

Hoe werkt de middelingsregeling?

31-05-2021 | Door Fiscale Zaken Athora



Vraag:

Een klant heeft extra inkomen door een belaste uitkering ineens uit een verzekering. Hierdoor wordt zijn inkomen opeens - en eenmalig - veel hoger dan in andere jaren. Heeft deze klant wellicht iets aan de middelingsregeling?

Antwoord:

De middelingsregeling¹ is bedoeld om inkomen gelijkmatig te verdelen en daarmee ook de belastingheffing te dempen.

Bij middeling wordt het gemiddelde inkomen over drie aaneengesloten kalenderjaren berekend. Dit heet het middelingstijdvak. De vervolgstap is om te berekenen hoeveel belasting per jaar moet worden betaald. Hiermee wordt een eenmalige uitschieter in inkomen als het ware uitgesmeerd over drie kalenderjaren.

Om de middelingsregeling te kunnen toepassen moet worden voldaan aan de nodige voorwaarden:

- De middelingsregeling geldt alleen voor inkomen in box 1 (oftewel: het belastbaar inkomen uit werk en woning).
- Middeling is alleen mogelijk een periode van drie aaneengesloten hele kalenderjaren (het 'middelingstijdvak').
- Over het laatste jaar van het middelingstijdvak moet aangifte zijn gedaan en de definitieve aanslag is daarover opgelegd.
- Er mag geen overlap zijn met een ander middelingstijdvak.
- Over het hele middelingstijdvak moet in Nederland belasting zijn betaald.
- De Belastingdienst gaat uit van een inkomen in box van € 0 als in een kalenderjaar sprake is van negatief inkomen uit werk en woning.
- Het verzoek om middeling moet worden ingediend binnen 36 maanden nadat alle aanslagen van de jaren die tot het middelingstijdvak horen, onherroepelijk vaststaan.²

¹ Artikel 3.154 Wet IB 2001

- Het verzoek moet worden ingediend met een specifiek formulier. Een voorbeeld hiervan opgenomen als bijlage bij dit artikel. Kijk voor de meest recente versie op www.belastingdienst.nl.

Zoals hiervoor aangegeven moet per jaar het nieuwe belastingbedrag worden berekend. Als het totaal van de nieuwe belastingbedragen lager is dan van de oude belastingbedragen én het verschil groter is dan € 545, kan belasting worden teruggekregen. Op de hiervoor genoemde website is ook een stappenplan voor de berekening - inclusief voorbeeld - opgenomen.

De klant hoeft de berekening niet zelf op te sturen. Die berekening is uitsluitend bedoeld om uw klant te laten bekijken of voldaan wordt aan de voorwaarde dat het verschil groot genoeg is voor teruggave. De Belastingdienst voert zelf de berekening uit op welk bedrag de klant recht heeft.

Uitgangspunt is dat de Belastingdienst binnen acht weken na indiening van het verzoek uitspraak doet op het verzoek.

Kortom: de klant kan iets hebben aan de middelingsregeling.

A large, light-colored watermark logo consisting of the letters "FA" in a serif font, positioned in the bottom right area of the page.

² Een aanslag staat onherroepelijk vast als de termijn van 6 weken voor bezwaar, beroep, hoger beroep of cassatie is verstreken.