

Tariefvraag, tekstversie

BEPAALEN IN WELKE TARIIEFGROEP U VALT. *Kruis het hokje aan.*

Tariefgroep 1 Tariefgroep 2 Tariefgroep 3 Tariefgroep 4 Tariefgroep 5

TOELICHTING

Over een deel van uw belastbare inkomen heeft u geen inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen te betalen.

Dat is uw belastingvrije bedrag. De hoogte van uw belastingvrije bedrag wordt bepaald door uw tariefgroep. Uw tariefgroep is afhankelijk van uw persoonlijke situatie.

Tariefgroep

Er zijn vijf tariefgroepen. U wordt in beginsel ingedeeld in tariefgroep 2, met een belastingvrij bedrag van f 8617. Dit belastingvrije bedrag bestaat uit een basisaftrek van f 8207 en een bovenbasisaftrek van f 410. Afhankelijk van uw persoonlijke situatie kunt u verzoeken om indeling in tariefgroep 1, 3, 4 of 5.

Als u gehuwd was of samenwoonde

Als u in 1998 meer dan zes maanden gehuwd was of samenwoonde en één van u beiden had geen inkomen of een inkomen dat lager was dan de basisaftrek, kan degene die het minst verdiende zijn basisaftrek overdragen aan degene die het meest verdiende. De één wordt dan ingedeeld in tariefgroep 1, de ander in tariefgroep 3. Wat hiervan het voordeel is en wat de voorwaarden zijn, leest u hierna bij "Overdracht van de basisaftrek".

Als u alleenstaande was met kinderen

Als u in 1998 meer dan zes maanden alleenstaande was en tot uw huishouden behoorden één of meer kinderen, kunt u worden ingedeeld in tariefgroep 4 of 5. De belastingvrije bedragen van deze tariefgroepen zijn hoger dan het belastingvrije bedrag van tariefgroep 2.

In schema 1 is de tariefgroepindeling in grote lijnen weergegeven. Wat precies de voorwaarden zijn vindt u hierna. Het is vooral van belang om die voorwaarden te lezen als uw situatie of de situatie van uw kinderen in 1998 is gewijzigd. Een overzicht van de belastingvrije bedragen vindt u in tabel 1.

Schema 1 Tariefgroepenschema

Tariefgroep 1

Gehuwde of ongehuwd samenwonende die geen inkomen heeft of een inkomen lager dan f 8207 en die zijn basisaftrek overdraagt aan de echtgenoot/huisgenoot.

Tariefgroep 3

Gehuwde of ongehuwd samenwonende waarvan de echtgenoot/huisgenoot geen inkomen heeft of een inkomen lager dan f 8207 en de basisaftrek overdraagt.

Tariefgroep 4

Alleenstaande ouder die één of meer thuiswonende kinderen van jonger dan 27 jaar in belangrijke mate onderhoudt.

Tariefgroep 5

Alleenstaande ouder die een baan buitenshuis heeft en één of meer thuiswonende kinderen van jonger dan 27 jaar in belangrijke mate onderhoudt. Een van de kinderen is bovendien jonger dan 12 jaar.

Tariefgroep 2

Iedereen die niet in tariefgroep 1, 3, 4 of 5 valt.

Tabel 1 Belastingvrije bedragen

Tariefgroep 1	f 410
Tariefgroep 2	f 8 617
Tariefgroep 3	f 16 824
Tariefgroep 4	f 15 183
Tariefgroep 5	f 15 183 ¹⁾

¹⁾ Plus 12% van het arbeidsinkomen met een maximum van f 6566.

Overdracht van de basisaftrek

Als u gehuwd bent of samenwoont, hebben u en uw echtgenoot of huisgenoot beiden recht op een belastingvrij bedrag van f 8617. U maakt hiervan alleen volledig gebruik als u beiden f 8617 of meer verdient. Verdient één van beiden minder, dan wordt het belastingvrije bedrag niet helemaal gebruikt. De minstverdiener kan in dat geval zijn basisaftrek overdragen aan een ander. De meestverdiener krijgt daardoor een belastingvrij bedrag van f 16 824 (de dubbele basisaftrek en zijn eigen bovenbasisaftrek).

Voorwaarden voor overdracht als u gehuwd bent

Als u gehuwd bent gelden voor het overdragen van de basisaftrek de volgende voorwaarden:

1. U was in 1998 meer dan zes maanden gehuwd.
2. Degene die de basisaftrek overdraagt had in 1998 een inkomen dat lager was dan f 8207.

Let op! Als u in 1998 zes maanden of minder was gehuwd, maar u woonde vóór het huwelijk al met uw echtgenoot samen, komt u voor overdracht van de basisaftrek in aanmerking als u ook voldoet aan de volgende voorwaarden:

- De totale periode van samenwonen en huwelijk in 1998 was meer dan zes maanden.
- U stond in die periode bij de gemeente ingeschreven op hetzelfde adres.

Voorwaarden voor overdracht als u ongehuwd samenwoont

Als u ongehuwd samenwoont gelden voor het overdragen van de basisaftrek de volgende voorwaarden:

1. U voerde als ongehuwde in 1998 meer dan zes maanden onafgebroken een gezamenlijke huishouding met een andere ongehuwde.
2. U stond in die periode beiden meer dan zes maanden onafgebroken bij de gemeente ingeschreven op hetzelfde adres.
3. U en uw huisgenoot waren 18 jaar of ouder op 31 december 1997. Als degene die zijn basisaftrek overdraagt op die datum jonger was dan 27 jaar geldt bovendien als voorwaarde dat hij in 1998 niet gedurende meer dan zes maanden in belangrijke mate door zijn ouders of pleegouders werd onderhouden (daarvan is sprake als de ouders recht hebben op kinderbijslag of minimaal f 56 per week bijdragen in de kosten van levensonderhoud).
4. Degene die de basisaftrek overdraagt had in 1998 een inkomen dat lager was dan f 8207.

Tariefgroep 1

U wordt ingedeeld in tariefgroep 1 als u uw basisaftrek overdraagt aan uw echtgenoot of huisgenoot. Hiervoor gelden een aantal voorwaarden (zie "Overdracht van de basisaftrek"). Het belastingvrije bedrag van tariefgroep 1 is f 410.

Tariefgroep 2

U wordt ingedeeld in tariefgroep 2 als u niet voldoet aan de voorwaarden voor één van de andere tariefgroepen (1, 3, 4 of 5). Het belastingvrije bedrag van tariefgroep 2 is f 8617.

Tariefgroep 3

U wordt ingedeeld in tariefgroep 3 als uw echtgenoot of huisgenoot zijn basisaftrek aan u overdraagt. Hiervoor gelden een aantal voor-

waarden, zie "Overdracht van de basisaftrek" hiervoor. Het belastingvrije bedrag van tariefgroep 3 is f 16 824.

Tariefgroep 4

U wordt ingedeeld in tariefgroep 4 als u voldoet aan de volgende drie voorwaarden:

1. U voerde als ongehuwde in 1998 gedurende meer dan zes maanden een huishouding met uitsluitend kinderen of pleegkinderen (zie hierna).
2. Die kinderen waren op 31 december 1997 allen jonger dan 27 jaar.
3. U heeft in die periode minimaal één van die kinderen gedurende meer dan zes maanden in belangrijke mate onderhouden (daarvan is sprake als u recht heeft op kinderbijslag of minimaal f 56 per week bijdraagt in de kosten van levensonderhoud).

Het belastingvrije bedrag van tariefgroep 4 is f 15 183.

Een huishouding met uitsluitend kinderen of pleegkinderen

Dat is bijvoorbeeld het geval in één van de volgende situaties:

- U woonde alleen met de kinderen in een volledige woning.
- U woonde met de kinderen bij een ander, maar de woning is zo ingedeeld dat u beschikte over een eigen zit/slaapkamer met was- en kookgelegenheid.
- U en de kinderen woonden met anderen in een woning maar de relatie met die anderen was commercieel (zoals bij kamerverhuur).

Tariefgroep 5

U wordt ingedeeld in tariefgroep 5 als u voldoet aan de volgende drie voorwaarden:

1. U voldoet aan de voorwaarden voor indeling in tariefgroep 4.
2. Eén van de thuiswonende kinderen was op 31 december 1997 jonger dan 12 jaar en behoorde in 1998 meer dan zes maanden tot uw huishouding.
3. U verrichtte betaald werk buiten de huishouding.

Het belastingvrije bedrag van tariefgroep 5 is f 15 183, plus 12% van uw arbeidsinkomen met een maximum van f 6566.