

# Toelichting Inkomstenbelasting

## E. Middeling (afgeschaft per 1 januari 2023)

De hierna beschreven **middelingsregeling** is **afgeschaft** per 1 januari 2023. Er geldt nog overgangsrecht.

Een belastingplichtige die gedurende enkele jaren **sterk wisselende inkomens** in box 1 (I 520) genoot, kon gebruikmaken van de middelingsregeling. Het inkomen dat hij over drie jaren had genoten, werd dan **gelijkmatig verdeeld** over die jaren. Vervolgens werd opnieuw de verschuldigde belasting berekend. Vanwege de verschillende tariefschijven in box 1, kon dit leiden tot een teruggaaf.

### Opmerking

Een belastingplichtige die (op grond van het overgangsrecht) een bedrag terugkrijgt als gevolg van een middelingsverzoek, heeft geen recht op een **rentevergoeding**.

## 1. Voorwaarden

---

Middeling is nog mogelijk:

- als hiertoe een verzoek wordt ingediend (I 14880);
- als het gaat over drie aaneengesloten gehele kalenderjaren (I 14890) en
- als die drie aaneengesloten jaren uiterlijk eindigen op 31 december 2024 (I 14895);
- als het een binnenlandse belastingplichtige of een kwalificerende buitenlandse belastingplichtige (I 15410) betreft; en
- voor zover het berekende verschil in belasting meer dan € 545 bedraagt.

### Opmerkingen

- a. Middeling is niet mogelijk voor inkomsten die zijn genoten in een jaar waarin **niet gedurende het gehele kalenderjaar belastingplicht** bestaat, bijvoorbeeld omdat de belastingplichtige is geëmigreerd.
- b. Er is een goedkeuring afgegeven voor middeling met **het jaar van overlijden**. Dat is toegestaan als aan alle volgende voorwaarden is voldaan ([Stcrt. 2020-62987](#)).

## Verzoek

Een belastingplichtige die de middelingsregeling wil toepassen, moet hiertoe een schriftelijk verzoek indienen bij de Belastingdienst. Het verzoek moet zijn ingediend binnen **36 maanden** nadat de aanslagen (of beschikkingen om geen aanslagen op te leggen) over het middelingsstijdvak (I 14890) onherroepelijk zijn geworden. Als een navorderingsaanslag is opgelegd of een beschikking tot verliesverrekening (I 13130) is afgegeven, kan de termijn voor het verzoek worden verlengd.

### Opmerkingen

- a. Er wordt **beslist** op een verzoek om een middelingssteruggaaf bij voor bezwaar vatbare beschikking ([art. 10a.28 Wet IB 2001](#) / art. 3.154 lid 10 Wet IB 2001 (tekst 2022)).
- b. Als op het moment waarop een **navorderingsaanslag en/of een verliesbeschikking onherroepelijk wordt** reeds 34 maanden van de 36 maanden voor het indienen van een middelingsverzoek zijn verstreken, kan het verzoek worden ingediend tot twee maanden na het onherroepelijk worden van de navorderingsaanslag of de verliesbeschikking ([art. 10a.28 Wet IB 2001](#) / art. 3.154 lid 9 Wet IB 2001 (tekst 2022)).

## Tijdvak

Dit zijn de **drie aaneengesloten kalenderjaren** waarop de belastingplichtige middeling wil toepassen ([art. 10a.28 Wet IB 2001](#) / art. 3.154 lid 1 Wet IB 2001 (tekst 2022)). Voor tijdvakken die uiterlijk eindigen op 31 december 2022 geldt dat een belastingplichtige zelf mag weten welke jaren hij kiest, maar hij kan één kalenderjaar niet in meerdere middelingsstijdvakken betrekken ([art. 10a.28 Wet IB 2001](#) / art. 3.154 lid 2 Wet IB 2001 (tekst 2022)). Voor de jaren vanaf 2023 geldt overgangsrecht (I 14895).

## Overgangsrecht

Het **tijdvak** (I 14890) eindigt volgens het **overgangsrecht** uiterlijk op 31 december 2024 ([art. 10a.28 Wet IB 2001](#)). Het tijdvak 2022-2024 is het laatste tijdvak waarover nog gemiddeld kan worden, waarbij de jaren 2022 en 2023 niet al eerder in een middelingsverzoek zijn betrokken ([art. 10a.28 Wet IB 2001](#) / art. 3.154 lid 2 Wet IB 2001 (tekst 2022)).

## 2. Omvang teruggaaf

---

De teruggaaf bedraagt het **verschil tussen** de belasting die over de jaren van het middelingsstijdvak is geheven en de belasting die verschuldigd zou zijn geweest als het belastbare inkomen uit box 1 in elk van die jaren een derde deel had bedragen van het totale belastbare inkomen uit box 1 ([art. 10a.28 Wet IB 2001](#) / art. 3.154 lid 3 Wet IB 2001 (tekst 2022)). Als geheven belasting wordt daarbij aangemerkt de belasting voor toepassing van de heffingskorting (I 12750) en voor toepassing van de correctie voor grondslagverminderende aftrekposten (I 12580) ([art. 10a.28 Wet IB 2001](#) / art. 3.154 lid 4 Wet IB 2001 (tekst 2022)).

Voor de berekening van de teruggaaf wordt het inkomen van elk van de jaren uit het middelingstijdvak **minimaal op nihil** gesteld ([art. 10a.28 Wet IB 2001](#) / art. 3.154 lid 3 Wet IB 2001 (tekst 2022)). Hiermee wordt voorkomen dat verliezen tweemaal in aanmerking kunnen worden genomen.

De middelingsteruggaaf wordt slechts uitbetaald voor zover het **verschil in belasting meer dan € 545** bedraagt. Dit bedrag wordt altijd op de teruggaaf in mindering gebracht ([ECLI:NL:HR:2013:CA0231](#)).

### **3. Wijziging teruggaaf**

---

Als een middelingsteruggaaf **ten onrechte** of tot een **te hoog bedrag** is verleend, kan – mits aan de voorwaarden wordt voldaan – nagevorderd worden. De navorderingstermijn vangt aan na afloop van het middelingstijdvak, verlengd met het eventueel verleende uitstel van betaling ([ECLI:NL:GHSGR:1991:AW6052](#)).