



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 dit formulier van belastingdienst.nl downloaden.

Algemene informatie

Vermeld in ieder geval de volgende informatie:

- naam, adres en RSIN van de vennootschap of coöperatie waarvoor u het verzoek doet
- naam, adres en BSN van de aanmerkelijkbelanghouder of de partner die meewerkt in de vennootschap of coöperatie
- een omschrijving van de situatie waarvoor u vooroverleg vraagt
- een omschrijving van alle relevante feiten en omstandigheden
- een omschrijving van de fiscale gevolgen van uw toekomstig handelen
- uw standpunt

In het formulier 'Verzoek vooroverleg' kunt u deze informatie invullen bij vraag 1 en 3. De gevraagde gegevens die u in het formulier niet bij vraag 1 kunt invullen, kunt u vermelden bij vraag 3. Wilt u voor de aanmerkelijkbelanghouder én de meewerkende partner een verzoek doen? Vul dan voor beiden apart een formulier in.

Informatie over het gebruikelijk loon

Vermeld bij de feiten en omstandigheden in ieder geval de volgende informatie:

- een gedetailleerde omschrijving van de aard en omvang van de concrete werkzaamheden die de (partner van de) aanmerkelijkbelanghouder verricht
Vermeld ook voor welke vennootschap of coöperatie de werkzaamheden verricht worden en in welk jaar.
- lonen van werknemers met een meest vergelijkbare dienstbetrekking waarbij een aanmerkelijk belang géén rol speelt
Geef ook 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, arbeidsduur, werkervaring en of er sprake is van een leidinggevende functie.
- het hoogste loon van de werknemers die in dienst zijn van de vennootschap of coöperatie waarvoor u gebruikelijk loon vraagt of van een andere vennootschap die verbonden is met deze vennootschap of coöperatie
- 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 vennootschap of coöperatie en de (partner van de) aanmerkelijkbelanghouder niet vaststaat
- verzoeken waarbij de voorgelegde situatie mogelijk in strijd is met wet- en regelgeving