

Bijlage

Voorbeeld van een Regelspraak-regel

Een van de beslisregels om te bepalen of iemand aangifte Inkomstenbelasting moet doen en moet worden uitgenodigd tot het doen van aangifte is de volgende:

Regel vermoedelijk onroerende zaken of rechten op onroerende zaken in Nederland 01VJ
geldig vanaf 1-1-2018

Een natuurlijke persoon heeft vermoedelijk onroerende zaken of rechten op onroerende zaken in Nederland indien hij aan alle volgende voorwaarden voldoet:

- hij is een buitenlandse belastingplichtige IB
- hij voldoet aan ten minste één van de volgende voorwaarden:
 - zijn waarde in Nederland gelegen onroerende zaken over het vorige belastingjaar is groter dan 0
 - zijn waarde rechten op in Nederland gelegen onroerende zaken over het vorige belastingjaar is groter dan 0

Deze regel is geformuleerd in de regeltaal Regelspraak en vormt een uitwerking van artikel 6 Algemene wet inzake rijksbelastingen:

1. Met betrekking tot belastingen welke ingevolge de belastingwet bij wege van aanslag worden geheven, dan wel op aangifte worden voldaan of afgedragen, *kan de inspecteur degene die naar zijn mening vermoedelijk belastingplichtig of inhoudingsplichtig is uitnodigen tot het doen van aangifte.* (...)

Dit artikel bevat beleidsruimte voor de inspecteur: hij kan personen uitnodigen (hij moet dat niet per se) als hij van mening is dat zij belastingplichtig zouden kunnen zijn. Hij moet dus een afweging maken over het al dan niet opleggen van een aangifteplicht (uitnodigen klinkt vrijblijvend, maar is dat niet!). Deze beleidsruimte is deels uitgewerkt in paragraaf 13 van het Besluit Fiscaal bestuursrecht (aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw).

De inspecteur nodigt voor het doen van aangifte in ieder geval uit:

- a. aan wie vermoedelijk een aanslag tot een te betalen bedrag moet worden opgelegd;
- b. die in het belastingjaar bij de Kamer van Koophandel stond ingeschreven als ondernemer;
- c. die in het belastingjaar een aanmerkelijk belang had;
- d. aan wie over het belastingjaar een voorlopige aanslag of een voorlopige teruggaaf die niet enkel ziet op uitbetaling van de algemene heffingskorting is opgelegd; of
- e. die het vorige jaar heeft aangegeven:
 - winst uit onderneming;
 - belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden;
 - belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang; of
 - belastbaar inkomen uit sparen en beleggen.

Voor een ander deel is deze beleidsruimte ingevuld in een intern document Beschrijvingsbeleid IH en ZVw 2020. Hierin staat hoe de inspecteur omgaat met buitenlandse belastingplichtigen die onroerende zaken hebben in Nederland.

Onroerende zaken in Nederland

Uitgenodigd tot het doen van aangifte wordt de natuurlijke persoon die als **buitenlandse** belastingplichtige is aangemerkt en die over het **vorige** belastingjaar in Nederland gelegen onroerende zaken had of rechten die direct of indirect betrekking hebben op in Nederland gelegen onroerende zaken, zoals (rechten op) een tweede eigen woning of vakantiewoning.

De Regelspraak-regel bevat de formulering *vermoedelijk onroerende zaken of rechten op onroerende zaken in Nederland* omdat de inspecteur zijn beoordeling doet op basis van gegevens uit de aangifte van het voorgaande belastingjaar. De aanname is dat als je bepaalde inkomenscomponenten in het vorige jaar had, je ze vermoedelijk ook dit jaar hebt.

In de Regelspraak-regel is preciezer dan in de onderliggende documenten/artikelen verwoord dat voorwaarden cumulatief (alle) of alternatief (ten minste één van) zijn. De precisie van de regel zorgt ervoor dat deze geautomatiseerd 'vertaald' kan worden naar softwarecode om de bedoelde beoordeling – op basis van gegevens uit de aangifte van het voorgaande jaar – uit te voeren.