

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven

NAWREGEL_01
NAWREGEL_02
NAWREGEL_03
NAWREGEL_04
NAWREGEL_05

Kantoor Eindhoven

Karel de Grotelaan 4
5616 CA Eindhoven
Postbus 90056
5600 PJ Eindhoven
www.belastingdienst.nl

BelastingTelefoon
0800-0543

Datum
15 augustus 2016

Kenmerk
B/CA-UPB/16/133

Betreft: Uw ingediende aangifte controleren op afkoop lijfrente

Geachte heer/mevrouw,

U hebt in 2015 een lijfrente afgekocht. Bij het invullen van gegevens over deze afkoop in uw aangifte inkomstenbelasting 2015 is waarschijnlijk iets niet goed gegaan. In deze brief leest u wat dat voor u betekent. Heeft uw adviseur uw aangifte inkomstenbelasting 2015 ingevuld? Dan vragen wij u deze brief zo snel mogelijk aan uw adviseur te geven.

Wat is er aan de hand?

Als u lijfrente afkoopt, moet u over het uitgekeerde bedrag belasting betalen. Meestal moet u ook revisierente betalen. Wij vermoeden dat u te weinig belasting hebt betaald bij de afkoop van uw lijfrente omdat u de afkoopsom niet in uw aangifte hebt opgenomen. U moet waarschijnlijk ook revisierente betalen.

Wat vragen wij van u?

Wij vragen u de gegevens in uw aangifte inkomstenbelasting 2015 te controleren en, als dat nodig is, te verbeteren met onderstaande instructie 'Hoe verbetert u uw aangifte?'. Zo kunt u voorkomen dat wij uw aangifte moeten corrigeren en dat u, naast revisierente, misschien een boete moet betalen. Bij het vaststellen van de definitieve aanslag houden wij rekening met de gewijzigde gegevens.

Wanneer moet uw aangifte bij ons binnen zijn?

Uw aangepaste aangifte inkomstenbelasting 2015 moet vóór 13 september 2016 bij ons binnen zijn.

Hoe verbetert u uw aangifte?

1. Bereken de revisierente over de afkoopsom met de Rekenhulp Revisierente. U vindt deze rekenhulp op belastingdienst.nl als u in het zoekscherm rechtsboven 'Rekenhulp Revisierente' typt. In de rekenhulp wordt gevraagd naar het bedrag van de afkoopsom. Dit bedrag staat in de opgaaf van de verzekeraar, bank of andere instelling waar de lijfrente liep.
2. Log in op Mijn Belastingdienst.
3. Open de ingediende aangifte inkomstenbelasting 2015.
4. Klik bij 'Inkomsten' op 'Pensioen en andere uitkeringen'.
5. Bij 'Soort inkomsten' klikt u op 'Lijfrente-uitkeringen of afkoopsom'.
6. Bij de vraag 'Koopt u de lijfrente in 2015 af?' klikt u 'Ja'. Dan verschijnen de vakken waarin u de afkoopsom en revisierente kunt invullen. Bij 'Loonheffing' vult u alleen loonheffing in die is ingehouden op de afkoopsom. Dat bedrag staat op de opgaaf van uw verzekeraar, bank of andere instelling waar de lijfrente liep.