

Invulhulp verwerken belastingkorting box 2 naar box 1 aangifte inkomstenbelasting

Als u uw stamrecht BV in het verleden heeft geliquideerd en hierbij verlies heeft geleden in box 2, heeft u dit verlies als het goed is verwerkt in aangifte inkomstenbelasting over het jaar waarin de liquidatie heeft plaatsgevonden.

Indien u in de twee daaropvolgende jaren geen ander aanmerkelijk belang heeft gehad, kunt u dit verlies uit box 2 omzetten in een belastingkorting voor box 1. Deze belastingkorting kan in het tweede jaar ná het jaar van liquidatie opgenomen worden in de aangifte inkomstenbelasting. Als uw BV bijvoorbeeld in 2020 is geliquideerd, zou dit verlies in box 2 van de aangifte IB 2020 opgenomen moeten zijn, en kunt u dit verlies in uw aangifte IB 2022 omzetten in een belastingkorting. Om u van dienst te zijn hebben wij een voorbeeld opgesteld hoe u dit moet verwerken.

Allereerst moet u bij “aanvullende vragen” een vinkje zetten bij “te verrekenen verliezen uit ... tot ...”.

Aangifte inkomstenbelasting 2022

- Introductie ✓
- Persoonlijke gegevens van [redacted] ✓
- Partner ✓
- Vooraf ingevulde gegevens ✓
- Persoonlijke gegevens kinderen ✓
- Onderneming ✓
- ▼ Inkomsten ✓
- Woningen en andere onroerende zaken ✓
- ▼ Bankrekeningen en andere bezittingen ✓
- Hypotheken en andere schulden ✓
- Uitgaven ✓
- ▲ **Aanvullende vragen**
- Verliezen uit vorige jaren ✓
- ▼ Overzicht belasting en premies
- Naar verzenden

Aanvullende vragen

Welke onderwerpen golden voor u in 2022?

- Voorlopige aanslag 2022 gehad. Dit kan zijn: [?]
 - een voorlopige aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen
 - een voorlopige aanslag Zorgverzekeringswet
- Te verrekenen verliezen uit 2013 tot en met 2021 [?]
- Niet (volledig) verzekerd voor volksverzekeringen (AOW, Anw en Wlz) of Zorgverzekeringswet (Zvw). Dit komt voor als u (ook) in het buitenland werkt. [?]
- Nettolijfrente of nettopensioen, afgekocht in 2021 [?]
- Te conserveren inkomen, zoals aanspraken op pensioen of lijfrente die ondergebracht zijn in het buitenland [?]
- Vermogen in een afgezonderd particulier vermogen, zoals een trust of een particulier fonds [?]
- Aftrek om dubbele belasting te voorkomen in 2022 en aftrek over buitenlandse inkomsten uit vorige jaren [?]

← Vorige ✓ Akkoord

Nadat u dit vinkje heeft gezet en op “akkoord” heeft geklikt, gaat u naar het volgende scherm “te verrekenen verliezen”. Hier kunt u vervolgens bij de vraag “te verrekenen belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang van tot” het bedrag van de belastingkorting invullen. De belastingkorting bedraagt 26,9% (tarief 2022) van het verlies uit aanmerkelijk belang. Wij zijn in dit voorbeeld uitgegaan van een verlies van € 7.000, waardoor de belastingkorting uitkomt op 26,9% van € 7.000, dus € 1.883.

Aangifte inkomstenbelasting 2022

- Introductie ✓
- Persoonlijke gegevens van [redacted] ✓
- Partner ✓
- Vooraf ingevulde gegevens ✓
- Persoonlijke gegevens kinderen ✓
- Onderneming ✓
- ▼ Inkomsten ✓
- Woningen en andere onroerende zaken ✓
- ▼ Bankrekeningen en andere bezittingen ✓
- Hypotheken en andere schulden ✓
- Uitgaven ✓
- ▲ **Aanvullende vragen**
- Verliezen uit vorige jaren
- ▼ Overzicht belasting en premies

Te verrekenen verliezen

[i] Deze bedragen zijn alleen nodig voor een juist overzicht van de te betalen of terug te krijgen inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen in het scherm 'Overzicht belastingen en premies'. U bent dus niet verplicht om het bedrag in te vullen. Wij houden bij het vaststellen van de definitieve aanslag al rekening met nog te verrekenen verliezen.

Te verrekenen verliezen uit werk en woning van 2013 tot en met 2021 [?] €

Te verrekenen verliezen uit aanmerkelijk belang van 2013 tot en met 2021 [?] €

Te verrekenen belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang van 2013 tot en met 2020 [?] € 1.883

← Vorige ✓ Akkoord

Wij adviseren u om, nadat u de aangifte heeft ingediend, een apart schriftelijk verzoek te versturen naar de belastingdienst met het verzoek deze belastingkorting te verrekenen. U kunt hiervoor de onderstaande tekst gebruiken (waarbij een verlies uit 2020 wordt omgezet naar een korting in 2022). In deze tekst zijn de bedragen uit het voorgaande voorbeeld opgenomen.

“Betreft: Verrekening belastingkorting in de aangifte IB 2022 ten name van (naam invullen), (adres invullen), (postcode en woonplaats invullen), BSN: (BSN invullen)

Geachte heer/mevrouw,

Naar aanleiding van de door mij ingediende aangifte inkomstenbelasting 2022 vraag ik uw aandacht voor het volgende.

Ik heb in 2020 in box 2 een verlies uit aanmerkelijk belang geleden van € 7.000. Sinds 2020 heb ik geen ander aanmerkelijk belang meer, waardoor dit verlies uit 2020 na een wachtjaar (zijnde 2021) omgezet kan worden in een belastingkorting voor box 1 in 2022.

Ik verzoek u dit verlies uit aanmerkelijk belang uit 2020 daarom om te zetten in een belastingkorting van 26,9%, of wel € 1.883.

Mocht u naar aanleiding van dit verzoek nog vragen hebben, dan verneem ik dat graag”

Nadat u de aanslag inkomstenbelasting heeft ontvangen, adviseren wij u deze goed te controleren. Het kan voorkomen dat de belastingkorting niet direct wordt toegekend. In dat geval dient u tijdig bezwaar te maken.

Wij zijn van mening dat u de belastingkorting ook in een later jaar kunt claimen. Dit kan eventueel gunstige gevolgen hebben, bijvoorbeeld bij een verzoek tot middeling.

U kunt deze invulhulp gebruiken als hulpmiddel bij het invullen van uw aangifte inkomstenbelasting. Wij kunnen echter geen enkele verantwoordelijkheid dragen voor eventueel onjuist ingediende aangifte inkomstenbelasting. U bent zelf verantwoordelijk voor het indienen van een volledige en juiste aangifte inkomstenbelasting.