

[Startpagina Invordering](#) > Conserverende aanslagenOp deze pagina 

Conserverende aanslagen

Publicatiedatum 16 jan. 2019 Content geldig t/m 31 mei 2026 

Een conserverende aanslag is een aanslag die wordt opgelegd over te conserveren inkomen, bijvoorbeeld om bij emigratie de belastingclaim veilig te stellen over inkomen dat in Nederland is gegenereerd. In de Invorderingswet 1990 wordt voor de verschillende conserverende aanslagen een eigen uitstel- en/of kwijtscheldingsregime voorgeschreven.

De conserverende aanslagen artikel 25 lid 4, 5, 8, 9, 10, 11, 14, 16, 17, 18 en 19, artikel 25a, 25b en artikel 70b, 70ba, 70c, 70ca worden op alle kantoren behandeld.

De conserverende aanslagen artikel 25 lid 3, 12, 13, 20 en artikel 25.4.5 worden op kantoor Utrecht, afdeling ETM, behandeld.

Soorten conserverende aanslagen

[Bijgaand schema](#) bevat een beknopte samenvatting van de wet- en regelgeving voor de behandeling van de verschillende soorten conserverende aanslagen.

Uitstel inkomstenbelasting inzake pensioen- en lijfrente-aanspraken in grensoverschrijdende situaties

Uitstel IB	Pensioen- en lijfrenteaanspraken
Waarvoor uitstel	Conserverende aanslag inkomstenbelasting inzake pensioen- en lijfrenteaanspraken in

Uitstel IB	Pensioen- en lijfrenteaanspraken
grensoverschrijdende situaties	
Verzoek om uitstel indienen?	<ul style="list-style-type: none"> • Nee: aanspraken bij een verzekeraar gevestigd binnen de EU of bij de indiening van een M-biljet • Ja: aanspraken bij een verzekeraar gevestigd buiten de EU
Duur uitstel	Tot uiterlijk de eerste dag van het tiende jaar na afloop van het kalenderjaar waarop de belastingaanslag betrekking heeft
Voorwaarden voor uitstel	Zie zekerheid
Verval uitstel indien (en aanslag wordt invorderbaar)	Indien sprake is van afkoop, vervreemding of zekerheidstelling van de aanspraak
Zekerheid stellen	<ul style="list-style-type: none"> • Nee: aanspraken bij een verzekeraar gevestigd binnen de EU • Ja: aanspraken bij een verzekeraar gevestigd buiten EU, tenzij de verzekeraar zich heeft verplicht tot het verschaffen van inlichtingen en tot het stellen van zekerheid
Remigratie	Indien sprake is van remigratie en zich daarna een omstandigheid voordoet als bedoeld in de laatste zin van artikel 25 lid 5 zal de inspecteur een (nieuwe) belastingaanslag opleggen naar aanleiding van die omstandigheden
Na verleend uitstel kwijtschelding?	Ja, na afloop uitstelperiode op grond van artikel 26, lid 2 en 3 IW.

Uitstel IB	Pensioen- en lijfrenteaanspraken
Vindplaats in de wet (IW) Uitvoeringsbesluit (UB) Uitvoeringsregeling (UR) Leidraad (LI)	<ul style="list-style-type: none"> • Artikel 25.5 IW 1990 ↗ • Artikel 25.21 IW 1990 ↗ • Artikel 26.2, 3, 7 en 8 IW 1990 ↗ • Artikel 28.3 IW 1990 ↗ • Artikel 6.1 UB IW 1990 ↗ • Artikel 1e UR IW 1990 ↗ • Artikel 1f UR IW 1990 ↗ • Artikel 4 UR IW 1990 ↗ • Artikel 74 LI 2008 ↗, meer specifiek artikel 74.2 LI 2008
Invorderingsrente	Nee, pas vanaf de dag waarop 6 weken zijn verstreken na de eerste dag van het jaar volgend op het jaar waarin zich een handeling of omstandigheid voordoet waardoor het uitstel wordt beëindigd (m.a.w. 15 februari)

Uitstel voor inkomstenbelasting uit aanmerkelijk belang in grensoverschrijdende situaties

Uitstel IB	Aanmerkelijk belang
Waarvoor uitstel	Conserverende aanslag inkomstenbelasting inzake vervreemdingsvoordelen uit aanmerkelijk belang: <ul style="list-style-type: none"> • Krachtens huwelijksvermogensrecht of verdeling huwelijksgemeenschap binnen 2 jaar na ontbinding gemeenschap en verkrijging door natuurlijk persoon buiten Nederland • Krachtens erfrecht aan een natuurlijk persoon buiten Nederland • Verdeling nalatenschap binnen 2 jaar na overlijden aan een natuurlijk persoon buiten Nederland • Inzake een overdracht aan een natuurlijk persoon buiten Nederland waarbij de overdrachtprijs schuldig is gebleven

Uitstel IB	Aanmerkelijk belang
Verzoek om uitstel indienen?	<ul style="list-style-type: none"> • Emigratie van de aandeelhouder • Aandelenfusie waarbij verkrijgende vennootschap een buitenlandse belastingplichtige is • Splitsing of juridische fusie waarbij verkrijger niet in Nederland is gevestigd • Verplaatsing van de werkelijke leiding vennootschap uit Nederland
Duur uitstel	Het uitstel wordt verleend voor onbepaalde tijd
Voorwaarden voor uitstel	Zie zekerheid. Daarnaast bestaat er een jaarlijkse informatieverplichting voor de belastingschuldige
Verval uitstel indien (en aanslag wordt invorderbaar)	<ul style="list-style-type: none"> • Aandelen worden vervreemd (onder voorwaarden voortzetting van het uitstel, waaronder bij fusie) • De onderneming wordt gestaakt • Sprake is van teruggaaf inleg of storting
Zekerheid stellen	<ul style="list-style-type: none"> • Nee: vervreemding aandelen binnen de EU • Ja: vervreemding aandelen buiten de EU
Tijdens uitstel en na intrekking uitstel door ontvanger vanwege verboden handeling kwijtschelding?	<p>Ja, 3 soorten kwijtschelding:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De in Nederland verschuldigde dividendbelasting of, indien dit meer

Uitstel IB	Aanmerkelijk belang
	<p>is, de verschuldigde inkomstenbelasting</p> <p>2. Tot het bedrag van de in het buitenland over de vervreemding geheven belasting</p> <p>3. In verband met waardedaling van de aandelen</p>
<p>Vindplaats in de wet (IW)</p> <p>Uitvoeringsbesluit (UB)</p> <p>Uitvoeringsregeling (UR)</p> <p>Leidraad (LI)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artikel 25.8 IW 1990 ↗ • Artikel 25.15 IW 1990 ↗ • Artikel 25.21 IW 1990 ↗ • Artikel 26.4, 5, 7 en 8 IW 1990 ↗ • Artikel 28.3 en 4 IW 1990 ↗ • Artikel 6.1 UB IW 1990 ↗ • Artikel 2 UR IW1990 ↗ • Artikel 4 UR IW 1990 ↗ • Artikel 74 LI 2008 ↗, meer specifiek artikel 74.4. LI 2008
Invorderingsrente	Nee, pas vanaf de dag waarop 6 weken zijn verstreken na de eerste dag van het jaar volgend op het jaar waarin zich een handeling of omstandigheid voordoet waardoor het uitstel wordt beëindigd (m.a.w. 15 februari)

Uitstel inkomstenbelasting bij staking door overheidsingrijpen

Uitstel IB	Overheidsingrijpen
Waarvoor uitstel	Conserverende aanslag inkomstenbelasting inzake behaalde winst op bedrijfsmiddelen en herinvesteringsreserves bij staking van onderneming
Verzoek om uitstel indienen?	Ja

Uitstel IB	Overheidsingrijpen
Duur uitstel	In beginsel 12 maanden vanaf vervaldag aanslag. De inspecteur kan bij beschikking de termijn voor herinvesteren verlengen. Voor de duur van deze verlenging kan de ontvanger nader uitstel verlenen
Voorwaarden voor uitstel	<ul style="list-style-type: none"> • Belastingschuldige dient aannemelijk te maken dat het deel van de stakingswinst wordt gebruikt voor herinvestering in (nieuwe) onderneming • Zekerheid stellen
Verval uitstel indien (en aanslag wordt invorderbaar)	<ul style="list-style-type: none"> • Indien herinvesteringen niet leiden tot belastbare winst in Nederland • Bij emigratie van belastingschuldige
Zekerheid stellen	Ja
Na verleend uitstel kwijtschelding?	Nee
Vindplaats in de wet (IW) Uitvoeringsregeling (UR) Leidraad (LI)	<ul style="list-style-type: none"> • Artikel 25.4 IW 1990 ↗ • Artikel 25.21 IW 1990 ↗ • Artikel 1d UR IW 1990 ↗ • Artikel 74 LI 2008 ↗
Invorderingsrente	Ja

Uitstel schenk- en erfbelasting bij bedrijfsopvolging (bedrijfsvoortzetter)

- [Artikel 25.12 IW 1990](#) ↗
- [Artikel 25.15 IW 1990](#) ↗
- [Artikel 6a UR IW 1990](#) ↗
- [Artikel 74 LI 2008](#) ↗, meer specifiek 74.6. LI 2008

Uitstel schenk- en erfbelasting bij bedrijfsopvolging (onderbedelingsvordering)

- [Artikel 25.13 IW 1990](#) ↗
- [Artikel 25.15 IW 1990](#) ↗
- [Artikel 6b UR IW 1990](#) ↗
- [Artikel 74 LI 2008](#) ↗

Uitstel erfbelasting bij verkrijging blote eigendom eigen woning of onderbedelingsvordering

- [Artikel 25.20 IW 1990](#) ↗
- [Artikel 6c UR IW 1990](#) ↗
- [Artikel 74 LI 2008](#) ↗

Uitstel inkomstenbelasting inzake de kapitaalverzekering eigen woning

- [artikel 6 lid 4 UB IW](#) ↗ (versie 31-12-2012)
- [artikel 1g UR IW](#) ↗ (versie 31-12-2012)
- [artikel 1h UR IW](#) ↗ (versie 31-12-2012)
- [artikel 74 LI 2008](#) ↗, meer specifiek 74.3. LI 2008

Meer informatie

[Instructie Invordering en belastingdeurwaarders](#) ↗, paragraaf:

[Verrekening conserverende belastingaanslag](#) ↗ (H 12.15 IIB)

[Invorderingsrente bij conserverende aanslagen](#) ↗ (H 16.1.9 t/m 16.1.13 IIB)

[Uitstel van betaling van conserverende aanslagen](#) ↗ (H 38 IIB)

[Zekerheid bij uitstel conserverende belastingaanslag](#) ↗ (H 40.1.1 IIB)

[Kwijtschelding van conserverende aanslagen](#) ↗ (H 44 IIB)

Contentinformatie

Inhoudelijke check:	9 sep. 2024, Contextblok toegevoegd
Contenteigenaar:	Directie Centrale Administratieve Processen
Content geldig t/m:	31 mei 2026
Inhoudsdeskundige(n):	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">5.1.2e</div>
Soort informatie:	informatie

Intranet

- › [Over intranet](#)
- › [Informatie aanbieden op intranet](#)
- › [Digitale toegankelijkheid](#)

Sitemap

- › [Sitemap intranet](#)

Selfservice & contact

- › [Selfservice & contact 888](#)
- › [Meldpunten en alarmnummers](#)
- › [Contact Online redactie](#)

Belastingdienst sites

- › [Belastingdienst.nl](#) 
- › [Belastingdienst Over ons](#) 

[Privacyverklaring](#)

[Terug naar boven](#) ↑