



Werkinstructie Restant persoonsgebonden aftrek (PGA-Staffel) Belastingjaar 2023

Toezicht Particulieren

Versie 1.1 - December 2023

Colofon

Medewerkers Toezicht Particulieren
onder regie van
Landelijke Regie Particulieren (LRP)
in samenwerking met
Belastingdienst/IV/IBS IH
Team Communicatie & Invoering



Inhoudsopgave

1 Inleiding 2

2 Persoonsgebonden aftrek 3

- 2.1 Waaruit bestaat persoonsgebonden aftrek? 3
- 2.2 In welke volgorde wordt de PGA in aanmerking genomen? 3
- 2.3 Wat gebeurt er met de PGA die niet kan worden verrekend? 3
- 2.4 Is achterwaartse verrekening mogelijk van het bedrag aan restant PGA? 3
- 2.5 Kan er een jaar worden overgeslagen met het opnemen van een bedrag aan restant PGA? 3
- 2.6 Mogen fiscaal partners het restant PGA onderling verdelen? 4
- 2.7 Wat gebeurt er met een restant PGA bij overlijden? 4
- 2.8 Hoe kan een verdamping van het restant PGA worden voorkomen? 4
- 2.9 Correcties beneden correctiegrens aanbrengen 5

3 Inhoudelijke beoordeling en behandeling 6

- 3.1 Stap 1 tot en met 5 6
- 3.2 Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico 6
 - 3.2.1 Stap 6a: Beoordeel het fiscaal partnerschap 6
 - 3.2.2 Stap 6b: beoordeel of het restant PGA uit de aangifte overeenkomt met onze gegevens 6
- 3.3 Stap 7: Vooraankondiging 8
- 3.4 Stap 8: Wilsovereenstemming tussen fiscaal partners 9
- 3.5 Stap 9: Vaststellen in 5.1.2 10
- 3.6 Stap 10: Vastleggen/archivering 10

4 Praktijkvoorbeeld kantoortoets 11

Bijlage 1: Toelichting op tegemoetkomingsregeling voor de aftrek uitgaven specifieke zorgkosten 13

1 Inleiding

Dit is de werkinstructie voor de uitworpreden Restant persoonsgebonden aftrek (PGA). Bij de werkinstructie horen de documenten:

- [Generieke procesplaat aanslagregeling](#)
- [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#)

Deze documenten zijn beschikbaar op Intranet, tabblad Werk – subsite [Inkomensheffing](#) – Laag 'Werkstromen en Processen' – 'TZ NW Aanslagregeling', onderdeel '[Generieke aanslagregeling niet-winst](#)'.

Stappenstructuur werkinstructie

De instructie bestaat uit verschillende stappen die je uitvoert als je een aangifte behandelt. De stappenstructuur is als volgt:

Stap(pen)	Doel en vindplaats
Stap 1 tot en met stap 5	De stappen beschrijven het ophalen en in behandeling nemen van een aangifte. Gebruik hiervoor de Generieke werkinstructie aanslagregeling .
Stap 6	Deze stap beschrijft de inhoudelijke beoordeling en de behandeling van de Restant persoonsgebonden aftrek. Gebruik hiervoor deze werkinstructie.
Stap 7 tot en met stap 12	Deze stappen beschrijven: - de communicatie met de belastingplichtige/gemachtigden - het vaststellen van een aangifte Gebruik hiervoor de Generieke werkinstructie aanslagregeling .

Over deze versie

Ten opzichte van de vorige versie is in deze versie 1.1 de volgende aanpassing gedaan:

- Paragraaf 2.6 ('[Mogen fiscaal partners het restant PGA onderling verdelen?](#)'): aangepast conform de memo '[Verdeling gemeenschappelijke inkomensbestanddelen](#)'.
- Hoofdstuk 3 ('[Inhoudelijke beoordeling en behandeling](#)'): stappenplan herschikt.

Coördinatie en beheer

Deze werkinstructie is geschreven aan de hand van de input van collega's die aan het betreffende werkproces werken. Het team Landelijke Regie Particulieren (LRP) coördineert de ontwikkeling van deze werkinstructie en beheert de centrale plaats waar de werkinstructies en procesplaten beschikbaar zijn. Heb je suggesties, opmerkingen of tips? Neem dan contact op via de



Applicaties en meer informatie

In deze werkinstructie vind je geen uitleg over hoe een applicatie werkt, bijvoorbeeld en . Uitgangspunt is dat je weet hoe deze werken.

Informatie over de applicaties vind je op de site [ICT Gebruikersondersteuning](#) op Intranet, Servicepunt, ICT, [ICT Gebruikersondersteuning](#).

Via het alfabet aan de rechterkant kun je zoeken naar de applicatie waarover je meer wilt weten.

2 Persoonsgebonden aftrek

2.1 Waaruit bestaat persoonsgebonden aftrek?

De persoonsgebonden aftrek (PGA) is het gezamenlijke bedrag van de in het kalenderjaar op de belastingplichtige drukkende persoonsgebonden aftrekposten en het gedeelte van de PGA van voorafgaande jaren dat niet eerder in aanmerking is genomen (restant PGA).

Er kan sprake zijn van de volgende persoonsgebonden aftrekposten:

- uitgaven voor onderhoudsverplichtingen
- uitgaven voor specifieke zorgkosten
- weekenduitgaven voor gehandicapten
- scholingsuitgaven (tot en met 2021, daarna overgangsrecht)
- aftrekbare giften

2.2 In welke volgorde wordt de PGA in aanmerking genomen?

De PGA wordt in de volgende volgorde in aanmerking genomen:

1. De PGA wordt eerst ten laste gebracht van het inkomen uit werk en woning (box 1), maar niet verder dan tot nihil.
2. Daarna zal het resterende deel aan PGA ten laste van het inkomen uit sparen en beleggen (box 3) worden gebracht, maar niet verder dan tot nihil.
3. Tot slot wordt het dan nog resterende deel van de PGA in mindering genomen op het inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2), maar niet verder dan tot nihil.

Eerst uitgaven voor specifieke zorgkosten in mindering brengen

Bij een vermindering van het inkomen worden als eerste de uitgaven voor de specifieke zorgkosten in mindering genomen. De reden hiervan is de tegemoetkomingsregeling voor de aftrek uitgaven voor specifieke zorgkosten. Voor meer informatie over deze regeling wordt verwezen naar [bijlage 1](#).

2.3 Wat gebeurt er met de PGA die niet kan worden verrekend?

Is er in een jaar onvoldoende inkomen (box 1 - 3 - 2) om de PGA te kunnen verrekenen, dan wordt de resterende PGA doorgeschoven naar het eerstvolgende jaar. Dit bedrag aan restant PGA wordt door de inspecteur vastgesteld door middel van een voor bezwaar vatbare beschikking. Het bedrag aan restant PGA wordt afzonderlijk op het aanslagbiljet vermeld. Dat is de beschikking.

2.4 Is achterwaartse verrekening mogelijk van het bedrag aan restant PGA?

Nee, achterwaartse verrekening is niet mogelijk. Dat is dus anders dan de verliesverrekening uit werk en woning.

2.5 Kan er een jaar worden overgeslagen met het opnemen van een bedrag aan restant PGA?

Nee, het bedrag aan restant PGA moet in het eerstvolgende jaar worden opgenomen in de aangifte. Mocht er in het eerstvolgende jaar geen inkomen zijn, dan wordt het restant meegenomen naar het daaropvolgende kalenderjaar.

Let op!

Als over een belastingjaar geen aangifte is ingediend en geen aanslag is opgelegd, wordt het restant persoonsgebonden aftrek in dat jaar niet verrekend. Het restant persoonsgebonden aftrek schuift dan door naar volgende jaren. [Zie dit kennisgroepstandpunt voor meer informatie](#). Raadpleeg de vaktechnische lijn als je deze situatie tegenkomt.

2.6**Mogen fiscaal partners het restant PGA onderling verdelen?**

Ja, mits zij het gehele jaar fiscaal partners zijn en beiden akkoord gaan met de verhouding waarin het restant PGA verdeeld dient te worden. Als zij het niet eens kunnen worden over de verdeling, krijgt iedere partner de helft van het restant PGA.

Let op!

Als alleen een van de fiscaal partners aangifte doet en de andere niet, kan er in de regel van worden uitgegaan dat de eerste aangifte de keuze van beide partners voor een onderlinge verhouding weergeeft. In dat geval kan deze aangifte worden gevolgd.

Herziening van de verdeling van het PGA is mogelijk totdat beide aanslagen onherroepelijk vaststaan, mits beide fiscaal partners akkoord gaan met de nieuwe verdeling van het restant PGA. Als de fiscaal partners het aanvankelijk wel eens waren over de verdeling, maar het later oneens zijn over de herziening (bijvoorbeeld omdat zij in een scheiding liggen), volgen wij de laatste keuze waarover beide partners het eens waren. Dit is alleen anders als een fiscaal partner aannemelijk maakt dat een eerdere keuze geen afspiegeling vormde van zijn wil, bijvoorbeeld omdat een belastingadviseur onbevoegd was om een aangifte in te dienen. Dit is echter hoogst uitzonderlijk.

Let op!

Partners mogen de verdeling niet herzien als de aanslagen van beide partners onherroepelijk vaststaan. Als het restant PGA tot een te laag bedrag is vastgesteld, mogen de partners (bij ambtshalve vermindering) het niet eerder verdeelde restant PGA alsnog onderling verdelen. Indien ze geen gezamenlijke keuze voor een verdeling maken, wordt het 50/50 verdeeld.

Gedeelte van het jaar fiscaal partnerschap

Als sprake is van fiscaal partnerschap gedurende een gedeelte van het jaar, dan kunnen beide belastingplichtigen in hun aangifte kiezen om een geheel jaar als fiscaal partners te worden aangemerkt. Als ze er niet voor kiezen om als voljaars fiscaal partner te worden aangemerkt, dan mogen de partners het restant PGA niet onderling verdelen. Herziening van de keuze om het hele jaar als fiscaal partners te worden aangemerkt is mogelijk totdat de aanslag van een van beide partners onherroepelijk vaststaat.

2.7**Wat gebeurt er met een restant PGA bij overlijden?**

Op het moment dat door het overlijden een einde komt aan de belastingplicht van een belastingplichtige, moet in het jaar van overlijden nog aangifte worden gedaan. Wanneer in dat jaar de PGA hoger is dan het inkomen uit de 3 boxen, wordt het bedrag van de resterende PGA opgenomen in een voor bezwaar vatbare beschikking. Dit bedrag wordt doorgeschoven naar het eerstvolgende jaar. Aangezien in het volgende jaar geen belastingplicht(ige)/fiscaal partnerschap bestaat, zal het resterende bedrag aan PGA verdampen.

2.8**Hoe kan een verdamping van het restant PGA worden voorkomen?**

Een verdamping van het restant PGA kan worden voorkomen als de overleden belastingplichtige in het kalenderjaar van overlijden een fiscaal partner heeft. Door het overlijden komt een einde aan het fiscaal partnerschap, waardoor in

het jaar van overlijden sprake is van een deeljaar fiscaal partnerschap. Als in de aangifte van de overleden belastingplichtige en in de aangifte van de fiscaal partner wordt verzocht om het gehele jaar fiscaal partner te zijn, kan het gedeelte van de PGA dat niet kan worden verrekend met het inkomen van de overleden belastingplichtige worden toegedeeld aan de fiscaal partner. Hierdoor wordt een verdamping voorkomen. De overblijvende partner zal nu een beschikking restant PGA ontvangen en kan dit restant PGA in de toekomst verrekenen.

2.9

Correcties beneden correctiegrens aanbrengen

5.1.21 kan geen aangiften verwerken als het bedrag in de staffelstaat niet identiek is aan de claim in de aangifte. Bij elke euro verschil volgt uitval. Om de aangifte toch door het systeem te krijgen moet ook de correctie beneden de correctiegrens worden aangebracht. Dit is in strijd met het correctiebeleid. **Toch is ervoor gekozen om in deze situatie correcties beneden de correctiegrens aan te brengen.** Dit standpunt is afgestemd met het ministerie van Financiën. Het bericht is vervolgens als mededeling in de vergadering van de uitvoeringscoördinatie Formeel Recht van september 2011 ingebracht.

Tip

Kijk ook op de intranetpagina van [Inkomensheffing](#) onder de laag 'Vakkennis' voor meer vaktechnische informatie.

3 Inhoudelijke beoordeling en behandeling

In dit hoofdstuk vind je de beschrijving van de inhoudelijke beoordeling en behandeling.

3.1 Stap 1 tot en met 5

Voor het uitvoeren van stap 1 tot en met 5 moet je de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#) gebruiken.

3.2 Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico

Beoordeel de aangifte met behulp van de (contra)informatie die je ter beschikking staat in de diverse systemen. Begin met [stap 6a](#).

3.2.1 Stap 6a: Beoordeel het fiscaal partnerschap

Heeft de belastingplichtige een fiscaal partner? Indien nee: Ga dan naar [stap 6b](#) om te beoordelen of het door de belastingplichtige aangegeven restant PGA overeenkomt met onze gegevens. Je hoeft in dit geval geen rekening te houden met de aangifte van een fiscaal partner.

Als de belastingplichtige wel een fiscaal partner heeft mogen zij het restant PGA onderling verdelen, mits het fiscaal partnerschap het hele jaar heeft geduurd of indien zij beiden kiezen voor een voljaars fiscaal partnerschap. In dit geval hou je vanaf [stap 6b1](#) wel rekening met de aangifte van een fiscaal partner. Ga nu naar [stap 6b](#).

Zie onderstaand voorbeeld van een situatie waarin het gehele jaar sprake is van fiscaal partnerschap.

periode samenwonen in belastingjaar B		
periode samenwonen in belastingjaar E		
Datum overlijden partner		
huisgenoot of echtgenoot J	X	X
huisgenoot of echtgenoot N		
geheel belastingjaar gehuwd J	X	X
geheel belastingjaar gehuwd N		
deel belastingjaar gehuwd J		
deel belastingjaar gehuwd N		

Zie onderstaand voorbeeld voor een situatie waarin de belastingplichtige en de fiscaal partner ervoor hebben gekozen om het gehele jaar als fiscaal partner te worden aangemerkt.

ongehuwd voldoet en heel jaar hetzelfde adres J		
ongehuwd voldoet en heel jaar hetzelfde adres N		
ongehuwd voldoet en deel jaar hetzelfde adres J		
ongehuwd voldoet en deel jaar hetzelfde adres N		
verzoek heel jaar fiscaal partner J	X	X
verzoek heel jaar fiscaal partner N		
Datum verzoek echtscheiding/scheiding van tafel en bed		

3.2.2 Stap 6b: beoordeel of het restant PGA uit de aangifte overeenkomt met onze gegevens

Aan de hand van je eerdere conclusie in stap 6a beoordeel je in de stappen hieronder het restant PGA van de belastingplichtige en eventueel zijn voljaars fiscaal partner.

3.2.2.1 Stap 6b1: 5.1.2i raadplegen

In 5.1.2i 5.1.2i Systeem) kun je zien wat wij hebben gecommuniceerd met de belastingplichtige (en eventueel zijn fiscaal partner).

Raadpleeg DAS als volgt:

Werkinstructie Restant persoonsgebonden aftrek |
Belastingjaar 2023 |
Versie 1.1 | December 2023

6

1. Vul het BSN in, gevolgd door een %-teken.
De zoekresultaten verschijnen.
2. Open de DA van het belastingjaar waarvan het restant PGA doorgeschoven kan worden (hierna: **voorgaande belastingjaar**).
3. Onderaan de aanslag vind je het bedrag aan restant PGA dat wordt doorgeschoven naar het belastingjaar dat je in behandeling hebt (hierna: **behandeljaar**). Noteer dit bedrag.

In het volgende voorbeeld zie je dat het restant PGA is vastgesteld op € 3.235.

Persoonsgebonden aftrek
 De te verrekenen persoonsgebonden aftrek uit voorgaande jaren is € 41 753.
 De nog te verrekenen persoonsgebonden aftrek in volgende jaren is € 3 235.
 U kunt bezwaar maken tegen dit bedrag op grond van artikel 6.2a van de Wet inkomstenbelasting 2001.

4. Ga verder met [stap 6b2](#).

3.2.2.2 Stap 6b2: Staffel raadplegen

De staffel toont het restant PGA waar de belastingplichtige (en eventueel zijn fiscaal partner) volgens onze administratie recht op heeft.

Ga als volgt te werk om de staffel te raadplegen:

1. Open [5.1.2i](#)
Het 'Startscherm [5.1.2i](#)' verschijnt.
2. Klik op 'Staffels'.
Het venster 'ABS/Beheer staffels/Hoofdscherm' verschijnt.
3. Vul het BSN in, selecteer het behandeljaar en klik op 'Zoeken'.
De persoonsgegevens van de belastingplichtige verschijnen.
4. Klik op de knop 'Restant persoonsgebonden aftrek'.
De gegevens over het restant PGA verschijnen. Zie het volgende voorbeeld.

Te verrekenen PGA	
Onverrekend t/m 2015:	4.621
Voortwenteling naar belastingplichtige:	0
Voortwenteling naar partner:	0

5. Noteer het bedrag aan restant persoonsgebonden aftrek waarmee rekening moet worden gehouden in het behandeljaar. Vergelijk dit bedrag met het bedrag in [5.1.2i](#) dat je in stap 6b1 hebt genoteerd. Als deze twee bedragen niet met elkaar overeenkomen dien je op te schalen naar een VTA Formeel Recht. Die bepaalt welke gevolgen dit heeft voor de verdere behandeling van de aangifte. Indien de bedragen wel overeenkomen ga je verder met [stap 6b3](#).

3.2.2.3 Stap 6b3: Raadplegen 5.1.2f

In 5.1.2f zien we het door de belastingplichtige (en eventueel zijn fiscaal partner) aangegeven bedrag aan restant PGA.
Ga in Raadplegen 5.1.2f als volgt te werk:

1. Klik op 'Opties' en kies vervolgens 'Heffingsgrondslagen'.
2. Selecteer de definitieve aangifte IB/PV van het behandeljaar.

Zonder fiscaal partner

Ga als volgt te werk als de belastingplichtige geen (voljaars)fiscaal partner heeft:

1. Klik op rubriek 'Restant persoonsgebonden aftrek' en vervolgens op 'Jaaroverzicht'.
2. Kijk welk bedrag is aangegeven bij 'Restant persoonsgebonden aftrek aangever' en kijk welk bedrag is aangegeven bij 'Totaal restant persoonsgebonden aftrek'.

39 Restant persoonsgebonden aftrek	
Restant persoonsgebonden aftrek aangever	123.439
Totaal restant persoonsgebonden aftrek	123.439

Als het goed is zijn beide bedragen, net als in bovenstaand voorbeeld, gelijk aan elkaar. De belastingplichtige heeft geen fiscaal partner, waardoor hij de volledige aftrek aan zichzelf toebedeelt.

3. Ga verder met [stap 7](#).

Met fiscaal partner

Ga als volgt te werk als de belastingplichtige aangifte doet met een voljaars fiscaal partner:

1. Klik op rubriek 'Restant persoonsgebonden aftrek' en vervolgens op de knop 'Inclusief partner'.
2. Kijk welk bedrag is aangegeven bij 'Restant persoonsgebonden aftrek aangever' bij belastingplichtige en fiscaal partner en kijk welk bedrag is aangegeven bij 'Totaal restant persoonsgebonden aftrek'.

Fiscaal Partner conclusie: Wederzijds bevestigd		
	voorvastgesteld	voorvastgesteld
39 Restant persoonsgebonden aftrek		
Restant persoonsgebonden aftrek aangever	1.049	0
Totaal restant persoonsgebonden aftrek	1.049	1.049

Door het invullen van het bedrag bij 'Restant persoonsgebonden aftrek aangever' geeft de belastingplichtige aan welk gedeelte van het totale restant PGA hij aan zichzelf toebedeelt.

3. Ga verder met [stap 7](#).

3.3 Stap 7: Vooraankondiging

Er bestaan 4 mogelijke situaties (A, B, C en D) waarbij je een vooraankondiging moet versturen. Voor deze situaties zijn in 5.1.2f specifieke teksten beschikbaar. In 2024 wordt 5.1.2f vervangen door GDC. Ga als volgt te werk:

1. Bepaal welke van onderstaande situaties van toepassing is.

Situatie A: Geen bedrag aan restant PGA in de staffel, maar wel in de aangifte.

Het bedrag uit de aangifte is vermoedelijk onjuist. Stuur eerst een vooraankondiging. Gebruik hiervoor tekstblok RABA in 5.1.2i

Situatie B: Wel een bedrag aan restant PGA in de staffel, maar niet in de aangifte

Het bedrag uit de staffel moet vermoedelijk worden ingevuld in de aangifte. Stuur eerst een vooraankondiging. Gebruik hiervoor tekstblok RABD of RABE in 5.1.2i afhankelijk van de situatie.

Situatie C: Het bedrag aan restant PGA in de staffel is lager dan het bedrag in de aangifte

Het bedrag uit de staffel moet vermoedelijk worden ingevuld in de aangifte. Stuur eerst een vooraankondiging. Gebruik hiervoor tekstblok RABB in 5.1.2i

Situatie D: Het bedrag aan restant PGA in de staffel is hoger dan het bedrag in de aangifte

Het bedrag uit de staffel moet vermoedelijk worden ingevuld in de aangifte. Stuur eerst een vooraankondiging. Gebruik hiervoor tekstblok RABF of RABG in 5.1.2i

Let op bij situatie B, C en D!

Als het inkomen in de aangifte negatief, € 0 of onvoldoende is, dan is er geen (voldoende) inkomen om het bedrag aan restant PGA te verrekenen. Leg dan in de vooraankondiging uit welke gevolgen de wijziging heeft. Afhankelijk van de situatie gebruik je hiervoor tekstblok RABE of RABG

2. Heb je de vooraankondiging gedaan, leg dit dan vast in het behandelverslag.
3. Is de belastingplichtige (en/of eventueel zijn voljaars fiscaal partner) het eens met de voorgenomen correctie in de vooraankondiging, of blijft een reactie uit? mag je ervan uitgaan onze gegevens over het restant PGA kloppen.

Betoogt de belastingplichtige (en/of eventueel zijn voljaars fiscaal partner) dat de voorgenomen correctie in de vooraankondiging onjuist is? Beoordeel dan de aannemelijkheid van het betoog. Als je het betoog aannemelijk vindt, pas je het restant PGA in de staffel aan. Raadpleeg zo nodig een begeleider of VTA.

Als de belastingplichtige geen voljaars fiscaal partner heeft ga je verder met [stap 9](#). Heeft de belastingplichtige wel een voljaars fiscaal partner? Ga dan verder met [stap 8](#).

3.4 **Stap 8: Wilsovereenstemming tussen fiscaal partners**

Fiscaal partners mogen het restant PGA onderling verdelen. Zijn belastingplichtige en fiscaal partner het eens over de verdeling van het restant PGA? Dan volgen wij deze keuze. Je stelt de aanslagen conform aangiften vast.

Kiezen zij allebei een andere verdeling? Dan stuur je vragenbrieven naar belastingplichtige en fiscaal partner. Hierin geef je hen nogmaals de mogelijkheid om te bepalen hoe het restant PGA onder hen verdeeld dient te worden. De verdeling moet samen 100% van het restant PGA vormen. Daarnaast wijs je hen op de wettelijke verdeling: zonder wilsovereenstemming tussen fiscaal partners krijgt ieder de helft van het restant PGA. Doe goed je best belastingplichtigen te bewegen samen een keuze te maken. Wees hierin geduldig. Hiermee kan bezwaar en beroep voorkomen worden.

Als uiteindelijk de verdeling van het restant PGA duidelijk is, voer je deze door in 5.1.2i Zie [stap 9](#).

3.5

Stap 9: Vaststellen in 5.1.2i

Ga als volgt te werk om de correctie in 5.1.2i te verwerken:

1. Start 5.1.2i en ga via het tabblad 'Hoofdmenu' naar 'Behandelen'.
2. Selecteer het BSN en klik op 'Behandelen'.
3. Start 5.1.2i en ga naar 'Geselecteerde posten uit inbak'.
4. Klik op 'Behandelen' en verwerk de correctie in 5.1.2i
Het gaat hierbij om de rubriek 'Restant persoonsgebonden aftrek'.

Restant persoonsgebonden aftrek aangever	<vervallen>
Totaal restant persoonsgebonden aftrek	<vervallen>

- 'Restant persoonsgebonden aftrek aangever': vul hier het bedrag in dat van het totaal restant PGA wordt toegerekend aan deze belastingplichtige.

Let op!

Ook als in 5.1.2i de staffel bij de fiscaal partner staat, dan wordt dit geautomatiseerd afgeboekt op de staffel van de partner.

- 'Totaal restant persoonsgebonden aftrek': vul hier het totaalbedrag in van het restant PGA van beide partners. 5.1.2i vergelijkt dit totaalbedrag met de beide staffelbedragen. Daar mag geen euro verschil in zitten.

Let op!

Als het bedrag dat in de staffel staat niet klopt, moet je rekening houden met het volgende: de 'foutief' vastgestelde beschikking is een beschikking in de zin van de Awb. Het kan zijn dat belastingplichtige aan deze foutieve (te hoog) afgegeven beschikking wil vasthouden. Raadpleeg bij een 'foutief' vastgestelde beschikking altijd de begeleider en mogelijk een VTA Formeel Recht.

5. Klik op 'Vrijblijvende Berekening' onderin het venster van 5.1.2i
6. Klik vervolgens op 'Controleren' (rechtsonder).
Met de keuzelijst onder 'Selecteren Sectie' (blauw opgelicht) kun je de aanslaggegevens controleren.
7. Als alles klopt, klik je op 'Vaststellen'.

3.6

Stap 10: Vastleggen/archivering

Werk het behandelverslag bij en sla het op in 5.1.2i

Hieronder vind je een voorbeeld van een kantoortoets. Hierin is een aangifte uitgewerkt om te laten zien wat de bedoeling is.

Stap 1: [5.1.2i](#)

Haal taakopdracht op uit [5.1.2i](#)

Stap 2: [5.1.2i](#)

Haal te behandelen aangifte op uit [5.1.2i](#)

Stap 3: Beoordeel overige relevante risico's

Er zijn geen overige relevante risico's.

Relevante risico's	
Omschrijving	Bundel
H657 Beoordeel restant persoonsgebonden aftrek, vergelijk aangif	Ja

Stap 4

- Er is geen sprake van een niet-gevoegde aangifte.
- Er is geen sprake van een becon.
- Er is digitaal aangifte gedaan. Bij de aanleverwijze zie je namelijk dat deze aangifte via het modem is aangeleverd.

Keuze inkomend bericht									
Jaar	Middel	Soort	Ontvangst...	In beh...	Gev...	Aanleverwijze	Leveranci...	Becon	Inget
2015	IB/PV	Definitieve aangifte	01-03-2016	JA		Modem	Belasting		

Stap 5

Maak een behandelverslag aan.

Stap 6

Beoordeel het uitgeworpen risico.

Stap 6a

Belastingplichtige doet samen met fiscaal partner aangifte.

Terug	Jaaroverzicht	Inclusief partner
-----------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Stap 6b

Raadpleeg in [5.1.2i](#) de aanslag van het voorgaande belastingjaar. Stel: onderaan de aanslag is geen beschikking restant PGA zichtbaar.

Raadpleeg in [5.1.2i](#) de staffel van belastingplichtige en fiscaal partner. Uit de staffel blijkt dat er geen bedrag aan restant PGA te verrekenen valt uit het voorgaande jaar.

Te verrekenen PGA:	
Onverrekenend t/m 2014:	0
Voortrenteling naar belastingplichtige:	0
Voortrenteling naar partner:	0
Restant PGA belastingplichtige:	
Restant PGA partner:	
PGA in 2015:	
Inkomen box 1 voor PGA:	
Inkomen box 2 voor PGA:	
Inkomen box 3 voor PGA:	
Toename in 2015:	0
Afname in 2015:	0
Totaal:	
Verrekenend:	0
Nog te verrekenen:	0

In de aangifte is het volledige restant PGA toebedeeld aan belastingplichtige.

Fiscaal Partner conclusie: Wederzijds bevestigd		
	voorvastgesteld	voorvastgesteld
39 Restant persoonsgebonden aftrek		
Restant persoonsgebonden aftrek aangever	1.049	0
Totaal restant persoonsgebonden aftrek	1.049	1.049

Stap 7

- Volgens de staffels hebben beide belastingplichtigen geen recht op een bedrag aan restant PGA.
- Het restant PGA is geheel toegewezen aan de belastingplichtige. Bij deze aangifte is situatie A van toepassing. Schrijf een vooraankondiging naar de belastingplichtige.

Stap 8

De reactietermijn is verstreken en je hebt geen reactie ontvangen. Stel nu vast in [5.1.2i](#) Laat hierbij de PGA in de aangifte vervallen.

Restant persoonsgebonden aftrek aangever	<vervallen>
Totaal restant persoonsgebonden aftrek	<vervallen>

- Klik op 'Vrijblijvende Berekening' onderin het venster van [5.1.2i](#)
- Klik vervolgens op 'Controleren' (rechtsonder).
- Controleer met de keuzelijst onder 'Selecteren Sectie' (blauw opgelicht) de aanslaggegevens.
- Klik op 'Vaststellen' als alles klopt.

Stap 9

Zorg voor vastlegging/archivering in [5.1.2i](#)

Bijlage 1: Toelichting op tegemoetkomingsregeling voor de aftrek uitgaven specifieke zorgkosten

Tegemoetkomingsregeling specifieke zorgkosten

Op grond van deze regeling kan recht bestaan op een tegemoetkoming indien als gevolg van het recht op heffingskortingen de aftrek voor specifieke zorgkosten niet heeft geleid tot lagere verschuldigde inkomstenbelasting.

Hieronder de toelichting zoals deze te vinden is op de site van de belastingdienst:

"Als u een laag inkomen hebt, houdt u een laag belastbaar inkomen over. Dan hoeft u ook maar weinig belasting te betalen. Misschien hebt u recht op heffingskortingen. Dat zijn kortingen op de belasting, afhankelijk van uw persoonlijke situatie. Door uw recht op heffingskortingen kan het zelfs zijn dat u geen belasting hoeft te betalen. Dit komt omdat het bedrag aan heffingskortingen hoger is dan de belasting die u moet betalen. Hebt u uitgaven voor specifieke zorgkosten afgetrokken in uw aangifte en weinig of geen belasting betaald door uw recht op heffingskortingen? Dan maken wij een nieuwe berekening van de verschuldigde belasting. Dit keer zonder aftrek van de specifieke zorgkosten. Want als u die uitgaven voor specifieke zorgkosten niet had gehad, had u misschien een hoger bedrag aan heffingskortingen kunnen gebruiken. Krijgt u op basis van onze nieuwe berekening ook een teruggaaf? Dan krijgt u dat bedrag alsnog uitbetaald. Dit is de tegemoetkoming."

Voorwaartse verliezen en restant persoonsgebonden aftrek

Het verrekenen van een persoonsgebonden aftrek gaat altijd voor het compenseren van voorwaartse verliezen.