

## MIDDELING VAN INKOMENS

Bij sterk wisselende inkomens en bijzondere baten kan de regeling voor middeling u een belastingteruggaaf opleveren.

Als het inkomen van jaar tot jaar sterk in hoogte verschilt, zal de belastingdruk in veel gevallen hoger zijn dan wanneer de inkomsten gelijkmatig zouden zijn genoten. Dat komt doordat het tarief hoger is naarmate uw inkomen hoger is. De middelingsregeling biedt de mogelijkheid over een periode van drie aaneengesloten kalenderjaren een herrekening toe te passen, waarbij uw inkomen gelijkmatig aan deze drie jaren wordt toegerekend. Als de herrekenende belasting en premie lager zijn dan de belasting en premie die in werkelijkheid zijn geheven, is – onder bepaalde voorwaarden – een teruggaaf mogelijk. De driejaarperiode waarover kan worden gemiddeld, kunt u vrij kiezen, zij het dat een bepaald jaar slechts in één middelingstijdvak kan worden begrepen. Het is niet mogelijk de keuze van een herrekeningstijdvak te wijzigen na een verzoek dat tot een onherroepelijke middelingsbeschikking heeft geleid.

De middelingsregeling heeft alleen betrekking op het belastbaar inkomen uit werk en woning van box 1 en zij wordt toegepast zonder rekening te houden met de heffingskorting. Bijzondere baten in box 1 kunnen aanleiding tot een middelingsteruggaaf geven. Ook het jaar waarin u 67 wordt, kan in een middelingstijdvak van drie jaar worden betrokken. De middelingsregeling is niet van toepassing op de inkomensafhankelijke bijdrage ZVW.

De middelingsregeling voorziet in een herrekening van belastbare inkomens uit werk en woning van box 1 over een periode van **drie** jaar. De regeling wordt toegepast zonder rekening te houden met de heffingskorting. Vereist is dat u de hele periode binnenlands belastingplichtig bent. Hierna geven wij enkele voorbeelden van situaties waarin de middelingsregeling van belang kan zijn (tenzij u in dezelfde tariefschijf blijft):

- sterke schommelingen in de hoogte van het inkomen (bijvoorbeeld stoppen met werken)
- sterke wisseling van de winst uit onderneming( bijvoorbeeld in geval van een pas gestarte onderneming)
  - bij staking/verkoop van de onderneming(met heel veel stille reserves)
- eenmalige hoge aftrekposten, bijv. bij aankoop van een(dure) huis
- het genieten van een bijzondere bate, bijv. een gouden handdruk enz.

De herrekening die nodig is bij de middelingsregeling, vindt plaats op basis van de belastbare inkomens uit werk en woning van box 1 over de drie jaar van het herrekeningstijdvak. De belasting die u over die jaren in aanmerking neemt, is het bedrag dat in box 1 is geheven zonder daarbij rekening te houden met heffingskortingen of verrekenende voorheffingen. De heffingskortingen blijven bij de herrekening ongewijzigd.

De belastbare inkomens worden gelijkmatig aan de jaren van het herrekeningstijdvak toegerekend en ten minste op nihil gesteld (verliezen worden betrokken bij de berekening van belastbare inkomens van andere jaren).

Ook jaren waarover geen aanslag is opgelegd, komen in aanmerking voor herrekening. Over die jaren moet alsnog het belastbare inkomen in box 1 worden berekend. Als "geheven belasting en premie" gelden daarbij de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen en dividendbelasting voor zover die betrekking hebben op box 1.

Bij de herrekening worden heffingskortingen en voorheffingen buiten beschouwing gelaten. Voor een teuggave geldt wel een drempelbedrag van € 545,- . Ook wordt er geen heffingsrente of belastingrente vergoed bij een middelingsteruggaaf.

Een verzoek om middeling moet, vergezeld van een berekening van de middeling, binnen 36 maanden ingediend worden bij de belastingdienst (nadat de laatste op de jaren van het middelingstijdvak betrekking hebbende aanslag definitief is opgelegd).

De beslissing op een verzoek om middeling vindt plaats in de vorm van een beschikking. Is de belastingplichtige het niet met de beslissing eens, dan kan binnen zes weken een bezwaarschrift worden ingediend. Tegen de uitspraak daarop staat beroep bij de belastingrechter open.

Accountantskantoor B.B.B.  
Visseringlaan 118  
2288 ER Rijswijk  
070-3907860  
[info@bbbadvies.nl](mailto:info@bbbadvies.nl)