

Implementatie Instructie Woonplaatsonderzoeken

Expertisecentrum Woonplaatsonderzoeken Coördinatiegroep Constructiebestrijding

4 december 2024

Inhoudsopgave

Inleiding

- 1.1 Woonplaatsonderzoek
- 1.2 Einde woonplaatsonderzoek
- 1.3 Relevante belastingmiddelen
- 1.4 Ingangsdatum
- 2 Aanmelding

Inleiding

Per 1 januari 2025 is de Instructie Woonplaatsonderzoeken (hierna: de instructie) van toepassing. Onderdeel van de instructie is het Expertisecentrum Woonplaatsonderzoeken (hierna: het expertisecentrum). Dit expertisecentrum is ondergebracht bij de Coördinatiegroep Constructiebestrijding (hierna: CCB). Het expertisecentrum geeft – naast de reguliere vaktechnische lijn - verplicht een onafhankelijk zwaarwegend (niet-bindend) advies bij de start, de mijlpalen tijdens het onderzoek en afronding van het onderzoek en evaluatie. In dit memo wordt de rol van het expertisecentrum nader uitgewerkt

1.1 Woonplaatsonderzoek

In de instructie wordt een woonplaatsonderzoek als volgt omschreven: *“een onderzoek in de heffing of de controle naar de fiscale woonplaats van een natuurlijk persoon.”* (zie paragraaf 1.1 van de instructie).

Er bestaan binnen de Belastingdienst diverse massale min of meer routinematige processen waarbij op verzoek van belanghebbenden (impliciet) een uitspraak of aanname wordt gedaan over diens woonplaats.

Bij deze processen heeft geen melding en afstemming plaats te vinden met het expertise centrum. Het gaat hierbij specifiek om:

- De toepassing van de zogenoemde “30% Regeling”
- De afgifte van vrijstellingsverklaringen voor loonbelasting en/of premie volksverzekeringen.
- De afgifte van woonplaatsverklaringen.

NB: Een verzoek om vooroverleg waarin om een standpunt wordt gevraagd omtrent de woonplaats van een belanghebbende dient wel te worden afgestemd met het expertisecentrum.

Ook de volgende processen behoeven niet te worden gemeld en afgestemd met het expertisecentrum:

- Het regelen van aangiftebiljetten voor buitenlands belastingplichtigen waarbij geen onderzoek¹ wordt gedaan naar de woonplaats.
- Casus waarin het belang van de fiscale woonplaats zich enkel uitstrekt tot de heffingskortingen.
- Verzoeken om wisseling van het soort aangiftebiljet.

1.2 Einde woonplaatsonderzoek

Een woonplaatsonderzoek eindigt niet met het afronden van het feitenonderzoek. Het expertisecentrum blijft betrokken totdat:

- de aanslagen die voortvloeien uit het onderzoek onherroepelijk vaststaan; of
- wordt geconcludeerd dat belanghebbende niet in Nederland woont.

Het expertisecentrum blijft dus aangehaakt bij eventuele bezwaar- en beroepsprocedures.

1.3 Relevante belastingmiddelen

De betrokkenheid van het expertisecentrum strekt zich enkel uit tot de inkomstenbelasting/ premieheffing volksverzekeringen en de successiewet.

1.4 Ingangsdatum

De instructie treedt in werking op 1 januari 2025.

Voor woonplaatsonderzoeken die op deze datum al zijn gestart, is de instructie van toepassing op stappen die op of na deze datum in dat onderzoek worden gezet.

2 Aanmelding

De aanmelding van een casus bij het expertisecentrum verloopt via een VTA. Deze stuurt een e-mail naar

Ook lopende woonplaatsonderzoeken en/of onderzoeken die al bij de CCB bekend zijn, moeten worden aangemeld.

In een bijlage bij deze e-mail wordt alvast enige informatie verstrekt volgens het onderstaande sjabloon:

¹ Hieronder begrepen het enkel raadplegen van gegevens aanwezig in de interne systemen van de Belastingdienst.

Verzoek advies Expertise Centrum Woonplaatsonderzoeken

Entiteitnaam	
Entiteitsnummer	
Natuurlijk Persoon	
BSN	
Soort behandeldossier	Woonplaatsonderzoek verdragsland/geen verdragsland
Belastingconsulent/gemachtigde	
Indiener verzoek advies woonplaatsonderzoek	
Competente eenheid	
Contactpersoon competente eenheid	
Lopend onderzoek op 1 januari 2025	Ja/Nee
Is het verzoek ook van toepassing op de partner	Ja/Nee
Gestelde emigratiedatum	
Conserverende aanslag	Ja/Nee
Bedrag conserverende aanslag	
Belang inkomstenbelasting	
Toelichting belang IB (Box 1, Box 2 en Box 3)	
Relevante belastingjaren IB	<JAAR> t/m <JAAR>
Belang Schenk- en erfbelasting	
Toelichting belang Schenk- en erfbelasting	
Relevante belastingjaren S&E	<JAAR> t/m <JAAR>
Ruimte voor verdere toelichting	