

Nieuwsbrief Aangifte Inkomstenbelasting 2021

Geachte relatie,

De aangifte Inkomstenbelasting over 2021 kan vanaf 1 maart ingediend worden.

Indien u uw gegevens over 2021 aanlevert, dan verzorgen wij graag uw aangifte. Aangezien wij in deze periode veel stukken binnenkrijgen voor het opstellen van de aangifte Inkomstenbelasting is de verwerkingstijd is 4-16 weken. Voor onze bestaande cliënten vragen wij derhalve automatisch uitstel aan voor het indienen van de aangifte. Wij zullen de aangiften zoveel mogelijk op volgorde van binnenkomst behandelen.

Heeft u uw gegevens voor de aangifte 2021 reeds naar ons gestuurd, dan zullen wij deze uiteraard verwerken. Mocht u een specifieke reden hebben waardoor de aangifte snel gedaan moet worden (bijvoorbeeld voor de aanvraag van de financiering van een woning) dan vragen wij u dit ons kenbaar te maken. Wij zullen hier rekening mee houden bij het inplannen van de aangifte. Indien u verwacht een groot bedrag te moeten betalen over 2021 geef dit dan aan ons door. Wij kunnen dan voor 1 april 2022 een voorlopige aanslag aanvragen, zodat belastingrente beperkt kan worden.

Vergeet u niet om ook informatie mee te zenden over mogelijk aftrekbare uitgaven en andere relevante wijzigingen in uw situatie. Dit helpt ons om uw aangifte zoveel mogelijk te optimaliseren. Wij zien uw reactie met belangstelling tegemoet.

Hieronder leest u over de mogelijkheden in de aangifte 2021 en enkele actuele thema's op belastinggebied.

Met vriendelijke groet,

J.C. Suurmond & zn. Belastingadviseurs

Een hele belasting minder!

PS Zoals u wellicht in onze vorige nieuwsbrief van december heeft meegekregen, zullen wij dit voorjaar verhuizen. Maakt u zich geen zorgen; de verhuisdatum en ons nieuwe adres krijgt u ruim op tijd in een aparte e-mail toegezonden, zodat we elkaar niet mislopen!

Graag doorzenden: activeringscode doorlopende machtiging

Vanaf nu gaan wij voor onze cliënten een doorlopende machtiging bij de Belastingdienst aanvragen in plaats van de jaarlijkse machtigingen; uiteraard kan deze op enig moment weer opgezegd worden. Indien u een brief krijgt met een code voor het aanvragen van doorlopende machtigingen, ontvangen wij deze graag van u zodat wij de (aanvraag voor de) doorlopende machtiging kunnen activeren. Deze machtiging is onder meer nodig voor de ontvangst van kopie aanslagen van de Belastingdienst in ons softwareprogramma.

Aftrekposten 2021

In de aangifte inkomstenbelasting 2021 bestaan de volgende aftrekposten om uw belastbaar inkomen te verlagen:

- hypotheekrente van uw eigen woning
- premies lijfrente
- niet-vergoede ziektekosten (o.m. geneeskundige hulp, voorgeschreven medicijnen en reiskosten van ziekenbezoek)
- onderhoudsverplichtingen aan ex-echtgenoot o.m. in de vorm van alimentatie
- giften aan erkende charitatieve instellingen (zie de ANBI-lijst)
- studiekosten en andere scholingsuitgaven (laatste jaar)
- reiskosten voor regelmatig woon-werkverkeer per openbaar vervoer
- weekenduitgaven voor gehandicapten

De aftrek studiekosten is in 2022 vervallen; nog in 2021 betaalde bedragen zijn mogelijk nog aftrekbaar als aan de voorwaarden wordt voldaan.

Let u er wel op dat er voor een aantal aftrekposten een drempel of andere aanvullende voorwaarden bestaan, waardoor uw uitgaven mogelijk toch niet tot aftrek leiden. Denkt u voor een aftrekpost in aanmerking te komen, maar heeft u hier nog vragen over, neem dan gerust contact met ons op.

Veilige overdracht van bestanden

Om de veilige overdracht van zwaardere bestanden en documenten te kunnen garanderen, maken wij gebruik van Secudoc. Indien u uw bestanden via Secudoc wilt verzenden, kunt u ons per email een verzoek sturen. U ontvangt dan een e-mail met een link die naar de Secudoc-uploadpagina leidt. Nadat u uw bestanden heeft geüpload, kunnen we uw geüploade bestanden alleen downloaden met tweestapsverificatie. Dit is vooral praktisch bij een groot aantal of zwaardere bijlagen die niet in één e-mail verstuurd kunnen worden.

Belastingrente

Volgens de belastingrenteregels, zal de Belastingdienst vanaf 1 juli 2022 rente berekenen over een te betalen bedrag voor de aangifte 2021. Deze rente bedraagt momenteel 4% voor de Inkomstenbelasting en 8% voor de Vennootschapsbelasting. Verwacht u een hoge aanslag en wilt u de rente hierover vermijden, neem dan contact op voor het aanvragen van een voorlopige aanslag. In geval van een teruggave vergoedt de Belastingdienst nog maar beperkt rente.

Cryptovaluta

Wij verzoeken u om ook informatie over uw cryptovaluta aan ons door te geven voor de aangifte IB 2021. Cryptovaluta behoort bij het vermogen en het is verplicht om dit in Box 3 aan te geven. Wij hebben hiervoor de waarde per 1-1-2021 en 31-12-2021 nodig. Ook indien u over eerdere jaren uw cryptovaluta niet heeft opgegeven is het verstandig om dit alsnog op eigen initiatief te corrigeren. Wij kunnen u ook hierin van dienst zijn. De fiscus krijgt namelijk later dit jaar bevoegdheid om zelf te kijken hoeveel vermogen een belastingplichtige aan cryptovaluta heeft. Dit staat in een nieuwe EU richtlijn over gegevensuitwisseling.

Hoge Raad-arrest inzake box 3-heffing

Zoals u wellicht uit de pers hebt vernomen heeft de Hoge Raad op 24 december 2021 geoordeeld dat de forfaitaire berekening van de box 3-belasting in 2017 en 2018 onevenredig zwaar drukt en daarmee in strijd is met het Europees Verdrag tot bescherming van de Rechten van de Mens (EVRM). De Hoge Raad oordeelt dat een verhoudingsgewijs zware financiële last wordt verbonden aan de keuze om niet over te gaan tot het risicovol beleggen van vermogen. Verder werkt de in 2017 ingevoerde forfaitaire vermogensmix discriminerend uit voor degenen die pech hebben gehad met hun risicovolle beleggingen en daarover toch relatief zwaar worden belast. Daarom biedt de Hoge Raad rechtsherstel aan in die zin dat voor de jaren 2017 en 2018 alleen het werkelijke rendement in de heffing wordt betrokken. Hiermee is er dan uiteindelijk toch een positieve uitspraak voor de spaarder met nauwelijks rendement die hierover toch een substantiële heffing moet betalen.

De Belastingdienst heeft begin februari de collectieve uitspraak gepubliceerd in de massaalbezwaarprocedures tegen de box-3-heffing over 2017 tot en met 2020. Alle 200.000 bezwaarschriften zijn gegrond verklaard. Dat wil niet zeggen dat de deelnemers aan de massaalbezwaarprocedures nu weten hoeveel zij terugkrijgen en wanneer. Ook is er nog niets bekend over eventuele compensatie voor andere belastingplichtigen die te veel box-3-heffing hebben betaald. Het kabinet heeft toegezegd uiterlijk 1 mei 2022 met een inhoudelijke reactie te komen hoe rechtsherstel geboden kan worden over de afgelopen jaren. Voor de meeste situaties met een substantiële box 3-heffing hebben wij reeds bezwaar gemaakt over de laatste jaren. Verdere actie voor deze maar ook voor andere gevallen is pas zinvol na de toegezegde inhoudelijke reactie van de Belastingdienst.

Nieuwe box 3-heffing

Een box 3-heffing op basis van het werkelijk rendement kan volgens het kabinet niet eerder ingaan dan in 2025. Wel wordt nu gewerkt aan spoedwetgeving, die een oplossing moet bieden voor de tussenliggende jaren. Met de spoedwetgeving worden aanpassingen gedaan aan de bestaande box-3-wetgeving. Hierbij zou bijvoorbeeld gedacht kunnen worden aan forfaitaire rendementen die beter

aansluiten bij de werkelijke rendementen en op basis van de daadwerkelijke samenstelling van het vermogen. Het kabinet zegt toe voor 1 april 2022 een richtingennotitie voor de hersteloperatie naar de Tweede Kamer te sturen.

Overigens is het wel duidelijk dat een nieuw systeem zeker niet voor alle belastingplichtigen tot voordeel gaat leiden. Het belasten van werkelijk rendement kan namelijk ook inhouden belasten van vermogensstijgingen van effecten en onroerend goed, die tot nu toe juist niet apart belast werden. Bovendien gaan er stemmen op dat de dekking voor de maatregelen uit dezelfde categorie belastingbetalers zou moeten gaan komen.

Toekomstige aanslagen en aangiften

De uitspraak van de Hoge Raad heeft ook gevolgen voor 2021 en latere jaren. Er worden momenteel geen definitieve aanslagen verstuurd aan belastingplichtigen met box-3-vermogen. Alleen als verjaring dreigt of als er een belang is bij de belastingplichtige, wordt hierop een uitzondering gemaakt. Zodra duidelijk is hoe het herstel eruit gaat zien, worden deze aanslagen hersteld. Belastingplichtigen worden hierover geïnformeerd.

De Belastingdienst vraagt belastingplichtigen om de voorlopige aanslag IB 2022 te betalen, in afwachting van verdere besluitvorming. Ook wordt aan hen gevraagd om de aangifte IB 2021 gewoon in te dienen met opgave van het box-3-vermogen. Belastingplichtigen met box-3-vermogen krijgen waarschijnlijk later dan 1 juli 2022 hun aanslag over 2021 opgelegd, ook als zij vóór 1 april aanstaande hun IB-aangifte over 2021 hebben ingediend.