onderwerp: impactbepaling Easytax en Hillenaftrek
Hallo en ,
De constructiebestrijding met vooruit- en achterafbetaalde rente die in BP2011 is opgenomen bij de Hillenaftrek leidt er toe dat bij een juiste wetstoepassing alle woningeigenaren geconfronteerd moeten worden met de vraag naar vooruit- en achterafbetaalde rente, omdat er nu ook recht op Hillenaftrek kan ontstaan door het toerekenen van rente aan een ander jaar dan in een jaar waarin op basis van de oude wetgeving geen recht op Hillenaftrek ontstond. Omdat dit als onwenselijk wordt gezien is er overleg met DGBel en DGFZ geweest.
Gisteren is afgesproken dat er volgende week een notitie voor de stas geschreven wordt waarin voorgesteld wordt om de wetgeving zo aan te passen dat vooruit en achteraf betaalde rente ingeval meer dan een maand, niet meer in het belastingjaar in aftrek gebracht mag worden, maar in het jaar waar deze rente betrekking op heeft. Hiermee zou het vierde lid van art. 3.123a kunnen vervallen.
Voor IH2011 is zeker geen wetsaanpassing meer mogelijk. De uitvraag in Easytax zal in verband daarmee in ieder geval aangepast moeten worden. Of in alle gevallen bij een eigen woning de Hillenvragen stellen of als mogelijk alternatief , om niet alle eigenwoningbezitters met deze vragen in de aangifte te belasten, om een beperking aan te brengen in de gevallen waarin de Hillenvragen getoond worden.
Zoals vanmorgen telefonisch met jullie afgesproken:
zou alvast een impactbepaling bij CAO aanvragen voor Easytax DA2011: te weten, hoeveel dagen zijn nodig en welke deadlines gelden qua datum , om de Hillenaftrek te tonen:
1. in alle gevallen, ook als deze nul is, met daaronder een correctievak met toelichting of
2. als er op basis van de eigen woningregeling recht ontstaat op Hillenaftrek, maar ook in de gevallen waar 12/18 x aftrekbare kosten eigen woning < huurwaardefofait (de aanname hierbij is dat na correctie van max. een half jaar vooruitbetalen van rente er recht op Hillenaftrek kan bestaan).
zou binnen O&M de vraag uitzetten om op basis van aangiftegegevens uit een eerder jaar een inschatting te maken indien gekozen zou worden voor situatie 2 bij hoeveel mensen de Hillenvraag in dat geval getoond zal worden.
Bijgaand ter info het bespreekmemo van gisteren, waarbij voor wetgeving ingezet wordt op oplossingsrichting 4 en voor tijdelijke oplossing oplossingsrichting 2 met evt. beperking tot een kleinere groep.
Ik hoop dat de vraagstelling zo duidelijk genoeg is geformuleerd.
(Zie het bijgevoegde bestand: Memo_Hillenaftrek_def4.doc)
Met vriendelijke groeten,

IM Belastingregio's
Team IH Account en ontwerp
tel. 06-

Memo behorende bij Mail [ ] dd 02-11-2011:

Uitvoeringsprobleem Hillenaftrek IH 2011

Inleiding
In het Belastingplan 2011 is een aanpassing vd regeling Hillen opgenomen om constructies te bestrijden met vooruit en achteraf betaalde rente. Deze maatregel richt zich op situaties waarin er zonder vooruit of achteraf betalen van rente geen (of tot een lager bedrag) recht zou zijn op de aftrek Hillen.

2011
EWF 3000
Rente 5000
Vooruitbetaalde rente 2500
Inkomsten EW 4500 neg.
Geen aftrek Hillen

2012
EWF 3000
Rente 0
Vooruitbetaalde rente 0
Inkomsten EW 3000 pos.
Aftrek Hillen 3000

2013
EWF 3000
Rente 5000
Achteraf betaalde rente 2500
Inkomsten EW 4500 neg.
Geen aftrek Hillen

Om te voorkomen dat in bovenstaand voorbeeld in 2012 3000 Hillenaftrek kan worden geclaimd waardoor in totaal een fiscale aftrek eigen woning zou ontstaan van € 9000 is met ingang van 1 januari 2011 aan art 3.123a een nieuw lid toegevoegd:

Artikel 3.123a Wet IB 2001 Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld

1. Indien de voordelen uit eigen woning, bedoeld in artikel 3.112, meer bedragen dan de op deze voordelen drukkende aftrekbare kosten, komt de belastingplichtige in aanmerking voor de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld.
2. De aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld is gelijk aan de voordelen uit eigen woning, bedoeld in artikel 3.112, verminderd met de op deze voordelen drukkende aftrekbare kosten.
3. Indien de belastingplichtige een partner heeft, worden voor de toepassing van dit artikel de voordelen van de belastingplichtige en zijn partner en de op deze voordelen drukkende aftrekbare kosten samengevoegd. De aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld wordt in dat geval gesteld op een evenredig gedeelte van de in het tweede lid berekende aftrek, bepaald naar de verhouding waarin de belastbare inkomsten uit eigen woning die worden geacht bij de belastingplichtige op te komen, staan tot de gezamenlijke belastbare inkomsten uit eigen woning van hem en zijn partner.
4. *Voor de toepassing van de vorige leden worden de in een kalenderjaar op de voordelen uit eigen woning drukkende aftrekbare kosten naar evenredigheid toegerekend aan de tijdvakken waarop deze kosten betrekking hebben. De eerste volzin is niet van toepassing op afsluitprovisies die niet meer belopen dan het maximum, bedoeld in artikel 3.120, zevende lid.*
5. .....

==========

Uitwerking bij toepassing art 3.123a, vierde lid, Wet IB 2001

	2010	*2011*	*2012*

EWF	3000	3000	3000
Rente	5000	5000	5000
Aftrek Hillen	nihil	nihil	nihil
Inkomsten EW	4500 neg.	3000 pos.	4500 neg.
Saldo	4500 neg.	3000 pos.	4500 neg.

Totaal over de jaren 6000 HRA-aftrek ofwel gelijk aan situatie zonder vooruit/achterafbetalen (3x 5000-3000)
Vraagstuk
In de uitvoering is de vraag opgekomen hoe praktisch gezien om te gaan met de casus waarin in het jaar 2011 door vooruitbetaling rente -zonder de toerekening vh vierde lid- *geen* Hillenaftrek bestaat maar als gevolg van de toerekening dit recht wel ontstaat.

Hillenaftrek vóór toevoeging 4e lid (t/m 2010)

(1) 2009	(1) 2009	(2) 2010	(2) 2010
Hwf	1.500	Hwf	1.500
Rente betaald over 2009	1.100	Rente betaald over 2010	600
Rente vooruitbetaald (< 6 mnd)	500	Rente vooruitbetaald (< 6 mnd)	0
Saldo e.w.	-/- 100	Saldo e.w.	900
Hillenaftrek	0	Hillenaftrek	-/-900
Per saldo e.w. en h.a.	-/- 100	Per saldo e.w. en h.a.	0

Hillenaftrek na toevoeging 4e lid (vanaf 2011).

(3) 2011	(3) 2011	(4) 2012	(4) 2012
Hwf	1.500	Hwf	1.500
Rente betaald over 2011	1.100	Rente betaald over 2012	600
Rente vooruitbetaald (< 6 mnd)	500	Rente vooruitbetaald (< 6 mnd)	0
Saldo e.w.	-/- 100	Saldo e.w.	900
Hillenaftrek	-/- 400	Hillenaftrek	-/- 400
Per saldo e.w. en h.a.	-/- 500	Per saldo e.w. en h.a.	500

Doordat het vierde lid van toepassing is op alle voorgaande leden inclusief het eerste lid heeft de daarin opgenomen toerekening niet alleen tot gevolg dat in 2012 het recht op Hillenaftrek wordt beperkt, maar ook dat in 2011 (het jaar van de vooruitbetaling) juist recht op Hillenaftrek (van 400) ontstaat. Immers de op de voordelen drukkende kosten in 2011 uit het eerste lid worden door toepassing van het vierde lid 1100 ipv 1600.

De BD ging er van uit dat het vierde lid kon worden uitgevoerd door de Hillenclaimers (700 000) de vraag te stellen: 'betaalt u rente (meer dan een maand) vooruit of achteraf' bij een antwoord 'ja' gevolgd door een in te vullen correctiebedrag. Onder Hillenclaimers wordt in dit verband verstaan degene die in het desbetreffende jaar zonder de toerekening van het vierde lid recht zou hebben op de Hillenaftrek. De in de vorige alinea bedoelde situatie zou in dat geval in 2011 nog niet in beeld komen, zodat de desbetreffende belastingplichtige de Hillenaftrek niet in zijn aangifte over 2011 zou kunnen claimen, terwijl hij daar op grond van de wet wel recht op zou hebben.

Hieronder volgen vijf mogelijke oplossingsrichtingen:

1. De vraag vooruit/achterafbetaalde rente aan iedereen in de eigenwoningregeling (6,4 mln belastingplichtigen) stellen.

2. De aftrek Hillen ook zichtbaar maken als deze nul is (dus aan alle woningbezitters) met daaronder een correctievak met toelichting wanneer men door vooruitbetalen toch aftrek Hillen krijgt (onze casus) en dat men in dat geval toch aftrek Hillen in het correctieveld moet invullen.
3. De wetgeving zodanig aanpassen dat de Hillenaftrek pas in het voordeel van belastingplichtige wordt gecorrigeerd zodra (al dan niet in een later jaar) Hillenaftrek ontstaat in de aangifte.
4. De wetgeving zo aanpassen dat vooruit en achteraf betaalde rente ingeval meer dan een maand, niet meer in het betalingsjaar in aftrek mag worden gebracht maar in jaar waar deze rente betrekking op heeft (dat wil zeggen niet alleen correctie op Hillenaftrek, maar ook correctie op HRA).
5. Accepteren dat men in het jaar waarin men door de toerekening van het vierde lid juist recht krijgt op Hillenaftrek (in het voorbeeld 2011) deze Hillenaftrek niet via de aangifte kan claimen en wanneer men daarom vraagt, ambtshalve vermindering/correctie toe te kennen.

Ad1. Vraag alle eigenwoningbezitters

- *Voordeel: er wordt goed invulling gegeven aan de wetgeving (vierde lid)*
- *Nadeel is dat 6,4 mln huizenbezitters worden geconfronteerd met extra vraag (ipv 700.000 belastingplichtigen), die bovendien vaak lastig is te beantwoorden. Er zullen mensen zijn die hun rente maandelijks vooraf/achteraf betalen: bijv. op 31-12-2010 de rente voor januari 2011 betaald. Of mensen die hun rente bijv. maandelijks achteraf betalen en (onbewust) net over het jaar heen betalen. Dit heeft geen gevolgen voor de aftrek Hillen maar maakt de vraag wel lastig. Vraag wellicht te vergemakkelijken door op te nemen dat het moet gaan om méér dan een maand vooruit of achteraf betalen. Ook zonder de uitbreiding van de groep belastingplichtigen aan wie de vraag moet worden gesteld is dit overigens van belang.*

Ad2. Correctievak ook bij Hillenaftrek nul voor alle eigenwoningbezitters

- Voordeel: er wordt goed invulling gegeven aan de wetgeving (vierde lid)
- Nadeel: Hillenaftrek en correctievak worden zichtbaar voor alle eigenwoningbezitters

Ad3. Wetswijziging zodat pas bij ontstaan Hillenaftrek wordt gecorrigeerd

- Nadeel van wetswijziging in zijn algemeenheid is dat een vorig jaar geïntroduceerde regeling alweer moet worden aangepast. Bovendien werkt de wettelijke regeling exact uit zoals bedoeld. Wetstechnisch is er dan geen aanleiding voor aanpassing, slechts uitvoeringstechnisch.
- Wijziging zou kunnen door het toerekenen van de rente aan het tijdvak waarop deze betrekking heeft voor de regeling Hillen alleen te doen indien er -zonder toerekening- een aftrek Hillen ontstaat. In het voorbeeld zou dan pas in 2012 moeten worden herrekend. Deze oplossing is in het nadeel van de belastingplichtige en is – afgezien van het uitvoeringsaspect – derhalve lastig uit te leggen en in beginsel niet te rechtvaardigen. Het zou tot een onevenwichtige regeling leiden: wel (meteen) de correctie in het nadeel van de belastingplichtige aanbrengen, maar niet (meteen) de daarmee corresponderende correctie in het voordeel van de belastingplichtige. Per saldo is dan sprake van een benadeling van de vooruitbetaler (is gewoon toegestaan tot 6 mnd) t.o.v. iemand die niet vooruitbetaalt. In het voorbeeld zou dan alleen de 900 worden verminderd tot 500. Insteek van de wetswijziging is geweest in totaal over de jaren die het betreft eenzelfde situatie te creëren als zou zijn ontstaan zonder vooruit- en achterafbetalingen. Hierop zou dan alsnog inbreuk worden gemaakt.
- Indien toch voor deze variant zou worden gekozen, zou dit wetstechnisch kunnen worden geregeld door het vierde lid alleen van toepassing te laten zijn op het tweede lid ipv op alle voorgaande leden.
- Om het in de tweede bullet genoemde nadeel te voorkomen en de situatie 'vooruit/achteraf betalen+toerekenen' gelijk te trekken met 'niet vooruit/achteraf betalen' zien wij (in theorie) de volgende twee mogelijkheden:

a. In het jaar waarin zonder de toerekening van het vierde lid voor het eerst Hillenaftrek zou ontstaan (2012) het bedrag Hillenaftrek na toerekening nog opplussen met het bedrag Hillenaftrek dat in het jaar daarvoor door toerekening in 2012 ontstaat. In het voorbeeld dus 500 (Hillenaftrek na toerekening voor jaar 2012) + 400 (Hillenaftrek na toerekening voor jaar 2011)= 900 Hillenaftrek in aangifte 2012. Hoewel theoretisch mogelijk, zou dat wel erg gekunsteld zijn en een ingrijpende inbreuk vormen op het wettelijke systeem van de inkomstenbelasting. Het voordeel waar men op grond van de wet in beginsel recht op heeft (in onze casus in 2011) zou afhankelijk worden gemaakt van het zich al dan niet voordoen van toekomstige gebeurtenissen (ontstaan van Hillenaftrek in 2012). In theorie zou je het recht juridisch pas kunnen laten ontstaan in 2012. Ook dit levert echter een vreemde gekunstelde situatie op. Immers alle gegevens voor de herrekening van Hillen (de vooruitbetaling) stonden ook al in 2011 vast. In 2012 gebeurt er materieel niets dat de Hillenaftrek in 2011 beïnvloedt. Verder zouden gebeurtenissen die zich in 2011 voordoen in dat geval gevolgen hebben voor de aanslag 2012 (mismatch).
b. In het jaar dat Hillenaftrek ontstaat (2012) renteaftrek voor berekening Hillen toerekenen aan juiste jaren. De Hillenaftrek pas achteraf door middel van een vermindering van de aanslag 2011 in het voordeel van de belastingplichtige corrigeren voor resultaat toerekening (in onze casus 400 aftrek geven) en de Hillenaftrek 2012 aanpassen (900-400 = 500). In beginsel gelden hierbij dezelfde bezwaren als bij mogelijkheid a. Wel wordt –in tegenstelling tot bij mogelijkheid a- het recht (zij het een jaar later) gematched met het juiste belastingjaar. Openbreken aanslagen (weliswaar in voordeel belastingplichtige) is wel weer lastiger voor uitvoering.

- Voor zowel situatie a als b geldt dat indien het recht over 2011 pas in 2012 ontstaat als gevolg van toepassing Hillen in 2012 en ook dan pas (via aanpassing aanslag 2011 of via aangifte 2012) kan worden geëffectueerd, de aftrek Hillen over 2011 waarvan in 2011 al onmiskenbaar vaststaat dat hier recht op gaat ontstaan (zonder vooruitbetaling heeft men immers recht op aftrek Hillen) nimmer te gelde gemaakt kan worden in situaties waarin in 2012 toch geen aftrek Hillen ontstaat, bijv. vanwege verkoop woning eind 2011 of overgang naar box 3. Voornoemde aanvullende wetswijziging om benadeling te voorkomen mist in dit soort situaties dan effect.

Ad4. Beperken mogelijkheid aftrek vooruit/achteraf betaalde rente in jaar betaling

- Voordeel: Hiermee zou het vierde lid (constructiebestrijding Hillen) kunnen vervallen en leidt dus tot vereenvoudiging zowel wetstechnisch als in de uitvoeringspraktijk.
- De Hillenaftrek wordt - afgezien van die ene maand - hierdoor automatisch zuiver, zodat correctie niet meer nodig is.
- Door één maand vooruit/achteraf toe te staan zouden de meeste reguliere gevallen niet worden geraakt en zijn de 'vooruit/achteraf betalen constructies' niet meer mogelijk/lucratief.
- Nadeel: zijn er reguliere gevallen waarvoor dit gevolgen heeft?
- Achterafbetalers als gevolg van betalingsachterstand moeten nu al rente toerekenen aan jaar waarop deze ziet. Is dan immers al verschuldigd. Voor hen dus geen gevolgen.
- Deze optie beïnvloedt niet alleen de Hillenaftrek maar ook de hypotheekrenteaftrek vwb de toerekening van de aftrekbare rente aan de jaren.

Ad5. Accepteren geen mogelijkheid Hillenaftrek in jaar vooruitbetalen bij recht op Hillen via lid 4

- Voordeel: In de aangifte kan vraag worden beperkt tot Hillengevallen zoals beoogd door de uitvoering
- Nadeel: Belastingplichtigen kunnen Hillenaftrek in jaar vooruitbetalen 2011 (voorbeeld) niet claimen in de aangifte. Het gaat naar verwachting wel om een zeer kleine groep (voor zover het al voorkomt). Alleen wanneer zonder vooruitbetalen recht bestond op Hillen en mét niet (dit zijn niet de constructiegevallen) speelt dit. Bij mensen die jaarlijks een maandje vooruit of achteraf betalen speelt dit ook niet.

- Lijkt formeelrechtelijk moeilijk houdbaar (tenzij het inderdaad een puur theoretische situatie betreft).

Voorinvulbaarheid

- Bij de nieuwe VIA-stroom hypotheken komt er wel een indicatie van vooruitbetaalde rente (zonder in alle gevallen het bedrag te kennen, omdat de op het jaar betrekking hebbende rente en de vooruitbetaalde rente in één bedrag opgegeven mag worden), maar niet van achteraf betaalde rente.
- Het voorinvullen lijkt bovenstaande kwestie niet te beïnvloeden, aangezien voorinvullen zowel in de huidige situatie als bij beperking tot jaar Hillen in ieder geval voor de aftrek Hillen niet goed mogelijk lijkt (voorgaande bullet: er komt slechts een indicatie in de toekomst). Immers, de vooruitbetaalde rente is nimmer kenbaar voor de BD. De Hillenaftrek kan in alle gevallen dan slechts benaderd worden door uit te gaan van geen vooruitbetalingen. De belpl moet in alle gevallen dan zelf nog corrigeren als hiervan wel sprake is.

Besproken in Kernteam dd 08-11-2011: Behalve in Easytax speelt het probleem net zo hard in de GSP en de FVC ABS (DA 2011). De GSP kan evt. met een nieuwe versie worden opgeleverd, maar voor ABS zou een AOW nodig zijn en daar staat een "verbod" op. In ieder geval zal ABS bepaalde posten onterecht in de uitval laten gaan als er niets wordt verzonnen. [redacted] is bezig met impactanalyse en probeert verschillende mogelijkheden in beeld te brengen. Meest zuivere weg zou dus een AOW zijn die alle regels verwijdert op de Hillenaftrek. Eén regel zou overblijven: Hillenaftrek <= Huurwaardeforfait.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: [redacted] geeft aan dat voor de FVC ABS [redacted] nog nadenkt over een work-around, waardoor een AOW kan worden voorkomen. [redacted] geeft aan dat wijziging in wetgeving niet te verwachten is, dus ook voor 2012 en volgende jaren heeft dit gevolgen. Vraag is of de gegevensuitvraag moet wijzigen. [redacted] stemt dit nog af met [redacted]. In ieder geval wordt de gegevensuitvraag van de VA 2013 niet aangepast.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Op 14-11is gebleken dat het niet de bedoeling is om de uitvraag aan te passen. Daardoor is het nodig om een aantal regels aan te passen. Voor de DA2011 is deze inmiddels vwb BMG in werking gezet. Voor de VA2012 worden geen wijzigingen doorgevoerd.
- regels in de DA2012 en VA2013 wijzigen (zie DA2011 aanpassingen)

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Onduidelijk of dit gevolgen gaat hebben voor FVC-consistentie-regels.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Instructietekst aangepast

Aangifteprogramma DA 2012:
Uitvraag/schermteksten/rekenhulp aangepast

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aangepast

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

56 Fiscaal partnerschema

Bron:
indicatie vorig jaar fiscaal partner

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: betreft voorwaarden voor samenwoners die uitgebreid moeten worden.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Bron aanpassen, papierpresentatie aanpassen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:

1869924 00867

Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2012:
Geen

Va-programma 2012:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

57 Periodieke uitkeringen, alimentatie en aftrekbare kosten

Bron:
?

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Probleem speelt alleen in VA. Belastingplichtigen met een periodieke uitkering die tegenwoordig onder de loonheffing valt kunnen nog wel te maken hebben met aftrekbare kosten. In de DA kunnen ze deze kwijt bij de Periodieke uitkering (kosten zonder dat daar een uitkering tegenover staat, deze staat immers bij de Loon-rubrieken). Het is niet wenselijk om een rubriek aftrekbare kosten op te nemen bij de Loon-rubrieken. In de VA bestaat nog geen rubriek voor aftrekbare kosten bij periodieke uitkeringen. Zie ook punt 37: uitbreiding VA (aftrekbare kosten en saldo worden toegevoegd bij Periodieke uitkeringen) en inkrimping DA (niet meer de splitsing van verschillende periodieke uitkeringen) waardoor beide gelijk gaan lopen.

Mail [ ] dd 30-11-2011:

VA2013 nog aanpassingen
[ ] aan: [ ], [ ] 30-11-2011 12:41
Heren,
[ ] is met de uitwerking van de biljetten bezig.
Hij kwam met het verzoek om de ontvangen alimentatie dan ook maar uit te splitsen, a la DA.
Lijkt mij geen probleem.
Dus: twee rubrieken er bij: ontvangen alimentatie en de kosten ivm alimentatie.
[ ]
Informatiemanagement Belastingregio's
Team IH
BMG DA/VA/VIA/Uitstel-CVU IH&VPB
06 [ ]

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
elementen (VA: + 2, nog nader vast te stellen)
relatie met pnt 37

Aanpassing VA: 1 element, wordt uitgebreid naar 2 specificatievelden, een totaal, de kosten en het netto resultaat PU. Per saldo 4 nieuwe rubrieken.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Zowel voor DA als VA aanpassing in afleidingen (ook ZVW) en consistentieregels. Zie ook bij punt 37.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Aanpassing in de VA2013: nieuwe elementen *aftrekbare kosten* en *saldo* moeten in de structuren opgenomen worden.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Aanpassen conform DA

Va-programma 2013:
Aanpassen conform DA

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

58 Schema fiscaal partner in C en M

Bron:
Bij Besunaar en 90-DEU ook het schema in!

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011:
Het volgende is aangekaart door een software-ontwikkelaar:

Situatie:
C-biljet, Periode buitenland belastingplichtig = Ja en premieplichtig = Ja, niet gekozen voor behandeling als binnenlands belastingplichtige, Inwoner België, Suriname Ned. Antillen of Aruba = Ja

Melding:
IBbtl_2010_0272: AandeelAangVoordeelAB bevat ongeldige waarde | TotVoordeelAB = 870 /IB:IBVPBPV2010[1]/IB:IBVPBPVNietWinst[1]

Als reden voor deze melding wordt gegeven dat geen sprake van fiscaal partnerschap aanwezig is wat, gezien de situatie beschreven, klopt omdat in de situatie dat niet gekozen wordt voor behandeling als binnenlands belastingplichtige geen fiscaalpartner gekoppeld kan worden.

Echter het ministerie van Financiën heeft reeds in 2002 ((CPP2001/2745M en vervangen door CPP2003/1251M) situaties als in deze aangifte op grond van de non-discriminatiebepalingen als ongewenst aangemerkt

Deel van het besluit:
Op grond van de non-discriminatiebepalingen en het grensarbeidersprotocol komen niet -inwoners die niet kiezen voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige in aanmerking voor vrije toerekening indien louter het niet kiezen in de weg zou staan aan de kwalificatie als partner in de zin van artikel 1.2 van de Wet IB 2001. Onder de toepassing van het grensarbeidersprotocol wordt alleen de echtgenoot onder de partner verstaan.

Gebleken is dat het schema in C en M niet deugen. In de VA is het wel goed. Het DA-schema zal dan ook voor BTL worden aangepast, zodat het conform VA zal zijn.
Gevolgen voor regels FVC.
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Condities opvoeren

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Regels beoordelen. Mogelijk geen gevolgen want regels gaan er juist van uit dat partner-rubrieken zijn ingevuld.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Indien wijzigingen in BMG-elementen, dan ook aanpassingen in de structuren Buitenland en Migratie DA2012.
Indien alleen andere route binnen het huidige schema voor DA2011, dan geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Aanpassen conform VA

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Aanpassen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

59 Onvoldoende uitvraag in sectie ZVW

Bron:

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: Onduidelijk, speelt alleen bij BTL vraagt om nadere uitleg.
Besproken in Kernteam dd 28-09-2011: heeft mail van . Betreft casus van belastingplichtige die in BTL woont, Loon uit NL heeft van 1/1 tot 1/10, vanaf 1/10 pensioen geniet vanuit NL. Berekening in ABS zou goed gaan, maar in aangifteprogramma fout. Het is nog steeds niet helemaal duidelijk. Zou te maken kunnen hebben met bepaling premie-periode en belastingplicht-periode.

Uit mail van aan dd 21-10-2011:

(…)zie hieronder de reactie van en .
(…)
59 onduidelijk waar dit over gaat, wij ervaren het nog niet dat er onvoldoende uitvraag is in de Zvw rubriek

Besproken in Kernteam dd 08-11-2011: Het probleem is door besproken met . Inmiddels is hem duidelijk wat er mis is en er komt een aanpassing in de uitvraag van Easytax (CA) die geen gevolgen heeft voor andere partijen.

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Geen aanpassingen.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Waarschijnlijk geen gevolgen.
<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Aanpassing in de structuren VA2013 en DA2012 indien vraagstelling wordt uitgebreid en daardoor nieuwe BMG-elementen worden geïntroduceerd.

Rekenserver

1869924 00867

<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
PM

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
Geen

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

60 Berekening premie-inkomen wijzigen

Bron:
ogv uitspraak Hof

Impactanalyse/toelichting
Zie onderstaande mail met bijgevoegd document van .

Mail:

Tijdsevenredige herleiding van het premie-inkomen
aan:
19-05-2011 08:51
Beste collega's,
In art. 2.4, eerste lid, Regeling Wfsv, is de tijdsevenredige herleiding geregeld in het geval het tijdvak van belastingheffing langer is dan het tijdvak van premieheffing. In zo'n geval wordt het premie-inkomen geacht te zijn genoten gedurende het tijdvak van belastingheffing. Het premie-inkomen wordt vervolgens tijdsevenredig afgeleid van het inkomen dat geldt in het tijdvak van belastingheffing. Deze herleiding kan zowel bij inwoners als bij niet-inwoners voorkomen. Een niet-inwoner die het hele jaar in Nederland belastingplichtig is, kan bijvoorbeeld een deel van het jaar in Nederland premieplichtig zijn.
Bij niet-inwoners die als seizoenarbeider in Nederland gedurende een bepaald gedeelte van het jaar werkzaamheden verrichten is het tijdvak van belastingplicht in het algemeen hetzelfde als het tijdvak van premieheffing. Tijdsevenredige herleiding van het premie-inkomen (m.u.v. de tijdsevenredige herleiding van het premiemaximum) is in zo'n geval niet aan de orde. Een inwoner die seizoensgebonden arbeid in Nederland verricht en voor het overige deel van het jaar buiten Nederland
werkzaamheden verricht en in die periode in het buitenland premieplichtig is, komt wel in aanmerking voor tijdsevenredige herleiding van het premie-inkomen. De inwoner is immers van rechtswege belastingplichtig. Het onderscheid in premieheffing dat hieruit voortvloeit tussen inwoners en niet-inwoners is volgens uitspraken van Hof 's-Hertogenbosch (4 juni 2010, nrs. 09/00654 en 09/00524) strijdig met het Europese recht.
Om die reden moet in art. 2.4 Regeling Wfsv de mogelijkheid worden opgenomen om ook voor niet-inwoners die slechts een gedeelte van het jaar belastingplichtig zijn, in aanmerking te laten komen voor tijdsevenredige herleiding van het premie-inkomen. Daartoe kan op verzoek het gehele kalenderjaar fictief als belastingtijdvak worden aangemerkt.
Aanpassing van art. 2.4 Regeling Wfsv leidt er toe dat de premie-vragen in de aangifte moeten worden aangepast. Bijgaand tref je een voorstel daartoe aan. In het voorstel is als alternatief ook een verzoekregeling opgenomen. Het gaat om de DA 2012. We denken er nog over na wat te doen met verzoeken tussen datum Hof uitspraak en 31-12-2011. Wellicht komt daar nog een beleidsbesluit over.
Graag jullie commentaar op het voorstel. Geef ook aan wat je vind van een verzoekregeling.
Met vriendelijke groet,
IM/Belastingregio's. Team Account & Ontwerp IH
06

Premievragen.doc

NB De vraagnummering betreft het C-biljet 2010

(Vraag 57) Was de periode van premieplicht (zie vraag 56a) korter dan de periode van belastingplicht (zie vraag 56b)? Lees de toelichting bij vraag 57

Ja Vul vraag 57 t/m 59 in. Ga uit van uw Nederlandse en niet-Nederlandse inkomen uit box 1 over de periode van belastingplicht (zie vraag 56b). Let op Vul ook vraag 60b in

Nee 1. Vul vraag 57 t/m 59 in. Ga uit van uw Nederlandse en niet-Nederlandse inkomen uit box 1 over de periode van premieplicht (zie vraag 56a).

Of

2. Indien uw inkomen box 1 berekend als binnenlandse belastingplichtige minder bedraagt dan € ... (premiemaximum), vul de vragen 57 t/m 59 in. Ga uit van uw Nederlandse en niet-Nederlandse inkomen uit box 1 over het gehele jaar 2012, alsof u het hele jaar binnenlandse belastingplichtige zou zijn geweest. Kruis het vakje. Let op Vul ook vraag 60b in.

Toelichting
- Bij het 'ja'- antwoord zijn de drie methoden van toepassing. Dat was zo en dat blijft zo.
- Bij het 'nee'- antwoord zijn twee mogelijkheden:
1. Niet-inwoners met een premie-inkomen dat groter is dan het tijdsevenredige deel van het premiemaximum, passen dit onderdeel toe. Ook belastingplichtigen die niet het box 1- inkomen (bekerend als binnenlandse belastingplichtige) over het gehele jaar wensen op te geven, kunnen dit onderdeel toepassen. In deze situaties krijgt men alleen tijdsevenredige aanpassing van het premiemaximum.
2. Hier is het box 1- inkomen (berekend als binnenlandse belastingplichtige) lager dan het premie-maximum. In die situatie kan het voordelig zijn om te herleiden. Belastingplichtige moet dan het wereldinkomen box 1 opgeven. Verder moet hij vraag 60b invullen (vermindering premie-inkomen). In situatie 2 zijn de drie methoden van toepassing.
- Kruisje is noodzakelijk omdat ABS dan weet dat de 3 methoden moeten worden toegepast

Alternatief: (Tijdsevenredige herleiding van het premie-inkomen op verzoek)

(Vraag 57) Was de periode van premieplicht (zie vraag 56a) korter dan de periode van belastingplicht (zie vraag 56b)? Lees de toelichting bij vraag 57

Ja Vul vraag 57 t/m 59 in. Ga uit van uw Nederlandse en niet-Nederlandse inkomen uit box 1 over de periode van belastingplicht (zie vraag 56b). Let op Vul ook vraag 60b in

Nee 1. Vul vraag 57 t/m 59 in. Ga uit van uw Nederlandse en niet-Nederlandse inkomen uit box 1 over de periode van premieplicht (zie vraag 56a).

2. U kunt ook kiezen voor tijdsevenredige herleiding van het premieinkomen (zie toelichting). Kiest u daarvoor kruis dan het vakje en vul de vragen 57 t/m 59 in. Ga uit van uw Nederlandse en niet-Nederlandse inkomen uit box 1 over het gehele jaar 2012, alsof u het hele jaar binnenlandse belastingplichtige zou zijn geweest. Let op Vul ook vraag 60b in.

Naar aanleiding hiervan is er een bijeenkomst geweest van , , , , en . Daarbij is afgesproken dat een memo schrijft waarin aangegeven hoe de uitvraag op het biljet er uit zal zien en nog bestaande onduidelijkheden worden weggenomen.

Besproken in Kernteam dd 28-09-2011: Wachten op memo .
Besproken in Kernteam dd 01-11-2011: Nog geen memo. geeft aan dat dit onderdeel waarschijnlijk zal ontbreken in de PvE Rekenserver (indien nodig!) die eind volgende week al opgeleverd moet worden.

Uit mail van [redacted] aan [redacted] dd 21-10-2011:

(…)zie hieronder de reactie van [redacted] en [redacted].
(…)
60 berekening premie-inkomen moet op basis van uitspraak Hof Den Bosch inderdaad wijzigen. Er wordt echter ook nagedacht over aanpassen van art 2.4 regeling Wfsv en art. 5.7 regeling Zvw. Wellicht goed om dat af te wachten/mee te nemen. Nadere info bij [redacted].

Besproken in Kernteam dd 08-11-2011: [redacted] geeft aan druk bezig te zijn met het memo. De PvE Rekenserver heeft een paar dagen respijt gekregen, maar als dit onderdeel tot een aanpassing in de Rekenserver zal leiden, dan gaat het waarschijnlijk niet meer mee in de concept-versie.

Besproken in Afhamersessie dd 28-11-2011: [redacted] geeft aan dat er gekozen voor een aanpassing van de regeling. Binnen de systemen en de uitvraag gaan we gewoon nog door zoals het nu gaat, de eventuele aanpassingen zijn met een jaar uitgesteld.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Uitbreiding elementen.
Zowel DA als VA.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Nog niet duidelijk of dit gevolgen heeft voor de FVC. Mogelijk zit de aanpassing alleen in de Rekenserver.
<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Aanpassing in de structuren DA2012 indien vraagstelling wordt uitgebreid en daardoor nieuwe BMG-elementen worden geïntroduceerd.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
PM

Aangifteprogramma DA 2012:
PM

Biljet VA 2012:
Geen

Va-programma 2012:
Geen

PEN/LAD
<Nog aanvullen>

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

61 Conversietabel DA VA afschaffen?

Bron: *ivm integratie rekenserver. Vervangen door conversietabel VA DA??*

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011: [ ] geeft aan dat Conversietabel niet kan worden afgeschaft zolang VA-elementen kunnen afwijken van DA.

Nadere toelichting: Voor de rekenserver is een conversietabel niet meer nodig. Voor de andere processen echter nog wel. Denk daarbij bijvoorbeeld aan Presentatiestructuren. Op het moment dat de DA al bestaat (en daarmee dus ook de rekenserver volledig is ingevoerd) moet het nog wel mogelijk zijn om VA-structuren en VA-elementen te presenteren. Een AVA-ver wordt dan wel berekend vanuit de DA-rekenserver, maar moet nog wel als een VA gepresenteerd kunnen worden.

Besluit: geen aanpassing.

62 Negatief loon en berekening Loonheffing in de VA

Bron:

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 19-09-2011:
Het probleem speelt bij niet gelijktijdige dienstbetrekkingen, alleen in de VA. Er wordt gesaldeerd en over het saldo wordt Loonheffing berekend, terwijl dit eigenlijk niet de bedoeling is ( ).
Verband met afwijkende LH? Kan deze hieraan gekoppeld worden? Liever geen uitbreiding condities voor het tonen van afwijkende LH, ook i.v.m. fraude (ondanks verzoeken SoWo).

Reactie (via Connect People dd 07-11-2011) (versie 6):

Mbt pnt 62 nog het volgende.
Reactie op de vraag of in de easytaxprogrammatuur (en wellicht ook de LH-berekening in de ABS - rekenserver) een negatief loon in de berekening meegenomen kan worden (salderen) of genegeerd moet worden:
Volgens mij is het de bedoeling van het opvoeren van negatief loon in de VA om een teruggaaf c.q. een lager te betalen bedrag aan belasting te bewerkstelligen.
Dat bereikt je niet door het negatieve loon te salderen met het overige positieve loon. Voor de berekening van de in te houden loonheffing mag dus m.i. niet gesaldeerd worden, wel voor de berekening van de verschuldigde IB. Volgens mij hoeft de nieuwe rubriek loonheffing VA niet te worden ingevuld. Immers je neemt bij de berekening van de in te houden loonheffing het negatieve loon niet mee. Daarmee krijg je automatische de juiste inhouding op het overige loon.

Consequentie: aandachtspunt voor Easytax vwb de loonberekening, regels aanpassen bij de vulling van de rubriek Loonheffing VA (BMG/RXP).

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
aanpassing condities:
- maximum inkomen
- geen negatief loon er in betrekken bij de telling van meerdere rubrieken

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2013:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

63 Gefaseerde invoering pensioendatum

Bron:

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 12-09-2011: Aanleiding om dit punt op de lijst te zetten is een D66-motie.
Besproken in Kernteam dd 28-09-2011: Er is inmiddels een pensioenakkoord, onwaarschijnlijk dat D66-motie wordt aangenomen.
Besluit: geen wijziging.

64 Heerlen Buitenland

Bron:

Impactanalyse/toelichting
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
<Nog aanvullen>

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
<Nog aanvullen>

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2013:
Geen

Biljet VA 2013:
Geen

Va-programma 2012:
Geen

PEN/LAD
<Nog aanvullen>

Raadpleegtaak
<Nog aanvullen>

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

65 Wijzigingenbeheer - Issues

Bron:

Impactanalyse/toelichting

1) Levensloopverlofkorting: Vanuit TSZ is een geval boven water gekomen waarbij er een levensloopverlofkorting van €20.000 is goedgekeurd. Voorstel om de aangifte te wijzigen naar een 4-cijferig veld en consistentiecontroles op te nemen in ABS vanaf de DA 2012, VA 2013.
   Besluit: FVC aanpassing DA 2012, VA 2013.

2) Noemervulling elders belast bij M-biljetten (Issue 0171): , , en hebben zich hierover gebogen. Aan de indieners van het issue is gevraagd voorbeelden te overleggen van foutsituaties, maar tot nu is er nog niets ontvangen.
   Zie onderstaande mail, issue afgesloten
   Besluit: geen actie.

Verzoek tot procesanalyse IS-0171 en IS-0172
aan:
IMB Wijzigingenbeheer
Aanslagbelastingen_Postbus
03-10-2011 13:32
Cc: ,
.
Vanmorgen navraag gedaan naar de status van de PA voor IS-0171 en IS-0172; en geven aan dat zij nog steeds geen praktijkvoorbeelden hebben mogen ontvangen. Conclusie is dan ook dat de gevallen waarvoor deze wijzigingsvoorstellen nauwelijks tot niet voorkomen; de procesanalyse zal dan ook niet meer gemaakt worden en voorgesteld wordt om de wijzigingsvoorstellen af te wijzen.
Mvg
ABS
055- / 06-
----- Doorgestuurd door /IMB/BLD op 03-10-2011 13:29 -----
Van: /IMB/BLD
Aan: @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst
Datum: 24-06-2011 12:08
Onderwerp: Fw: Verzoek tot procesanalyse (vh impactbepaling)

Bij deze het verzoek om voor onderstaande wijzigingsvoorstellen een onderzoek uit te voeren / de impact te bepalen (samen met B/CAO).
NB. voor mij is even onduidelijk wie ( ) issue 0173 op kan pakken; willen jullie dit in onderling overleg bepalen?
Gevraagd om uiterlijk 29 juni een antwoord/reactie te geven; graag voor die tijd een terugkoppeling wanneer e.e.a. mogelijk.
Mvg
ABS
055- / 06-
----- Doorgestuurd door /IMB/BLD op 24-06-2011 12:03 -----
Van: IMB Wijzigingenbeheer Aanslagbelastingen _Postbus
Aan: @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst
Datum: 24-06-2011 11:02

Onderwerp: Verzoek tot procesanalyse (vh impactbepaling)
Verzonden door:

Gisteren tijdens het Wijzigingenoverleg zijn de issues IS-0173, IS-0172 en IS-0171 besproken. De aanwezige leden zien graag dat op alle drie de voorstellen een procesanalyse (vh impactbepaling) wordt uitgevoerd door / (173, 172 en 171) en (173)?.
Voor de volledigheid zijn de drie indienformulieren bijgevoegd.
Graag zie ik uiterlijk 29-06 as een reactie tegemoet ook als blijkt dat de proceasanalyse niet op de voorgestelde datum aangeleverd kan worden.
Alvast bedankt
[bijlage "IS-0173 Maak veld [2591] (m btl belpl J) mutabel.doc" is verwijderd door /IMB/BLD]
[bijlage "IS-0171 Juist berekenen noemer bij M-biljet elders belast box 3.doc" is verwijderd door /IMB/BLD]
[bijlage "IS-0172 Minimumwaarde van 1 laten vervallen.doc" is verwijderd door /IMB/BLD]
Met vriendelijke groet,

Postbus Wijzigingenbeheer keten Aanslag
06-
bgg 055

3) Minimum-waarde 1 in noemer laten vervallen (issue 0172): Als issue 0171 tot gevolg heeft dat elementregels op handmatig worden gezet, dan speelt dit issue niet meer. Er is dus samenhang, daarom is ook deze issue aangehouden.
Zie mail onder 2. Issue afgesloten.
Besluit: geen actie.

4) Veld m_btl_belpl (issue 0173): Er is een uitgebreide procesanalyse gemaakt door en waarbij zowel een oplossing wordt aangereikt voor lopende processen om zoveel mogelijk onterechte uitval te voorkomen, als een (andere, meer gefundeerde) oplossing wordt aangedragen voor de DA 2012 en volgend. Zie hieronder.

Belastingdienst

Procesanalyse

Registratienummer	IS-0173	**Datum uitgevoerd**	12-07-2011
Auteur	&	**Bedrijfsonderdeel**	IMB Aanslag
Bijlage	<bijlage>		

Uitgangspunten / aannames

Er speelt hier een nogal ingewikkeld probleem. In de aangifte is een kruisje gezet bij BUITENLANDER_DEEL_BELASTINGJAAR_BELASTINGPLICHTIG_J [0026] of BUITENLANDER_BELASTINGPLICHT_NIET_PREMIEPLICHT_J [3817]. Dit betekent dat de volgende vraag met Ja is beantwoord:
"Had u in 2009 in de periode dat u in het buitenland woonde inkomsten uit Nederland of bezittingen in Nederland?"

Er is echter geen enkel element van deze inkomsten of bezittingen ingevuld. Die zijn er dus niet. Volgens de toelichting moet de vraag ook met Ja worden beantwoord als men wil kiezen voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige. Eén van de gevolgen daarvan is dat belastingplichtige het belastingdeel van de heffingskortingen uitbetaald kan krijgen. Met andere woorden: ook als er geen inkomsten/bezittingen zijn, kan er toch Ja zijn gezegd op deze vraag.

Het element M_BTL_BELPL [2591] wordt alleen gevuld als één of meer van de buitenlandse (inkomens-/vermogens-)elementen zijn ingevuld.

In de probleemsituatie speelt dan het feit dat 0026 of 3817 is ingevuld, en daardoor CD_GEEN_IB_PH [0611] is gevuld met een buitenland-waarde, terwijl 2591 leeg is. Dit wordt afgekeurd door regel 21 met uitvalreden *!! 907; Bij Geen IB/Geen PV 3, 4 of 5 mag alleen sprake zijn bij buitenl. belpl. !*

INDIEN ((CD_GEEN_IB_PH [0611] = 3) OF
(CD_GEEN_IB_PH [0611] = 4) OF
(CD_GEEN_IB_PH [0611] = 5)) DAN MOET
is ingevuld M_BTL_BELPL [2591]

Globale beschrijving oplossing

De genoemde opties van UAL:
A is niet mogelijk: [2591] is een afgeleid gegeven en daardoor per definitie niet mutabel.
B is op zich wel mogelijk, maar kan leiden tot misverstanden en bovendien is goede communicatie nodig over de keuze van het veld waarbij vulling met 0 wordt toegestaan.
C is niet de juiste oplossing van het probleem.

Nadere analyse leidt ertoe dat er ingrijpende aanpassingen moeten worden gepleegd.

Om alles goed te laten lopen moeten in de DA aanpassingen worden gepleegd in Reparatieregels, Afleidingsregels, Elementregels, Consistentieregels, Consistentie BE-regels, Presentatiestructuur en BMG.

Het gaat nl. eigenlijk fout op het moment dat CD_GEEN_IB_PH [0611] gevuld wordt met 3 of 5. In deze situatie (wel 0026 of 3817, maar geen m-btl-inkomsten) zou er een 0 moeten staan (of leeg) in CD_GEEN_IB_PH [0611]. Vanaf belastingjaar 2007 zijn er wijzigingen gepleegd om een oplossing te vinden voor een ZVW-probleem. Bij deze oplossing is in de hier geschetste situatie juist weer een nieuw probleem ontstaan. Oorzaak ligt geheel in het element M_BTL_BELPL [2591] dat als middel alleen IBPV heeft. Elementregels waarin dit element een rol speelt kunnen daardoor alleen voor de IBPV afgaan. Gevolg was dan dat bij de ZVW geen vulling werd gecreëerd van CD_GEEN_IB_PH [0611], wat tot foute aanslagen zou leiden.
Een nieuwe oplossing zou als volgt luiden:
- Vul het element M_BTL_BELPL [2591] in een reparatieregel in plaats van een afleidingsregel. Dit gebeurt nl. middel-onafhankelijk.
- Geef het element M_BTL_BELPL [2591] als middel IBPV+ZVW in de BMG.
- Pas de elementregels aan (31, 41 en 43).
- Cons BE-controles: van regels 17 en 21 kan één van de twee vervallen (ivm elementregel 31), nieuwe regel opnemen (ALS 0027 en 0026 OF 3817 en opterend en NIET M_BTL_BELPL dan

moet GEEN_IBPH is leeg of 0)
- Cons DA extra opnemen: Als één van de M-btl-elementen is ingevuld dan moet M_BTL_BELPL [2591] zijn ingevuld en andersom.

Nadeel:
- Een reparatieregel gaat éénmalig af, daarna moet een gebruiker het element M_BTL_BELPL [2591] zelf aanpassen. Bij AH moet de gebruiker het element zelf invullen.
- De oplossing vergt ingrijpende wijzigingen van BMG en regels. Dit zal pas geëffectueerd kunnen worden in de DA 2012 (release 2013.1)

Om enigszins tegemoet te komen aan de wens en uitval te voorkomen kan een aanpassing worden gepleegd in regel 21 van de CONS BE voor de jaren 2010 en 2011.

De regel zal dan als volgt gaan

INDIEN ((CD_GEEN_IB_PH [0611] = 3) OF
(CD_GEEN_IB_PH [0611] = 4) OF
(CD_GEEN_IB_PH [0611] = 5)) DAN MOET
(is ingevuld M_BTL_BELPL [2591] OF
Is ingevuld DC_BTL_BELASTINGPL_J [0586])

Omdat in de beschreven situatie het element DC_BTL_BELASTINGPL_J [0586] wel is gevuld, komt er dan geen uitval meer. Deze regel geldt alleen voor het M-biljet.

Aanvulling 25-07-2011:
Via mail de volgende vraag gekregen: *"In het WB kwam de vraag naar voren of gedacht is aan de oplossing om de vraag te splitsen in een vraag "had u in ..... in Nederland?" en een vraag "kiest u voor de buitenlandse periode voor binnenlandse belastingplicht?".*
Is er een verklaring voor het feit dat het probleem wordt aangekaart voor de verwerking van de M, terwijl de vraag in de C identiek is. Uiteraard met dien verstande dat bij de C geen sprake is van een binnenlandse periode."

Reactie op aanvulling 25-07-2011:
Als we het goed begrijpen wordt hier voorgesteld om de vragen op het M-biljet uit te breiden. Hieronder staat het M-schema waarin dit speelt. Een extra vraag zou dan luiden: "Kiest u toch voor behandeling als binnenlands belastingplichtige, ondanks dat u geen inkomsten uit NL heeft tijdens uw buitenlandse periode, dit om het recht te krijgen op het IB-deel van uw heffingskortingen".
Behalve de complexiteit van zo'n vraag (uiteraard door B/CKC te formuleren, hier is geprobeerd de essentie weer te geven), speelt ook nog het feit dat de vraag op twee plaatsen zou moeten worden gesteld (zie de gele vlakken). Kortom: wij zijn daar geen voorstander van.
Een andere manier van uitvragen zou ook kunnen impliceren dat ná de *vraag 'Was u verplicht verzekerd?'* eerst wordt gevraagd naar '*kiest u voor binnenlandse belastingplicht*?' en daarna pas de vraag komt '*had u in de periode dat u in het buitenland woonde inkomsten uit Nederland* (...)". Dat voorkomt dan wel de aanwezigheid van 3 verschillende vormen van 'kiezen', maar creëert weer andere problemen, want de BESUNAAR en 90%-duitser zijn geen kiezers. Kortom: het blijft lastig en complex.
De problematiek doet zich niet voor bij C, het gaat immers over een periode. Het C-biljet geldt voor het hele jaar. Het probleem speelt bij de buitenlandse periode, zonder inkomsten uit NL, waarbij de belastingplichtige toch moet kiezen. En hij kan, volgens het aangiftestramien, eigenlijk alleen kiezen als er inkomsten zijn uit NL.
Een wijziging in het M-biljet lost overigens het probleem voor de jaren t/ m 2011 niet op. Met klem willen wij erop aandringen om de 'tijdelijke' oplossing zo snel mogelijk in te voeren, om de uitval en de workaround zoveel mogelijk te beperken. De definitieve oplossing in de DA 2012 kan o.i. gewoon met jaaraanpassingen mee.

1c Doorloop het schema hieronder en kruis elk hokje aan dat op u van toepassing is

Was u in 2011 in Nederland verplicht verzekerd voor de volksverzekeringen (AOW, Anw en AWBZ)?

- Ja → Had u in 2011 in de periode dat u in het buitenland woonde inkomsten uit Nederland of bezittingen in Nederland? Als u geen Nederlandse inkomsten of bezittingen had, *lees dan eerst de toelichting bij vraag 1c*
  - Nee → *De vragen die gaan over de **buitenlandse** periode hoeft u **niet** in te vullen. Ga verder met vraag 2*
  - Ja → Voor de periode dat u in het buitenland woonde, kunt u kiezen om behandeld te worden als **binnenlandse belastingplichtige**. U hebt dan dezelfde mogelijkheden als een belastingplichtige die heel 2011 in Nederland woonde. Kiest u voor de periode dat u in 2011 in het buitenland woonde voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige? *Lees ook de toelichting bij vraag 1c*
    - Ja → *U wordt voor de buitenlandse periode in 2011 behandeld als binnenlandse belastingplichtige. U vult in deze aangifte voor de buitenlandse periode uw inkomsten, bezittingen en aftrekposten uit zowel **Nederland** als het **buitenland** in. Ga verder met vraag 2*
    - Nee → Woonde u in 2011 in België of Suriname op Aruba, Curaçao of Sint Maarten? *Lees de toelichting bij vraag 1c*
      - Nee → Woonde u in 2011 in Duitsland en vraagt u om toepassing van de 90%-regeling? *Lees de toelichting bij vraag 1c*
        - Nee → *Voor de periode dat u in 2011 in het buitenland woonde, koos u **niet** voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige. U vult in deze aangifte voor de buitenlandse periode alleen uw inkomsten, bezittingen en aftrekposten uit **Nederland** in. Ga verder met vraag 2*
        - Ja → *Vul in deze aangifte voor de buitenlandse periode alleen uw inkomsten en bezittingen uit **Nederland** in. U mag in bepaalde gevallen ook rekening houden met uw aftrekposten uit het **buitenland**. Lees de toelichting bij vraag 1c en ga verder met vraag 2*
      - Ja → *Vul in deze aangifte voor de buitenlandse periode alleen uw inkomsten en bezittingen uit **Nederland** in. U mag in bepaalde gevallen ook rekening houden met uw aftrekposten uit het **buitenland**. Lees de toelichting bij vraag 1c en ga verder met vraag 2*
  - Nee → *De vragen die gaan over de **buitenlandse** periode hoeft u **niet** in te vullen. Ga verder met vraag 2*
- Nee → Had u in 2011, in de periode dat u in het buitenland woonde, inkomsten uit Nederland of bezittingen in Nederland? Als u geen Nederlandse inkomsten of bezittingen had, *lees dan eerst de toelichting bij vraag 1c*
  - Ja → Voor de periode dat u in het buitenland woonde, kunt u kiezen om behandeld te worden als **binnenlandse belastingplichtige**. U hebt dan dezelfde mogelijkheden als een belastingplichtige die heel 2011 in Nederland woonde. Kiest u voor de periode dat u in 2011 in het buitenland woonde voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige? *Lees ook de toelichting bij vraag 1c*
    - Ja → *U wordt voor de buitenlandse periode in 2011 behandeld als binnenlandse belastingplichtige. U vult in deze aangifte voor de buitenlandse periode uw inkomsten, bezittingen en aftrekposten uit zowel **Nederland** als het **buitenland** in. Ga verder met vraag 2*
    - Nee → Woonde u in 2011 in België of Suriname op Aruba, Curaçao of Sint Maarten? *Lees de toelichting bij vraag 1c*
      - Nee → Woonde u in 2011 in Duitsland en vraagt u om toepassing van de 90%-regeling? *Lees de toelichting bij vraag 1c*
        - Nee → *Voor de periode dat u in 2011 in het buitenland woonde, koos u **niet** voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige. U vult in deze aangifte voor de buitenlandse periode alleen uw inkomsten, bezittingen en aftrekposten uit **Nederland** in. Ga verder met vraag 2*
        - Ja → *Vul in deze aangifte voor de buitenlandse periode alleen uw inkomsten en bezittingen uit **Nederland** in. U mag in bepaalde gevallen ook rekening houden met uw aftrekposten uit het **buitenland**. Lees de toelichting bij vraag 1c en ga verder met vraag 2*
      - Ja → *Vul in deze aangifte voor de buitenlandse periode alleen uw inkomsten en bezittingen uit **Nederland** in. U mag in bepaalde gevallen ook rekening houden met uw aftrekposten uit het **buitenland**. Lees de toelichting bij vraag 1c en ga verder met vraag 2*
  - Nee → *De vragen die gaan over de **buitenlandse** periode hoeft u **niet** in te vullen. Ga verder met vraag 2*

Zie onderstaande mailverkeer, pas vanaf belastingjaar 2012 opgelost.

Betr: issue 0173

aan: 20-10-2011 11:01

Cc:

Goedemorgen heren.

Graag meenemen voor 2013.1. De voorgaande jaren moeten we maar accepteren. We mogen geen AOW's meer indienen van ..

Met vriendelijke groeten,

B/IM Belastingregio's, Team Account en Ontwerp

06-

Hoi , Wij zitten te wachten op antwoord o... 13-09-2011 16:36:47

Van: /IMB/BLD

Aan: @Belastingdienst

Cc: @Belastingdienst

Datum: 13-09-2011 16:36

Onderwerp: Betr: issue 0173

Hoi ,

Wij zitten te wachten op antwoord op de procesanalyse die we hebben gedaan.

Daarin stellen we voor om ook voor de belastingjaren 2010 en 2011 al een aanpassing te plegen zonder al te grote impact om onnodige uitval te voorkomen.

De definitieve (juiste) oplossing zou dan in belastingjaar 2012 gedaan kunnen worden.

Ik stuur hem nog maar een keer mee.

[bijlage "IS-0173 procesanalyse_v2.doc" is verwijderd door /IMB/BLD]

Met vriendelijke groet,

IM/B, Specificatieteam

ABS

ma-, di- en vrijdag

Tel. (055)

Nog eentje dan... Issue 0173: Maak veld [2591... 09-09-2011 17:45:47

Van: /IMB/BLD

Aan: @Belastingdienst, @Belastingdienst

Datum: 09-09-2011 17:45

Onderwerp: issue 0173

Nog eentje dan...

Issue 0173: Maak veld [2591] (m btl belpl J) mutabel Maak veld [2591] (m btl belpl J) mutabel, zodat de uitval naar aanleiding van consitentieregel 907 bij M-biljet goed verwerkt kan worden.

Klopt het dat deze meegenomen zal gaan worden voor release 2013.1?

[bijlage "IS-0173 Maak veld [2591] (m btl belpl J) mutabel.doc" is verwijderd door /IMB/BLD]

Met vriendelijke groeten,

Geprint door

B/IM Belastingregio's, Team Account en Ontwerp

06-

Besluit: aanpassing in DA 2012 (BMG en FVC)

5) Issue Rekenserver: een (ten onrechte) negatief aantal dagen heeft effect op berekening belastingkorting AB. Besproken in Kernteam dd 28-09-2011: zorgt voor vulling van dit document m.b.t. dit issue.

6) Issue 170

Mail dd 21-10-2011

Fw: Verzoek vanuit het Wijzigingenbord, issue 170

aan:

21-10-2011 15:12

Cc:

Goedemiddag.
Ik heb het volgens mij al 3 keer gevraagd maar ben het weer vergeten... sorry... .
Zouden jullie onderstaande willen opnemen voor komende release?
IS-0170 Voorkomen PH-plicht bij buitenlands belpl met alleen box 3.doc
Met vriendelijke groeten,

B/IM Belastingregio's, Team Account en Ontwerp
06-

----- Doorgestuurd door /IMB/BLD op 21-10-2011 15:10 -----
Van: /IMB/BLD
Aan: @Belastingdienst
Datum: 05-07-2011 11:59
Onderwerp: Verzoek vanuit het Wijzigingenbord , issue 170
Goedemiddag .
Dank je voor je reactie. Ik zal en of vragen of er een extra consistentiecontrole kan komen.
Met vriendelijke groeten,

B/IM Belastingregio's, Team Account en Ontwerp
06-

, , Mensen met een alleen een va... 05-07-2011 10:15:02
Van: /IMB/BLD
Aan: @Belastingdienst,
@Belastingdienst
Datum: 05-07-2011 10:15
Onderwerp: Fw: Betr: Fw: Verzoek vanuit het Wijzigingenbord
,
Mensen met een alleen een vakantiewoning in Nederland zullen in het algemeen niet premieplichtig in
Nederland zijn. Als zij dus de vraag naar premieplicht in Nederland in de aangifte positief beantwoorden, vullen zij de aangifte onjuist in. De voorgestelde consistentieregel voorkomt dit. Wel dient de regel goed geformuleerd te worden. Dus C-biljet 2011, alleen box 3, rubriek 57 gevuld, rubriek 58 niet gevuld.
Met vriendelijke groet,

IM/Belastingregio's. Team Account & Ontwerp IH
06

----- Doorgestuurd door /IMB/BLD op 05-07-2011 10:04 -----
Van: /CA/BLD
Aan: @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst,
@Belastingdienst, @Belastingdienst
Datum: 28-06-2011 13:48
Onderwerp: Betr: Fw: Verzoek vanuit het Wijzigingenbord
Hallo ,
Het betreft de doelgroep: "enkel een vakantie woning in Nederland".
Ik heb jou reactie besproken met .
Conclusie:

- Het wijzigingsverzoek heeft alleen betrekking op een C-biljet.
- We hebben verzuimd rekening te houden met de vraag t.a.v. de afwijkende premieplicht.

Sectie 58, Berekening afwijkend

premie-inkomen(C-biljet) moet wel leeg zijn.
M.a.w.: Een in behandeling genomen C-biljet, alleen Box III gevuld en sectie 58 in ABS is leeg, dan uitval.
Met vriendelijke groet,

B/CA_UAL Afdeling procesondersteuning
Tel.nr. 045
06-
Beste collega, Ik vraag me af welk probleem w... 28-06-2011 10:31:30
Van: /IMB/BLD
Aan: @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst, @Belastingdienst, IMB Wijzigingenbeheer Aanslagbelastingen_Postbus@BELASTINGDIENST
Datum: 28-06-2011 10:31
Onderwerp: Fw: Verzoek vanuit het Wijzigingenbord
Beste collega,
Ik vraag me af welk probleem wil je oplossen? Gaat het hier om mensen die invullen dat ze premieplichtig in Nederland zijn, maar dat in werkelijkheid niet zijn en wil je dit afvangen door de voorgestelde consistentieregel? Er zijn echter ook mensen met alleen box 3 inkomen in Nederland die
daadwerkelijk premieplichtig zijn in Nederland, bijv. naar het buitenland gedetacheerden. Zij blijven vaak in Nederland premieplichtig. Hebben in Nederland alleen box 3 inkomen, bijv. vanwege een onroerende zaak in Nederland. Voor de premieheffing geven ze dan het box 1-inkomen in het buitenland aan. Van deze posten zou je de PH-plicht niet willen verwijderen, neem ik aan.
Graag een teolichting op het voorstel.
Met vriednelijke groet,

IM/Belastingregio's. Team Account & Ontwerp IH
06
----- Doorgestuurd door /IMB/BLD op 28-06-2011 10:17 -----
Van: IMB Wijzigingenbeheer Aanslagbelastingen _Postbus
Aan: @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst
Datum: 24-06-2011 11:13
Onderwerp: Verzoek vanuit het Wijzigingenbord
Verzonden door:
Hallo ,
Bij het wijzigingenoverleg loopt op dit moment issue IS-0170 "Voorkomen PH-plicht bij buitenlands bel.pl. met alleen box 3".
Nu waren de aanwezige leden van menig dat de buitenlandse bel.pl nooit geen premieplicht heeft maar zijn er niet geheel zeker van of dit klopt.
Lukt het jou om dat uit te zoeken? Voor de volledigheid voeg ik het betreffende indienformulier toe.
Graag zie ik voor 29-06 as een reactie; ook als voorgestelde reactietermijn te kort is om een reactie aan te leveren.
Alvast bedankt
[bijlage "IS-0170 Voorkomen PH-plicht bij buitenlands belpl met alleen box 3.doc" is verwijderd door /IMB/BLD]
Met vriendelijke groet,

Postbus Wijzigingenbeheer keten Aanslag
06-
bgg 055

(Signaalintakeformulier)

Wijzigingsvoorstel

Onderwerp	Voorkomen PH-plicht bij buitenlands bel.pl. met alleen box 3		
Registratienummer	IS-0170	**Datum**	16-06-2011
Auteur		**Bedrijfsonderdeel**	IM B/CA
Indiener voorstel		**Datum indiening**	15 juni 2011
Brondocumenten			
Aanvullende documenten			
Wijziging betreft	Knelpunt		
Implementatiedatum		**Toelichting**	Zo spoedig mogelijk

Prioriteit en verwachte impact

Prioriteit	☐ Hoog	X Middel	☐ Laag
Verwachte Impact:	☐ Groot	X Gemiddeld	☐ Gering

Impuls raakt

☐ **Toeslagen**	☐ **FIOD**	☐ **BelTel/Dienstverlening**	☐ **Externe partijen**
☐ **Douane**	X **B/CA**	☐ **Belastingregio's**	X **B/CAO**
☐ **B/CIE**	☐ **B/CFD**	☐ **B/CKC**	

Toelichting

Wijziging heeft betrekking op het proces

X	DA	☐	UDA/CAVA	☐	Wetswijziging
☐	**VA**	☐	OVA	☐	Anders nml:
☐	**CAV**	☐	Herzieningen		……

Wijzigingsvoorstel

Inhoud wijzigingsvoorstel/signaal	Bij de fiscale voorcontrole van C-biljet met uitsluitend box 3 inkomen een consistentieregel laten afgaan wanneer is gekruist dat belastingplichtige zowel IB- als PH-plichtig is. In deze gevallen de PH-plicht (laten) verwijderen.

Effect van het wijzigingsvoorstel/signaal	Op het moment dat een buitenlands belastingplichtige uitsluitend box 3 inkomen heeft (de bezitter van een onroerende zaak in NL) EN hij kruist dat hij zowel IB als PH-plichtig is, heeft deze belastingplichtige een voordeel in de heffingskortingen (PH-deel). Door het wijzigingsvoorstel uit te voeren kan dit onterechte voordeel voorkomen worden. Buitenlands belastingplichtigen die geen gebruik kunnen maken van het aangifteprogramma voor buitenlands belastingplichtigen moeten een C-formulier (C-biljet) invullen. De vraagstelling op dit formulier wordt te ingewikkeld als daarbij het onterecht kruisen van betreffende vraag voorkomen moet worden. Daarom zal de aanpassing in de fiscale voorcontrole doorgevoerd moeten worden.

Besluit: aanpassing in DA 2012 (FVC)

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
ad 1
BMG: regels opnemen

ad 4:
BMG middelindicatie aanpassen bij element 2591 naar IBPV+ZVW

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Heeft uiteraard gevolgen voor FVC.
<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Aanpassing in de structuren DA2012 indien vraagstelling wordt uitgebreid en daardoor nieuwe BMG-elementen worden geïntroduceerd.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV

1869924 00867

Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2012:
Geen

Va-programma 2012:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

66 FVC Overige wijzigingen

Bron:

Impactanalyse/toelichting

Aandachtspunten VA 2013:

- Cons Regel 907 gelijktrekken aan DA cons 101. M.i.v. de DA 2011 is een wijziging gepleegd in v000. Als de VA daar ook op aangepast was, dan zou dat AOW's kosten, terwijl het belang 0 is. Daarom pas weer rechttrekken bij de VA 2013.
- Cons Regel 909 gelijktrekken aan DA cons 160. M.i.v. de DA 2011 is een wijziging gepleegd in v000. Als de VA daar ook op aangepast was, dan zou dat AOW's kosten, terwijl het belang 0 is. Daarom pas weer rechttrekken bij de VA 2013.
- Cons VA BE: Uitvalteksten kloppen niet bij regels rond nr 110. Bijv. uitvaltekst 609 moet zijn 604. Andere mogelijkheid is om DA/VA-regels gelijk te trekken.
- AANTAL_MAANDEN_BUITENLANDSE_BELASTINGPLICHT [2225] is vervallen. Zal in BMG vervallen, dus ook in regels. Was in feite al eerder vervallen (komt niet voor op formulier), maar door reparatieregels kan het geen kwaad dat het element nog bestaat in de regels (in de afleidingen is het wel weggehaald)

Aandachtspunten DA 2012:

Bijzondere verhoging heffingskorting:

Betrokken regels 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559 (oud: 313, 314, 315, 316, 317).

Regels 550/551: Indien premieplicht dan geen bijzondere verhoging. (voor BTL + M)

Regels 552/553: Indien geen premieplicht, niet opterend, niet Besunaar, niet 90% duitser dan geen bijzondere verhoging (alleen voor BTL)

Regels 554/555: Indien niet opterend, niet Besunaar, niet 90% duitser dan geen bijzondere verhoging (alleen voor M-biljet)

Regels 556/557: Indien geen premieplicht en geen partner dan geen bijzondere verhoging
(alleen voor BTL)

Regels 558/559: Indien geen partner dat geen bijzondere verhoging
(alleen voor M).

Alle BTL zijn goed, een raadsel waarom M hier niet gewoon aan gekoppeld is. Vergelijk de M-aangifte met de C-aangifte.
Dus: Voor DA 2012 regels 554 en 555 een einddatum geven en bij regels 552 en 553 een kruisje zetten bij M. Verder ook regels 558 en 559 een einddatum geven en bij regels 556 en 557 een kruisje zetten bij M.

Let op: Stel dat de eerste vraag naar premieplicht in het M-biljet zou luiden "Was u premieplichtig in NL, in de periode dat u in het buitenland woonde" i.p.v. "Was in NL premieplichtig", dan gaat dit verhaal niet meer op, en is het niet mogelijk om uit te vragen op premieplicht in de M-regels.

- In aanmerking te nemen zelfstangenaftrek over voorgaand jaar

Regels 249 en 250 uitbreiden met element 3822, had eigenlijk al in DA 2011 gemoeten maar is gemist.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Gevolgen voor FVC = gevolgen voor BMG-regels!

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Volop gevolgen FVC.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Geen aanpassingen.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:

1869924 00867

Geen

Biljet VA 2012:
Geen

Va-programma 2012:
Geen

PEN/LAD
Geen aanpassingen.

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

67 BMG/RXP Overige wijzigingen

Bron:

Impactanalyse/toelichting
<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP

Nr	Onderwerp	DA	VA
1	conditie berichtsoort bij vrijgestelde inkomsten int org opnemen		x
2.	conditie aanpassen maatschappelijke beleggingen		x
3.	conditie aanpassen beleggingen durfkapitaal		x
4.	leverancierscode aanpassen; naam, definitie, formaat (ivm normalisatie)	x	x
5	507558 BSN of sofi- of fi-nummer aangever, naar DA opstelling aanpassen; naam, definitie		x
6	507571 huisgenoot-echtgenoot, naar DA-stijl aanpassen; definitie		x
7	507575 heel jaar gehuwd, naar DA-stijl aanpassen; definitie		x
8	naamswijziging element terbeschikkingsstellingsvrijstelling naar terbeschikkingstellingsvrijstelling	x	x
9	aantal maanden belastingplichtig in Nederland verwijderen (effect op ABS presentatie en FVC)		x
10	operating system geldt alleen voor XML berichten, niet voor XBRL; toelichting hierop aanpassen. Ontwerpmodellen aanpassen.	x	x
11	versienummer applicatie: naam wijzingen naar versie applicatie (ivm normalisatie), definitie wijzigen	x	x
12	element 117728 bedrag weekenduitgaven; telling verwijderen, c.q. verplaatsen naar toelichting	x	
13	Aandeel AB voordeel versus totaal voordeel uit AB: regel opnemen: het aandeel aangever moet gevuld zijn als het totaal voordeel uit AB (dus voor verdeling met partner) ook gevuld is.	x	
14	recht op uitbetaling algemene heffingskorting, conditie uit VA in DA opnemen	x	
15	bedrag premies volgend jaar in aanmerking genomen; conditie aanpassen	x	
16	uitgaven specifieke zorgkosten aftrekbaar; telling aanpassen	x	
17	verwijderen elementen maatschappelijk belegg en durfkapitaal emigratiedatum	x	
18	belasting inkomen box 2 ivm elders belast, het >= 0 vervangen door >0	x	
19	belasting box 3 elders belast – verrekening, het >= 0 vervangen door >0	x	
20	Naamswijziging elementen vergrijpboete	x	
21	Naamswijziging elementen te verrekenen verliezen	x	
22	Verliezen durfkapitaal, bronvermelding aanpassen	x	
23	definitie Aanmerkelijk belang aanpassen	x	
24	definitie Winst deelvisser	x	
25	restricties op geboordedatum (XSD/XBRL)	x	x
26	Elementen M-biljet herleidbare bewering verwijderen	x	

<Nog aanvullen>

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
<Nog aanvullen>

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

Biljet VA 2012:
Geen

Va-programma 2012:
Geen

PEN/LAD
<Nog aanvullen>

Raadpleegtaak
<Nog aanvullen>

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

68 Elders belast en landcode

Bron:

Impactanalyse/toelichting
- Een aantal rubrieken zijn alleen te vullen bij een beperkt aantal verdragslanden.

Ons papieren aangiftebiljet biedt ook de mogelijkheid om bij elk willekeurig land een bedrag aan bronbelasting in te vullen. In het aangifteprogramma dwingen we een juiste invulling af zodat de bronbelasting uitsluitend wordt ingevuld bij de juiste landen en in de juiste situaties.

Uit jouw signaal blijkt dat programma's van externen niet dezelfde methodiek hanteren als in ons belastingdienstprogramma. Daardoor lopen we wellicht meer risico op toepassing van een onjuiste verrekenmethode. Dit risico vangen we niet af in de fiscale voorcontroleregels door bijv de landcode te vergelijken met de rubriek bronbelasting.

Besproken in Kernteam dd 28-09-2011: Afwijzen, opnemen van FVC vrijwel onmogelijk. Easytax kan met 'picklist' werken waardoor structuur vaststaat. FVC kan dat niet.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: Deze wens heeft nogal een grote impact, daarom vooralsnog geen aanpassingen. [ ] zal de mail waarin de wensen zijn geuit nog behandelen.

- (Wens Toezicht, via mail [ ] aan [ ]): Voorkom dat in aangiftebiljet "aftrek elders belast" kan worden gevuld als het vermogen aan een ander wordt toegerekend en beperk invullen van rubriek voorzover er wordt toegerekend

Reactie ([ ]): dat is niet mogelijk in easytax. Het verdeelscherm komt na invulling box 3 en daarna invulscherm aftrek elders belast. Dat kan ook niet anders omdat na toerekening van vermogen beide partners om aftrek elders belast kunnen vragen.

Reactie [ ]: Dat is inderdaad mogelijk, zie ook art. 2.17 tweede lid Wet IB 2001, tekstversie vanaf 1 januari 2011. Vanaf die datum verdeel je niet meer de vermogensbestanddelen, maar de rendementsgrondslag na aftrek van heffingvrije bedragen. Dit roept de vraag op of het besluit voorkoming dubbele belasting 2001 op dit punt ook aanpassing behoeft. Ik wijs daarbij met name op art. 23 bvdb 2001 wat het buitenlands voordeel uit sparen en beleggen omschrijft als het gezamenlijke bedrag van hetgeen de belastingplichtige als bestanddeel van het voordeel uit sparen en beleggen geniet als voor voordeel uit de rendementsgrondslag in het buitenland. Het meest wenselijk lijkt dat de keuze uit art. 2.17 tweede lid Wet IB 2001 ook nadrukkelijk zou doorwerken in de voorkomingsberekening.
In de praktijk lopen we er tegen aan dat zowel bij de man als de vrouw het volledige bedrag van het buitenlandse vermogensbestanddeel in de voorkomingsrubriek wordt opgenomen en men hetzij het vermogen 50-50, 100-0 of anderszins toerekent. In deze gevallen moet een foutscore worden voorkomen door uitworpbeweringen.
Als het niet kan om de aangifte hier op aan te passen dan wil ik [ ] vragen om te overwegen de tekst van het bvdb 2001 aan te passen aan het gewijzigde art. 2.17 tweede lid Wet IB 2001.

Bij deze gelegenheid wil ik [ ] ook vragen om na te denken om noemer bij voorkoming in box 1 te vereenvoudigen. Als dat mogelijk zou zijn biedt dat de mogelijkheid om de doorschuifregeling ook in een staffel in ABS op te nemen en mogelijk zelfs op het aanslagbiljet weer te geven. Nu is het opmaken van beschikkingen nog een (eenvoudig) handmatig proces, waarbij voor alle posten met een teller groter dan de noemer er handjes aan te pas moeten komen. Het gaat hierbij om meer dan 5000 beschikkingen per jaar.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: Deze wens heeft nogal een grote impact, daarom vooralsnog geen aanpassingen. [redacted] zal de mail waarin de wensen zijn geuit nog behandelen.

- (Wens Toezicht, via mail [redacted] aan [redacted]): Streef naar overeenstemming tussen software van Belastingdienst en commerciële pakketten:

Reactie ([redacted]): het is ieder geval zo dat commerciele softwareleveranciers gebruik maken van onze specificaties uiteraard. Maar dat is niet wat je bedoeld denk ik?

Reactie ([redacted]): Waar ik op doel is dat de commerciële pakketten, anders dan onze software, de gelegenheid bieden schulden in de rubriek elders belast op te nemen met een min er voor, waarbij in die pakketten de min ook echt als negatief bestanddeel doorwerkt. Op die wijze wordt, zoals het hoort het negatieve bedrag in mindering gebracht op de waarde van het bestanddeel waarvoor elders belast gevraagd wordt. Vervolgens komen de aangifte uit commerciële pakketten bij ons binnen en wordt in de voorcontrole, of waar dan ook, het minteken weggehaald. Gevolg is dat er, zonder nadere selectieregels, aftrek ter voorkoming wordt gegeven over het bedrag van het vermogensbestanddeel PLUS de schuld en dus niet over het saldo van de bezitting minus de schuld.
Voorstel is om of softwareproducenten te attenderen op de onmogelijkheid om negatieve bedragen op te nemen zodat zij hun software kunnen aanpassen of om onze eigen software aan te passen of afzonderlijke vraag voor schulden op te nemen.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: Bedoeling is dat er altijd gesaldeerd wordt (bezittingen min schulden) en dat dit een positief bedrag oplevert. Wellicht is het probleem opgelost als vanuit BMG pos_bedrag wordt meegegeven bij deze elementen.

- (Wens Toezicht, via mail [redacted] aan [redacted]): Bronbelasting box1 op dezelfde manier beperken als nu in easytax gebeurt. In ons eigen aangifteprogramma kan je slechts bij hoge uitzondering bronbelasting kwijt bij loon, pensioen en uitkering. Is al eerder contact over geweest.

Reactie ([redacted]): dat is onduidelijk voor me. Ons eigen aangifteprogramma is toch easytax.

Reactie ([redacted]): In commerciële pakketten ontbreekt beperking zoals in ons programma. Gevolg is dat in veel commerciële pakketten verrekening van buitenlandse bronbelasting in box 1 wordt gevraagd dan volgens de regelgeving mogelijk is.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: Deze wens heeft nogal een grote impact, daarom vooralsnog geen aanpassingen. [redacted] zal de mail waarin de wensen zijn geuit nog behandelen. (zie ook de eerste wens hierboven)

- (Wens Toezicht, via mail [redacted] aan [redacted]): Ruimte geven om in rubriek "elders belast" ook negatieve bedragen in te kunnen vullen. Op die manier kan op de juiste wijze rekening worden gehouden met schulden op buitenlands bezittingen

Reactie ([redacted]): schulden moet men nu zelf salderen bij de vraag elders belast. Negatief bedrag invullen lijkt me niet gewenst. Vooral communicatief onduidelijk.

Reactie ([redacted]): Zie hiervoor

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: Bedoeling is dat er altijd gesaldeerd wordt (bezittingen min schulden) en dat dit een positief bedrag oplevert. Wellicht is het probleem opgelost als vanuit BMG pos_bedrag wordt meegegeven bij deze elementen. [redacted] zal de mail waarin de wensen zijn geuit nog behandelen.

- (Wens Toezicht, via mail [redacted] aan [redacted]): Suggestie om een scrollmenu te maken voor de bestanddelen box3 waarvoor aftrek elders belast kan worden gevraagd. Daarmee voorkom je (hopelijk) dat voor banktegoeden/obligaties etc. aftrek gevraagd wordt.

Reactie ([redacted]): er is een scrol landenmenu

Reactie ([redacted]): Wij stellen voor om ook bij de omschrijving van het bestanddeel waarvoor aftrek wordt gevraagd een scrolmenu in te voeren. Nu zien wij erg vaak omschrijvingen die helemaal geen recht geven op aftrek, bijvoorbeeld banktegoed, aandelen etc.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: Wij zijn er geen voorstander van om een beperking te leggen op een omschrijving-rubriek. Vooralsnog geen aanpassing.

- (Wens Toezicht, via mail [redacted] aan [redacted]): afzonderlijke vraag op te nemen voor schulden die zien op bezittingen in het buitenland (onroerend goed).

Reactie ([redacted]): zet ik op de wensenlijst en beoordelen we in het kernteam.

Reactie ([redacted]): Zie hiervoor.

Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: Het gaat hier kennelijk niet over Elders belast, [redacted] legt nog contact met [redacted] hierover.

69 Ingehouden loonheffing op in winst begrepen loon

Bron:

Impactanalyse/toelichting
Deze rubriek ontbreekt in de VA, en kan leiden tot een te hoge aanslag.Noodzaak om deze alsnog in de VA op te nemen?
Besproken in Kernteam dd 28-09-2011: Gezien de zeer geringe doelgroep: niet honoreren.

70 VIA consequenties voor DA 2012

Bron:

Impactanalyse/toelichting
heeft vraag uitgezet.
heeft punt aangebracht met betrekking tot het WOZ-objectnr (Uitvoer vanuit Easytax aan ABS).

Mail dd 08-12-2011:

Aanvulling 70 VIA consequenties voor DA 2012
aan: 08-12-2011 13:28
Hoi ,
Bijgaand een aanvulling op onderdeel: *70 VIA consequenties voor DA 2012*
Het lijkt me zinvol deze mail daar ook in te bewaren.
Groetjes,
/IMB/BLD
Specificatieteam
Informatiemanagement Belastingregio's - Team IH
Herman Gorterstraat 5 - Park Nieuweroord
3511 EW UTRECHT
Mobiel: 06
Email: @belastingdienst.nl
----- Doorgestuurd door /LKB/BLD op 08-12-2011 13:22 -----
Van: /LKB/BLD
Aan: @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst
Cc: @Belastingdienst, @Belastingdienst
Datum: 02-12-2011 12:15
Onderwerp: DV 539 woz-objectnummer en VIA 2013
Beste allen,
Het lijkt er op dat de wens om het WOZ-objectnummer vanuit Easytax mee te laten lopen met het berichtenverkeer in VIA 2013 mogelijk zou zijin.
Het proces zou zo gaan lopen:
- vanuit de S&S regels zijn er drie mogelijke berichten waarbij het WOZ-objectnummer al meegegeven wordt
1. een onroerende zaak waarvan de belastingplichtige eigenaar en bewoner is
2. een onroerende zaak waarvan de belastingplichtige eigenaar is en die leeg staat
3. een onroerende zaak waarvan de belastingplichtige eigenaar is en waar een derde bewoner is
- in het download scherm worden de onroerende zaken op dezelfde wijze getoond als in VIA 2012. Het WOZ-objectnummer wordt niet in het scherm getoond, maar blijft wel gekoppeld aan het bericht in de VIA-base.
- *stelt voor om in de VIA-BMG een codering toe te voegen aan het WOZ-objectnummer waaruit de classificatie blijkt.* Die kan dan vanaf VIA 2014 gebruikt worden. Bijvoorbeeld:
01 WOZ objectnummer woning hoofdverblijf
02 WOZ-objectnummer woning hoofdverblijf aanhorigheid
03 WOZ-objectnummer tweede woning
04 WOZ-objectnummer overige onroerende zaak
- De onroerende zaken gaan vervolgens naar de woning-wizard. Zoals beschreven in de klantvraag DV539 gaat het WOZ-objectnummer mee met het bericht. Vanuit de wizard landt de onroerende zaak in
1. in box 1 eigen woning scherm
2. in box 3 tweede woning

3. in box 3 overige onroerende zaak
☿ In box 1 eigen woningscherm kunnen oorspronkelijk twee berichten als één bericht opgenomen worden indien er sprake is van een eigenwoning met aanhorigheid, nl.
bericht in de wizard eigen woningen hoofdverblijf èn
bericht in de wizard hoofdverblijf aanhorigheid
bericht eigenwoningscherm wordt: één onroerende zaak onder vermelding van het adres hoofdverblijf en de WOZ-waardes bij elkaar opgeteld.
Voorstel uitbreiding van de klantvraag DV539 In verband hiermee is het noodzakelijk om de twee bijbehorende WOZ-objectnummers allebei aan dit bericht te koppelen.
Is dit mogelijk?
Met vriendelijke groeten,

IM Belastingregio's
Team IH Account en ontwerp
tel. 06-

Uit het PvA VIA de (nieuwe) onderwerpen (via mail ontvangen van):

Onderscheidelijk naar elk van de fiscale kaderdocumenten wordt aangegeven welke onderwerpen nieuw zijn voor VIA 2013:

1. *Banken: spaarsaldi en effecten*. Nieuw zijn de onderwerpen:
   1) Invoering SEPA?;
   2) landelijke uitrol;
2. *Banken: dividendbelasting*. Nieuw zijn de onderwerpen:
   1) Invoering SEPA?;
   2) NTB
3. *Banken: schulden en rente*. Nieuw zijn de onderwerpen:
   1) Invoering SEPA?;
   2) NTB
4. *Kindertoeslag heffingvrij vermogen*. Nieuw zijn de onderwerpen:
   1) NTB
5. *Kindgerelateerde heffingskortingen*. Nieuw zijn de onderwerpen:
   1) NTB
6. *Lijfrente*. Nieuw zijn de onderwerpen:
   1) Extra T-1-gegeven vanuit ABS BEDRAG_PREMIES_VOLGEND_JAAR_IN_AANMERKING_NEMEN;
   2) NTB
7. *Loon en loongerelateerde heffingskortingen*. Nieuw zijn de onderwerpen:
   1) Duitse rente?
8. *Onroerende zaken*. Nieuw zijn de onderwerpen:
   1) het gebruik van het WOZ-objectnummer;
9. *Premies AOV*. Deze werkstroom is in zijn geheel nieuw.
10. *Scholingsuitgaven*. Nieuw zijn de onderwerpen:
    1) NTB
11. *Stamgegevens*. Nieuw zijn de onderwerpen:
    1) T-1 bij gehuwden;
    2) T-1 bij samenwoners.

Daarnaast moeten we één of meerdere stromen (fiscalekaders) van de VIA inbedden in RegelSpraak.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Bericht aan [ ] doorgegeven:
In de BMG DA2011 is het woz-objectnummer opgenomen bij de volgende onderdelen:

- eigen woning (Incl aanhorigheid)
- box 3 tweede woning
- box 3 overige onroerende zaken.

Alle drie elementen zijn ook aan Easytax toegewezen (BOM, ontwerpmodel).
Dus Easytax heeft al de aanwijzing om het gegeven bij inzending DA mee te leveren.
Vanuit BMG gezien dus geen actie nodig.
Aandachtspunt voor Easytax om dit alsnog te realiseren, als het al niet gebeurt is.
Uiteraard is dit wel afhankelijk of het WOZ-objectnummer wordt afgeleverd bij Easytax.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Niet duidelijk of er wijzigingen zijn en of daardoor de structuren DA2012 aangepast moeten worden.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
Biljet DA 2012:
Geen

Aangifteprogramma DA 2012:
Geen

1869924 00867

Biljet VA 2012:
Geen

Va-programma 2012:
Geen

PEN/LAD
<Nog aanvullen>

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

71 BTL en PGA

Bron:

Impactanalyse/toelichting

Onderwerp: weergave/gebruik regels bij toepassing non-discriminatiebepaling en de premieplicht.

Situatie
Bij vaststelling van premieplicht en belastingplicht in de biljetten buitenland (M, C en VA) worden drie bepalingen genoemd, waaraan een aantal faciliteiten gebonden zijn. Het betreft het opteren voor behandeling als binnenlands belastingplichtig, woonachtig in BESUNAAR of Duitser –90procent.

In de biljetten, toelichtingen en regels in GSP en FVC wordt daar ook sturing aan gegeven.

Probleem
Nu blijkt dat in de toelichting en regels in GSP en FVC er een bepaling met betrekking tot premieplicht in is geslopen.
Zie voor de tekst volgens de toelichting de bijlage 1.
Zie voor de Regels, bijlage 2.

In de regelset VA (GSP en FVC, regel 689) is nu een regel (in rood aangegeven) opgenomen dat vulling van een PGA verhinderd indien er sprake is van belastingplicht en geen premieplicht (en het niet gevuld zijn van BESUNAAR, OPTIE en DUITSER). Nu zou je verwachten dat de premieplicht geen onderdeel is voor uitsluiten van aftrekposten.

Daar komt bij dat in de *toelichting* (zie bijlage 1, tekst in rood en vet aangegeven) op de biljetten een omschrijving is opgenomen hoe je moet handelen bij toepassing van de premieplicht. Dit is echter niet nader uitgewerkt.

Vraag
1. Op basis van welke wet en regelgeving is de premieplicht in de regel opgenomen?
   Van en begreep ik dat het ooit via “Heerlen’ tot aanpassing van de FVC heeft geleid. In het beleidsbesluit over de non-discriminatiebepaling is niets over premieplicht opgenomen.
2. De tekst in de toelichting is niet voldoende om de invuller op pad te helpen. Wat is de achterliggende gedachte? En is die regel gebaseerd op de “Heerlense” opmerking/aanvulling?

Reactie, dd 1 november 2011

Als je als buitenlander voor de IB geen persoonsgebonden aftrek (pga) in aanmerking mag nemen omdat je niet gekozen hebt voor toepassing van art 2.5, niet in een Besunar land woont of niet een 90%-Duitser bent, en je bent wel premieplichtig in Nederland dan mag je voor de PH wel pga in aanmerking nemen. Deze vul je dan in de sectie premieheffing, bijv. vraag 34d van de VA 2012. De toelichting in de biljetten zou op dit punt uitgebreid kunnen worden door te verwijzen naar deze sectie.

Regel 490 gaat over de situatie dat iemand niet (een deel van het jaar) belastingplichtig is, maar wel (deel van het jaar) premieplichtig is. De IB rubriek onderhoudsverplichtingen mag dan niet gevuld zijn (dat lijkt me ook juist want deze persoon is niet belastingplichtig). Dat zegt echter nog niets over de PH-rubriek pga (in de VA 2012 rubriek 34d). Die mag m.i. best gevuld zijn. Komt overeen met GSP-regel VA 2012.

Regel 491 gaat over de situatie dat iemand het hele jaar of deel van het jaar binnenlands belastingplichtig is, maar niet premieplichtig. Daarbij is niet gekozen voor binnenlandse

belastingplicht, is belastingplichtige niet woonachtig in een Besunar-land en is hij ook geen 90%-Duitser. Ook dan kan er geen reden zijn dat de rubriek alimentatie gevuld is. Komt overeen met GSP-regel VA 2012.
NB kopje boven regel is wel vreemd. Staat geen binnenl.belpl., terwijl dat volgens de regel juist wel het geval is.

Regel 689 gaat over de situatie dat belastingplichtige het hele jaar of een deel van het jaar wel belastingplichtige maar niet premieplichtig is. Er is niet gekozen voor binnenlandse belastingplicht, belastingplichtige is niet woonachtig in een Besunar-land en is hij ook geen 90%-Duitser. Ook dan kan er geen reden zijn dat de rubriek alimentatie gevuld is.

Voor DA en VA komen de regels niet helemaal overeen.

Conclusies

- toelichting biljet aanpassen
- regels aanpassen, verwijderen premieplicht uit PGA regels, omdat deze niet relevant lijkt. het doel is namelijk dat PGA niet ingevuld mag worden als de belpl uitsluitend belastingplichtig is en niet heeft geopteerd, besunaar of 90duits is. De aanwezigheid van premieplicht speelt daarin geen rol.

Bijlage 1, biljetten en toelichting

Tekst volgens de C-toelichting, pag 9 en 10

Woonde u in 2010 in België, Suriname, op de (voormalige) Nederlandse Antillen of Aruba?
Woonde u in 2010 in Suriname, op de (voormalige) Nederlandse Antillen of op Aruba? En kiest u niet voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige? Dan gelden voor u de volgende regels:
– U kunt een beperkte persoonsgebonden aftrek voor de berekening van uw inkomstenbelasting krijgen.
Voor de berekening van de premie volksverzekeringen mag u wel de hele persoonsgebonden aftrek toepassen.

Woonde u in 2010 in België? En kiest u niet voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige? Dan gelden de volgende regels:
– U kunt voor de berekening van uw inkomstenbelasting een beperkte persoonsgebonden aftrek krijgen. U moet ook rekening houden met de pro-rataregeling (zie de rekenhulp op bladzijde 11).
Voor de berekening van de premie volksverzekeringen mag u wel de hele persoonsgebonden aftrek toepassen.

Biljet VA2012 – buitenland



20 Persoonsgebonden aftrek

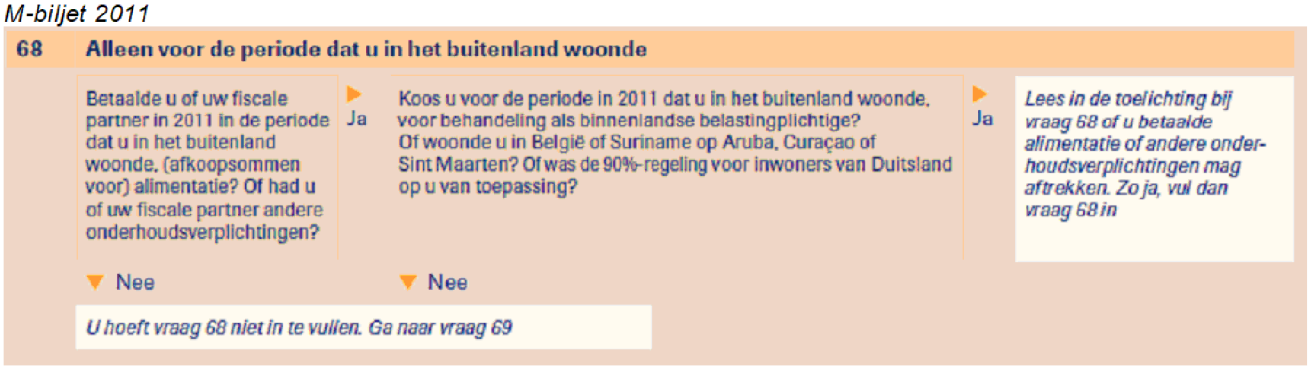
20a Aftrek kosten voor een rijksmonumentenpand in Nederland. *Neem over uit de rekenhulp* 20a € , 0 0

Kiest u voor 2012 voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige? Of woont u in 2012 in België, Suriname, op Aruba, Curaçao of Sint Maarten? Of is in 2012 de 90%-regeling voor inwoners van Duitsland op u van toepassing?

Nee → *U hoeft vraag 20 niet in te vullen. Ga naar vraag 21*

Ja → *Lees de toelichting bij vraag 20 of u voldoet aan de voorwaarden. Zo ja, vul dan vraag 20 in*

M-biljet 2011



68 Alleen voor de periode dat u in het buitenland woonde

Betaalde u of uw fiscale partner in 2011 in de periode dat u in het buitenland woonde, (afkoopsommen voor) alimentatie? Of had u of uw fiscale partner andere onderhoudsverplichtingen?

Ja → Koos u voor de periode in 2011 dat u in het buitenland woonde, voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige? Of woonde u in België of Suriname op Aruba, Curaçao of Sint Maarten? Of was de 90%-regeling voor inwoners van Duitsland op u van toepassing?

Ja → *Lees in de toelichting bij vraag 68 of u betaalde alimentatie of andere onderhoudsverplichtingen mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 68 in*

Nee

Nee

U hoeft vraag 68 niet in te vullen. Ga naar vraag 69

C-biljet 2011



35 Betaalde alimentatie en andere onderhoudsverplichtingen aan de ex-partner

Betaalde u of uw fiscale partner in 2011 (afkoopsommen voor) alimentatie? Of had u of uw fiscale partner andere onderhoudsverplichtingen?

Ja → Koos u voor 2011 voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige? Of woonde u in 2011 in België of Suriname of op Aruba, Curaçao of Sint Maarten? Of was in 2011 de 90%-regeling voor inwoners van Duitsland op u van toepassing?

Nee → *U hoeft vraag 35 t/m 39 niet in te vullen. Ga naar vraag 40*

Ja → *Lees in de toelichting bij vraag 35 of u betaalde alimentatie of andere onderhoudsverplichtingen mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 35 in*

Nee

U hoeft vraag 35 niet in te vullen. Ga naar vraag 36

Regels, FVC, GSP

Voorbeeld: onderhoudsverplichtingen

GSP, VA2012

Condities = FVC 490	Als(en(is.leeg([507583.J] <buitenlander - deel - belastingjaar belastingplichtig..JA>); is.gevuld([507584.J] <buitenlander - deel - belastingjaar premieplichtig..JA>))) dan (is.leeg ([507642] <uitgaven onderhoudsverplichtingen aftrekbaar aangever>))
Condities = FVC 689 (muv element 3817) = FVC 491 (muv element 3817 en 0027 (= 507584).	Als (en (is.gevuld ([507583.J] <buitenlander - deel - belastingjaar belastingplichtig..JA>); is.leeg (en([507584.J] <buitenlander - deel - belastingjaar premieplichtig..JA>; [507587.J] <keuze voor binnenlandse belastingplicht..JA>; [507588.J] <woonachtig in besunaar..JA>; [507589.J] <verzoek toepassing 90-procent-regeling..JA>))) dan (is.leeg ([507642] <uitgaven onderhoudsverplichtingen aftrekbaar aangever>))

GSP, DA2011

Condities = FVC 284 (muv 117302 (0026) = FVC VA 491	Als (en (is.gevuld ([117302.J] <buitenlander - deel - belastingjaar belastingplichtig..Ja>); is.leeg(en([117304.J] <keuze voor binnenlandse belastingplicht..Ja>; [117305.J] <woonachtig in besunaar..Ja>; [117306.J] <verzoek toepassing 90-procent-regeling..Ja>)))) dan (is.leeg ([117649] <uitgaven onderhoudsverplichtingen aftrekbaar aangever>))
Condities = FVC 283 = FVC VA 490	Naam : BTL 118 Als (en(is.leeg([117302.J] <buitenlander - deel - belastingjaar belastingplichtig..Ja>); is.gevuld([117303.J] <buitenlander - deel - belastingjaar premieplichtig..Ja>))) dan (is.leeg ([117649] <uitgaven onderhoudsverplichtingen aftrekbaar aangever>))

FVC, VA2012

UITGAVEN_VOOR_ONDERHOUDSVERPLICHTINGEN_AANGEVER [0380]

Regel 490
!! 188; C-biljet: Alleen premieplicht: vraag mbt alimentatie NIET invullen !

INDIEN (is niet ingevuld BUITENLANDER_DEEL_BELASTINGJAAR_BELASTINGPLICHTIG_J [0026] EN
is ingevuld BUITENLANDER_DEEL_BELASTINGJAAR_PREMIEPLICHTIG_J [0027]) DAN MOET
is niet ingevuld UITGAVEN_VOOR_ONDERHOUDSVERPLICHTINGEN_AANGEVER [0380]

Regel 491
!! 189; Geen binnenl belpl; geen Besunaar en geen 90%-Duitser: vraag mbt alimentatie NIET invullen !

INDIEN ((is ingevuld BUITENLANDER_DEEL_BELASTINGJAAR_BELASTINGPLICHTIG_J [0026] OF
is ingevuld BUITENLANDER_BELASTINGPLICHT_NIET_PREMIEPLICHT_J [3817]) EN
is niet ingevuld KEUZE_VOOR_BINNENLANDSE_BELASTINGPLICHT_J [0028] EN
is niet ingevuld WOONACHTIG_IN_BESUNAR_J [0029] EN
is niet ingevuld VERZOEK_TOEPASSING_90_PERC_REGELING_J [0030]) DAN MOET
(is niet ingevuld UITGAVEN_VOOR_ONDERHOUDSVERPLICHTINGEN_AANGEVER [0380])

Regel 689
!! 853; Combinatie Buitenl belpl met aftrekposten/heffingskortingen mag niet !

INDIEN ((is ingevuld BUITENLANDER_BELASTINGPLICHT_NIET_PREMIEPLICHT_J [3817] OF
(is ingevuld BUITENLANDER_DEEL_BELASTINGJAAR_BELASTINGPLICHTIG_J [0026] EN
is niet ingevuld BUITENLANDER_DEEL_BELASTINGJAAR_PREMIEPLICHTIG_J [0027])) EN
is niet ingevuld KEUZE_VOOR_BINNENLANDSE_BELASTINGPLICHT_J [0028] EN
is niet ingevuld WOONACHTIG_IN_BESUNAR_J [0029] EN
is niet ingevuld VERZOEK_TOEPASSING_90_PERC_REGELING_J [0030]) DAN MOET
(is niet ingevuld UITGAVEN_VOOR_ONDERHOUDSVERPLICHTINGEN_AANGEVER [0380])

FVC, DA2011

Regel 283, identiek aan Regel 490 in de VA
!! 188; C-biljet: Alleen premieplicht: vraag mbt alimentatie NIET invullen !

INDIEN (is niet ingevuld BUITENLANDER_DEEL_BELASTINGJAAR_BELASTINGPLICHTIG_J [0026] EN
is ingevuld BUITENLANDER_DEEL_BELASTINGJAAR_PREMIEPLICHTIG_J [0027]) DAN MOET
is niet ingevuld UITGAVEN_VOOR_ONDERHOUDSVERPLICHTINGEN_AANGEVER [0380]

Regel 284
In de Metatadat van de FVC staat aangegeven dat de regel werkt voor BTL.
Qua werking is de regel identiek aan de VA-regel 491. Omdat in de VA het onderscheid BNL en BTL in de regels niet aangebracht kan worden, zijn in die VA-regel meer elementen (terecht) opgenomen.
!! 189; C-biljet: Geen binnenl belpl, geen Besunaar en geen 90%-Duitser: vraag mbt alimentatie NIET invullen !

INDIEN (is niet ingevuld KEUZE_VOOR_BINNENLANDSE_BELASTINGPLICHT_J [0028] EN
is niet ingevuld WOONACHTIG_IN_BESUNAR_J [0029] EN
is niet ingevuld VERZOEK_TOEPASSING_90_PERC_REGELING_J [0030]) DAN MOET
is niet ingevuld UITGAVEN_VOOR_ONDERHOUDSVERPLICHTINGEN_AANGEVER [0380]

<Nog aanvullen>

Procesmodellen

<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
Aanpassing van bestaande regels.
Opvoeren nieuwe regels.

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
<Nog aanvullen>

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
<Nog aanvullen>

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
<Nog aanvullen>

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
<Nog aanvullen>

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
<Nog aanvullen>

PEN/LAD
<Nog aanvullen>

Raadpleegtaak
<Nog aanvullen>

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten

1869924 00867

<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

1869924 00867

72 Rekeningnummer buitenlandse spaartegoeden

Bron:

Impactanalyse/toelichting
Besproken in Kernteam dd 14-11-2011: heeft verzoek gekregen om gegevensuitvraag uit te breiden met het rekeningnummer in het geval er buitenlandse spaartegoeden zijn. Easytax kent dit gegeven al wel, maar levert het niet af. Zou dus een aanpassing betekenen voor BMG en presentatiestructuren.
Besluit: BMG uitbreiden, alleen DA 2012, niet in VA 2013.

<Nog aanvullen>

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
<Nog aanvullen>

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Niet duidelijk of er wijzigingen zijn en of daardoor de structuren DA2012 aangepast moeten worden.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces

<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
<Nog aanvullen>

PEN/LAD
<Nog aanvullen>

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>

73 APV

Bron: PR uit TC VIA ( )

Impactanalyse/toelichting

Uit mail *dd 16-11-2011 met verzoek onderwerp op te nemen in Inventarisatie:*
Er is geen relatie wordt gelegd met wat er bij de APV vraag wordt ingevuld en wat er dan bij eerdere vragen is ingevuld. Als geen box 1 inkomsten is ingevuld en bij de APV vraag aangeef dat die 100.000 zijn, dan verschijnt er geen melding dat dat bedrag niet eerder in de aangifte is opgenomen.

De vraag is of de APV minstens 10% belasting betaald over de winst. Ik begreep laatst uit een presentatie van iemand van de CCB dat het daarbij van belang is of de APV met het gehele vermogen winst behaald of slechts met een deel van het vermogen. Als slechts met een deel van het vermogen winst wordt behaald, dan blijft het ondernemingsvermogen voor de APV-inbrenger buiten beschouwing als daar tenminste 10% belasting over de winst voor wordt betaald. Het resterende deel van het vermogen moet echter gewoon worden aangegeven. De vraag wekt nu een heel andere indruk. Mijn advies is om dit punt nog even af te stemmen met de APV-deskundigen.

Aanmelding PR:
0036931: Relatie met APVbedragen en eerder ingevulde bedragen
APV uitvraag komt pas in beeld als de overige inkomensbestanddelen van de aangifte zijn ingevuld. Voor de APV vraag sluit het programma aan bij wat belastingplichtige eerder heeft ingevuld. Is aangegeven dat er geen aanmerkelijk belang is of geen box 3 grondslag, dan verschijnen daar geen vragen over. Dat komt naar mijn mening onlogisch over; iemand kan zich door de APV vraag pas gaan realiseren dat hij een AB of box 3 had moeten aangeven. Dat signaal krijgt hij nu niet. De vraag is dan ook waarom er niet gewoon naar het inkomen in alle drie de boxen wordt gevraagd. Naar box 1 inkomen wordt wel altijd gevraagd ook al is daar niets ingevuld.

Wat daarnaast opvalt is dat er geen relatie wordt gelegd met wat er bij de APV vraag wordt ingevuld en wat er dan bij eerdere vragen is ingevuld. Als ik geen box 1 inkomsten heb ingevuld en bij de APV vraag aangeef dat die 100.000 zijn, dan verschijnt er geen melding dat ik dat bedrag niet eerder in de aangifte heb opgenomen.
Tot slot nog een opmerking over de vraag of de APV minstens 10% belasting betaald over de winst. Ik begreep laatst uit een presentatie van iemand van de CCB dat het daarbij van belang is of de APV met het gehele vermogen winst behaald of slechts met een deel van het vermogen. Als slechts met een deel van het vermogen winst wordt behaald, dan blijft het ondernemingsvermogen voor de APV-inbrenger buiten beschouwing als daar tenminste 10% belasting over de winst voor wordt betaald. Het resterende deel van het vermogen moet echter gewoon worden aangegeven. De vraag wekt nu een heel andere indruk. Mijn advies is om dit punt nog even af te stemmen met de APV-deskundigen

Reactie :
1e deel PR:
Als box 2 of box 3 niet is ingevuld wordt onder APV geen veld geopend voor die boxen. Maar als aangever er dan pas achter komt dat er een andere box dan box 1 moet zijn ingevuld geven we ook geen signaal af.
Er zou een let op moeten komen, waarin we aangeven dat mogelijk een niet geactiveerde boxen toch moet worden ingevuld

2e deel PR:
Er ontbreekt in het programma (en dus in de ccondities) een vergelijking tussen het box-1 inkomen dat bij APV wordt vermeld en hetgeen is in gevuld bij box 1.
Voor dit jaar niet meer te wijzigen. Voor volgend jaar voorgelegd aan Kernteam.

3e deel PR:
Betreft ook een wens die via kernteam en specialisten eerst moet worden vervat in regels. Deze jaargang is gebouwd volgens de specificaties. Voor volgend jaar voorgelegd ter beoordeling.

Besproken in Kernteam dd 21-11-2011: Het gaat erom dat Easytax voor APV alles moet tonen en niet gaat beoordelen of er wel box-inkomen is. Verder liefst zo weinig mogelijk controles op deze uitzonderlijke situaties.
Besluit: geen condities opnemen en geen controles. Aanpassing in Easytax zodat bij APV alle boxen altijd invulbaar zijn.

Procesmodellen
<Nog aanvullen>

Processtapbeschrijvingen
<Nog aanvullen>

BMG/RXP
<Nog aanvullen>

Resultaatwaarden
<Nog aanvullen>

Fiscale voorcontroleregels
Geen gevolgen.

Conversieregels DA-VA
<Nog aanvullen>

Actualisatieregels
<Nog aanvullen>

Risicodetectieregels
<Nog aanvullen>

Normen en Constanten
<Nog aanvullen>

Presentatiestructuren
Niet duidelijk of er wijzigingen zijn en of daardoor de structuren DA2012 aangepast moeten worden.

Rekenserver
<Nog aanvullen>

CAV
Geen gevolgen

COA
<Nog aanvullen>

TSZ
Geen gevolgen.

(Overige) Interfaces
<Nog aanvullen>

Biljet / Aangifteprogramma
<Nog aanvullen>

PEN/LAD
<Nog aanvullen>

Raadpleegtaak
Geen aanpassingen.

GGM
<Nog aanvullen>

Referentieteksten
<Nog aanvullen>

Aandachtspunten/uitzoekvragen
<Nog aanvullen>