



Checklist Verzoek vooroverleg

Gebruikelijk loon

Toelichting

Vraagt u om vooroverleg voor het gebruikelijk loon van artikel 12a Wet LB 1964? In deze checklist leest u welke informatie u minimaal moet vermelden in uw verzoek.

Voor uw verzoek kunt u het formulier 'Verzoek vooroverleg' gebruiken. U kunt het downloaden op belastingdienst.nl.

Algemene informatie

Vermeld:

- de naw-gegevens van de persoon of de onderneming waarvoor u het verzoek doet
- een omschrijving van de situatie waarvoor u vooroverleg vraagt
- een omschrijving van alle relevante feiten en omstandigheden
- uw standpunt

In het formulier 'Verzoek vooroverleg' ziet u invulvelden voor deze informatie.

Informatie over het gebruikelijk loon

Vermeld bij de feiten en omstandigheden in ieder geval de informatie hieronder.

- een gedetailleerde omschrijving van de aard en omvang van de concrete werkzaamheden die de (partner van de) aanmerkelijkbelanghouder verricht
Vermeld ook de naam van de vennootschap of coöperatie - en het jaar waarin de werkzaamheden verricht worden.
- lonen van werknemers met een meest vergelijkbare dienstbetrekking waarbij een aanmerkelijk belang géén rol speelt
Graag een onderbouwing waarom dit volgens u de meest vergelijkbare dienstbetrekking is. Onder meer de volgende aspecten spelen hierbij een rol: aard van de werkzaamheden, branche, omvang bedrijf, complexiteit, eindbeslissingsbevoegdheid en arbeidsduur.
- het hoogste loon van de werknemers die in dienst zijn van de vennootschap of coöperatie waarvoor u gebruikelijk loon vraagt
- uw argumenten waarom de (partner van de) aanmerkelijkbelanghouder geen, of een lager loon moet genieten

Let op!

Gebruik het formulier alleen voor het doen van een verzoek voor vooroverleg.

Verzoeken die wij niet kunnen behandelen zijn:

- algemene verzoeken
- verzoeken op basis van fictieve feiten
- verzoeken waarbij de identiteit van de inhoudingsplichtige en de aanmerkelijkbelanghouder niet vaststaat