

**NIEUWSBRIEF****RENSEIGNERINGSGRENZEN WET IB
2001 EN SUCCESSIEWET 1956 VOOR
2018**

Februari 2018

In de handleidingen over gegevensaanlevering (renseignering) zijn voor de doelmatigheid diverse grensbedragen opgenomen waaronder u geen gegevensaanlevering hoeft te doen. Het gaat hierbij om de grensbedragen voor de inkomstenbelasting enerzijds en grensbedragen voor de erf- en schenkbelasting anderzijds. De meeste grensbedragen zijn gebaseerd op de wettelijke vrijstellingsbedragen die zijn opgenomen in de Wet IB 2001 (IB) en de Successiewet 1956 (SW).

De betreffende vrijstellingsbedragen van de SW en de IB zijn per 1 januari 2018 door indexatie gewijzigd. Hierna zijn de voor het jaar 2018 relevante, bedragen vermeld. Per handleiding is steeds de betreffende paragraaf vermeld.

Ten slotte zijn de overige relevante – fiscale – cijfers voor de toepassing van de wet- en regelgeving van de Wet IB 2001 en de Invoeringswet Wet IB 2001 voor het jaar 2018 opgenomen.

A. Renseigneringsgrenzen inkomstenbelasting (IB)

Item	Wettelijke bepaling	Paragraaf handleiding ¹	Bedrag 2018
Los gesloten ORV	5.10, lid 1, ond. a, 1 ^e , IB	4.4 & 4.4.1	€ 7.033
Kapitaalverzekering van vóór 15-9-1999	5.10, lid 1, ond. a, 1 ^e , IB	4.4 & 4.4.1	€ 7.033

B. Renseigneringsgrenzen erf- en schenkbelasting (SW)

Middel/item	Wettelijke bepaling	Paragraaf handleiding ¹				Bedrag 2018
		Leven	Inkomen	EWLS	Buitenland	
Erfbelasting Verkrijging ineens door: <ul style="list-style-type: none">• Partner• (klein)kind• Ander	--- (afgeleide p.u.'s; 10x) 32, lid 1, 4 ^e , ond. c & d, SW 32, lid 1, 4 ^e , ond. f, SW	4.3 letter h & 4.6.3	4.3. & 4.6.3.	---	2.4.1 & 11.3.7 & 11.3.8	€ 21.470 ² € 20.371 ² € 2.147 ²
Verkrijging recht op p.u.'s door: <ul style="list-style-type: none">• Partner• (klein)kind• Ander	32, lid 1, 4 ^e , ond. f, SW --- (afgeleide ineens; /10)	4.3 letter h 4.6.3 & 4.6.3.3				€ 2.147 ² € 2.037 ² € 2.147 ²

Middel/item	Wettelijke bepaling	Paragraaf handleiding ¹				Bedrag 2018
		Leven	Inkomen	EWLS	Buitenland	
Schenkbelasting ³ Verkrijging ineens door:						
• (klein)kind	33, 5 ^e , 1 ^e volzin, SW	4.3 letter g & 4.6.2, 4.6.2.1, 4.6.2.2 & 4.6.2.5	---	2.4.1 & 11.3.9	2.4.1 & 11.3.9 t/m 11.3.11	€ 5.363 ²⁺³
• Ander	33, 7 ^e , SW					€ 2.147 ²⁺³
Verkrijging recht op p.u.'s	33,7 ^e , SW					€ 2.147 ²⁺³
¹	Leven en Inkomen = 2018 Handleiding Gegevensaanlevering van Verzekeringsproducten Deel 1 – Algemeen EWLS = Handleiding renseignering Lijfrentesparen en Eigenwoningsparen Buitenland = Handleiding renseignering buitenlandse verzekeraars					
²	Alle vrijstellingen zijn met ingang van 2010 zogenoemde voetvrijstellingen. Dat betekent dat de vrijstelling niet vervalt als meer wordt verkregen dan de vrijstelling, zoals dat tot 2010 wel het geval was bij de toen geldende drempelvrijstellingen.					
³	Renseignementen voor de schenkbelasting moeten tot nader order niet worden ingestuurd. Hierover is recentelijk een nieuwsbrief uitgebracht. De cijfers hiervoor worden pas van kracht nadat art. 10d UB SW is aangepast en u aanvullend bent geïnformeerd over de renseignering voor de schenkbelasting.					

C. Overige fiscale cijfers inkomstenbelasting (IB)

Item/omschrijving	Wettelijke bepaling	Bedrag 2018
Maximale jaaruitkering overbruggingslijfrente	3.125, lid 1, ond. c (tot 2006!)	€ 63.288
Maximale jaaruitkering tijdelijke oudedagslijfrente	3.125, lid 1, ond. d (v.a. 2006 ond. c)	€ 21.483
Afkoop kleine lijfrenten	3.126a, lid 5	€ 4.351
Afkoop lijfrenten bij langdurige arbeidsongeschiktheid	3.133, lid 9, ond. c	€ 40.644
Maximale jaarruimte (13,3% premiegrondslag)	3.127, lid 1	€ 12.362
Maximale reserveringsruimte: < leeftijd art. 7a, lid 1, AOW, -/- max. 10 jaar	3.127, lid 2	€ 7.167
Maximale reserveringsruimte: > leeftijd art. 7a, lid 1, AOW, -/- max. 10 jaar		€ 14.152
Aftoppingsgrens jaarruimte box 1-lijfrenten	3.127, lid 3	€ 105.075
In te bouwen AOW-franchise	3.127, lid 3	€ 12.129
Maximale premiegrondslag	3.127, lid 3	€ 92.946
Extra lijfrentepremieaftrek voor stakende ondernemers van 61 jaar of ouder	3.129, lid 2, ond. a	€ 454.237
Extra lijfrentepremieaftrek voor stakende ondernemers van 51 jaar – 61 jaar	3.129, lid 2, ond. b	€ 227.126
Extra lijfrentepremieaftrek voor stakende ondernemers (in overige gevallen)	3.129, lid 2, ond. c	€ 113.569
Algemeen heffingvrij vermogen box 3	5.5, lid 1	€ 30.000
Vrijstelling (natura-)uitvaartproducten box 3	5.10	€ 7.033
Jaarmaximum tijdelijke netto-oudedagslijfrente box 3	5.16, lid 2	€ 10.323
Reserveringsruimte nettolijfrente box 3; opbouwpercentage	5.16b	8,16%
Reserveringsruimte nettolijfrente box 3; laag	5.16, lid 2	€ 3.444
Reserveringsruimte nettolijfrente box 3; hoog	5.16, lid 2	€ 6.800
Waardevrijstelling voor op 14-9-1999 bestaande kapitaalverzekeringen in box 3	Onderdeel AN	€ 123.428
Maximale uitkeringsvrijstelling KEW, SEW & BEW (tijdklem vervallen)	10bis.6	€ 164.000

Meer informatie

Hebt u vragen? Dan kunt u een e-mail sturen aan: gegevensuitwisseling@belastingdienst.nl.