

2011

## Bijverdiensten of inkomsten als freelancer, alfahulp, artiest of beroepssporter

**Werkte u in 2011 als freelancer of alfahulp of had u bijverdiensten? Stelde u een bezitting, bijvoorbeeld een pand, beschikbaar aan bepaalde vennootschappen? Of aan met u verbonden personen of samenwerkingsverbanden die deze gebruikten voor het behalen van winst of resultaat uit overige werkzaamheden? In deze aanvullende toelichting leest u meer over een aantal bijzondere situaties. Ook staat er informatie over het opnemen van vermogensbestanddelen op de balans en over buitengewone beloningen ('lucratief belang').**

### Let op!

Gebruikt u deze toelichting om een F-bijzet in te vullen? Dan bedoelen we met 'u', 'uw' of 'uzelf' de persoon die is overleden.

### Huishoudelijk werkzaamheden voor anderen

De inkomsten die u verdiende doordat u bij een ander in de huishouding werkte, moet u aangeven. Werkte u 3 dagen per week of minder in de huishouding? Dan geeft u de inkomsten aan als opbrengsten uit overig werk. Werkte u meer dan 3 dagen per week in de huishouding van dezelfde persoon? Dan geeft u de inkomsten aan als loon.

### Persoonsgebonden budget (PGB)

Zorgde u voor een familielid? En kreeg u daarvoor een vergoeding vanuit een persoonsgebonden budget? Dan is het verschil tussen de opbrengsten en de kosten inkomsten uit overig werk.

### Voorbeeld

U beheerde een persoonsgebonden budget voor uw zorgbehoevende kind. Voor de zorg die u verrichtte, kende u een deel van het persoonsgebonden budget aan uzelf toe. Dit bedrag is bij u belast. Het maakt niet uit dat u het werk binnen de familiesfeer hebt verricht.

### Arbeidsbeloning uit de onderneming van uw fiscale partner

Was u niet bij uw fiscale partner in loondienst maar kreeg u wel een beloning voor werk dat u voor uw fiscale partner deed? En was deze beloning € 5.000 of hoger? Dan is deze beloning geheel belast als opbrengst uit overig werk.

Uw fiscale partner mag dat bedrag aftrekken van zijn winst of resultaat. Was uw beloning lager dan € 5.000? Dan mag uw fiscale partner deze beloning niet aftrekken van zijn winst of resultaat.

### Vermogensbeheer waarvoor u meer werkzaamheden uitvoerde dan normaal

De volgende situaties kunnen ook 'opbrengsten uit overig werk' opleveren:

- het uitpanden van een pand

- U verbouwde bijvoorbeeld een pand, zodat er afzonderlijke appartementen zijn ontstaan die u verkocht of nog gaat verkopen.
- het voor ten minste 30% zelf uitvoeren van groot onderhoud of andere aanpassingen aan een verhuurd pand
- het gebruiken van voorkennis of andere specifieke kennis om voordeel te behalen

**Meer informatie** Voor meer informatie over vermogensbeheer waarvoor u meer werkzaamheden uitvoerde dan normaal belt u de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

### Buitengewone beloningen ('lucratief belang')

Het kan zijn dat u, al dan niet naast uw loon, vooraf een buitengewone beloning voor uw werk bent overeengekomen in de vorm van bijvoorbeeld een extra rendement op aandelen of leningen. Een andere term voor buitengewone beloning is 'lucratief belang'. Het kan gaan om extra rendement op bepaalde aandelen, vorderingen, vermogensrechten of kwijtschelding van schulden. Hierbij geldt dat:

- het objectief verwachte rendement van de vermogensbestanddelen hoger is dan normaal, in verhouding tot het geïnvesteerd vermogen of tot het feitelijk gelopen risico
  - reguliere beleggers deze voordelen niet kunnen krijgen
  - er een relatie is tussen de waardeontwikkeling van deze vermogensbestanddelen en het werk
- Bij aandelen komt dit alleen voor bij niet-beursgenoteerde aandelen.

Hebt u deze buitengewone beloning niet aangegeven als inkomsten uit loondienst of als winst uit onderneming? Dan moet u deze beloning aangeven als inkomsten uit overig werk.

### Kostgangers

U had kostgangers als u een kamer verhuurde en als u deze kamer bijvoorbeeld ook schoonhield of de maaltijden voor de huurder verzorgde en u daarvoor een vergoeding kreeg. Had u kostgangers? Vermeld dan het totale bedrag dat u van de kostgangers ontving, dus inclusief de kale huur. Als uw fiscale partner de kostgangers verzorgde, moet hij dit totale bedrag in zijn aangifte vermelden. U mag die inkomsten dan niet aangeven. De fiscale partner die de inkomsten aangeeft, mag de gemaakte kosten aftrekken.

U hoeft het bedrag van de huurinkomsten niet aan te geven als u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- Het huurbedrag dat u in 2011 kreeg, was niet hoger dan € 4.333. Het gaat om de huur inclusief vergoedingen voor bijvoorbeeld energie en het gebruik van meubilair.
- Het gedeelte dat u verhuurde was geen zelfstandige woning, maar een onderdeel van uw woning.
- U en de huurder stonden tijdens de hele huurperiode ingeschreven bij de gemeente op het adres van uw hoofdverblijf.
- De verhuur was niet van korte duur.

2011

**Let op!**

Vergoedingen die u van uw kostgangers kreeg voor schoonmaken en maaltijden geeft u wel altijd aan. De kosten daarvan mag u aftrekken.

**Vrijwilligerswerk**

Werkte u als vrijwilliger voor een niet-commerciële instelling en kreeg u daarvoor een beloning? Dan hoeft u deze beloning misschien niet aan te geven. Is de beloning vergelijkbaar met een beloning die u zou hebben gekregen als u dat werk bijvoorbeeld in loondienst had uitgevoerd? Dan is de beloning die u kreeg wel belast.

Als u vrijwilliger en 23 jaar of ouder was, mocht u maximaal € 4,50 per uur ontvangen. Deze beloning is onbelast. Voor een vrijwilliger jonger dan 23 jaar bedraagt de maximaal onbelaste beloning € 2,50 per uur.

Verder geldt dat bedragen onbelast zijn tot een maximum van € 150 per maand en met een maximum van € 1.500 per jaar. Het maakt niet uit hoe oud u was. Was uw beloning hoger dan één van deze twee bedragen? Geef dan de volledige beloning aan.

**Let op!**

Kreeg u uitsluitend een vergoeding voor kosten die u maakte? Dan hoeft u deze vergoeding niet aan te geven, ook al was de vergoeding hoger dan € 150 per maand of € 1.500 per jaar.

**Aftrekbare kosten**

Van uw opbrengsten mag u uw zakelijke kosten aftrekken. Hiervoor geldt het volgende:

- Zakelijke kosten mag u helemaal aftrekken.  
Dit zijn kosten die binnen redelijke grenzen nodig zijn voor de uitoefening van uw werk, zoals vakliteratuur.
- Kosten die geen zakelijk karakter hebben, mag u niet aftrekken.
- Van kosten die een zakelijk én privé-karakter hebben, mag u alleen het zakelijk deel aftrekken.
- Voor sommige kosten geldt een drempel, een normering of een aftrekbepijking. Welke kosten dat zijn, leest u bij *Deels aftrekbare kosten* en bij *Kosten met een drempel*.
- Eventuele vergoedingen die u hebt ontvangen voor zakelijke kosten, moet u bij uw opbrengsten tellen.

**Niet-aftrekbare kosten**

Niet-aftrekbare kosten zijn bijvoorbeeld:

- kosten van een werkruimte en de inrichting ervan in de woning die u niet als zakelijk aanmerkt  
In welke gevallen u deze kosten wel mag aftrekken, leest u bij *Werkruimte aftrekbaar*.
- telefoonabonnementen voor telefoonaansluitingen in de woonruimte
- kleding, met uitzondering van werkkleding.
- kosten van persoonlijke verzorging
- ingehouden loonbelasting en premie volksverzekeringen, premies Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen en inkomensafhankelijke bijdragen Zorgverzekeringswet.

- een vergoeding voor het werk van uw partner als die lager is dan € 5.000  
Is de vergoeding € 5.000 of hoger? Dan is het hele bedrag aftrekbaar.
- kosten van muziekinstrumenten, geluidsapparatuur, gereedschappen, computers, beeldapparatuur en dergelijke  
Dit geldt als deze horen bij uw privévermogen of als u deze privé hebt gehuurd.
- standsuitgaven, zoals het lidmaatschap van een serviceclub of de Rotary
- kosten van voertuigen voor representatieve doeleinden
- geldboetes die een Nederlandse strafrechter heeft opgelegd en geldsommen om strafvervolgung te voorkomen
- boetes en verhogingen die zijn opgelegd bij de heffing van belastingen en premies
- boetes opgelegd door de Nederlandse Mededingingsautoriteit (NMA)

**Voorwaarden aftrek kosten werkruimte**

U mag de kosten van een werkruimte aftrekken als aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

- De werkruimte is een zelfstandig deel van de woning en wordt gebruikt om uw inkomsten te verdienen.  
Zelfstandig wil zeggen dat de ruimte duidelijk te onderscheiden is van de rest van de woning door uiterlijke kenmerken, zoals een eigen opgang of ingang. Daarnaast zijn ook de voorzieningen in de werkruimte van belang, zoals eigen sanitair.
- Als u niet ergens anders een werkruimte hebt, moet u minimaal 30% van uw totale inkomsten uit werk, zoals winst, loon en bijverdiensten, in de werkruimte verdienen. Ook moet u minimaal 70% van uw totale inkomsten uit werk in of vanuit de werkruimte verdienen.
- Als u wel ergens anders over werkruimte beschikt, moet u minimaal 70% van uw totale inkomsten uit werk verdienen in de werkruimte waarvoor u de kosten wilt aftrekken.

**Deels aftrekbare kosten**

Deels aftrekbare kosten zijn bijvoorbeeld:

- verhuiskosten  
U mag alleen de kosten aftrekken die u maakt om de inboedel over te brengen naar een andere woonruimte. Daarnaast mag u een vast bedrag van € 7.750 aftrekken.
- kosten van huisvesting buiten de woonplaats gedurende maximaal twee jaar
- kosten van privévervoermiddelen  
U mag een vast bedrag van € 0,19 per zakelijk gereden kilometer aftrekken. Het maakt daarbij niet uit welk privévervoermiddel u hebt gebruikt.
- een gebruiksvergoeding voor privébezittingen (geen vervoermiddelen) die zakelijk zijn gebruikt  
Die vergoeding is beperkt. U mag maximaal het bedrag van het voordeel uit sparen en beleggen aftrekken dat voor deze bezittingen geldt. U hoeft daarbij geen rekening te houden met het heffingvrij vermogen. Bijvoorbeeld: u hebt voor uw inkomsten uit overig werk een afzonderlijke garage (geen onderdeel van de

2011

eigen woning) gebruikt. De garage heeft in box 3 een waarde van € 30.000. U gebruikte de garage drie maanden. De aftrek is dan 4% van € 30.000 = € 1.200 x 3/12 = € 300.

- een gebruiksvergoeding voor privé gehuurde zaken (geen vervoermiddelen) die u zakelijk gebruikte
- U mag hiervoor maximaal een even groot deel van de huurprijs en eventuele andere huurderslasten aftrekken.

### Kosten met een drempel

Voor sommige kosten geldt een drempel van € 4.300. U mag alleen het bedrag boven de drempel aftrekken. Deze drempel geldt voor de volgende kosten:

- kosten voor voeding, drank en genotmiddelen
- kosten voor representatie zoals recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak
- kosten voor onder meer congressen, seminars, symposia, excursies en studiereizen

De drempel van € 4.300 geldt ook voor de reis- en verblijfskosten in verband met de congressen en dergelijke. Voor die reis- en verblijfskosten is bovendien maximaal € 1.500 aftrekbaar. Is het voor uw werk noodzakelijk om een congres en dergelijke bij te wonen? Dan geldt dit maximum niet.

U mag er bij de aangifte ook voor kiezen om het totaal van deze kosten voor 73,5% af te trekken. U hoeft deze kosten dan niet te verminderen met € 4.300.

**Meer informatie** Bel voor meer informatie over aftrek van kosten de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

### Boekwaarde van (zakelijke) bezittingen en schulden bij inkomsten uit overig werk

Had u inkomsten uit overig werk? En gebruikte u een van uw bezittingen, zoals een pand, bij dat werk? Dan moet u de waarde van die bezitting invullen bij deze vraag. U vermeldt ook de boekwaarde van de schulden die u hiervoor maakte.

Stelde u bezittingen, zoals machines, grond of een pand, beschikbaar aan een met u verbonden persoon? Dan moet u ook de waarde van deze bezittingen invullen bij deze vraag en de boekwaarde van de schulden die u hiervoor maakte.

#### Is het zakelijk of privévermogen?

Gebruikte u bezittingen bij uw werk? Dan moet u eerst bepalen of u die als zakelijk of privévermogen beschouwt. Is de bezitting zakelijk vermogen, dan zijn de kosten meestal aftrekbaar.

Gebruik daarbij de volgende uitgangspunten:

- U gebruikte de bezitting alleen voor uw werk. Dan is de bezitting helemaal zakelijk vermogen.
- U gebruikte deze alleen privé. Dan is de bezitting helemaal privévermogen.
- U gebruikte de bezitting zakelijk en privé. Dan hebt u de volgende mogelijkheden:
  - U kiest of u de hele bezitting als zakelijk of privévermogen beschouwt.

## 2011 | Aanvullende toelichting Bijverdiensten of inkomsten als freelancer, alfahulp, artiest of beroepssporter

- U moet de bezitting naar gebruik splitsen.
- U mag de bezitting naar gebruik splitsen.

Voor het zakelijke deel berekent u de boekwaarde en afschrijving daarvan volgens de regels voor ondernemers. Het privédeel valt als eigen woning in box 1 of als andere bezitting in box 3.

Stelde u een bezitting beschikbaar aan een met u verbonden persoon? Dan is deze bezitting altijd zakelijk vermogen.

**Meer informatie** Bel voor meer informatie over bezittingen die u zowel zakelijk als privé gebruikt de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

### Pand (deels) zakelijk aanmerken

Gebruikte u bij de verwerving van uw inkomsten een pand dat uw eigendom was? Dan hebt u bij de start van uw werk of bij de aanschaf van het pand al bepaald of u dat pand als zakelijk of privé beschouwt.

Bent u in 2011 met uw werk gestart? Of hebt u in 2011 een pand gekocht? Dan zijn er twee mogelijkheden:

- U gebruikte het pand alleen voor uw werk. Dan is het hele pand zakelijk.
- U woonde in het pand en u gebruikte het ook voor uw werk. Bepaal dan via het *Schema gebruik pand (hoofdlijnen)* hierna of u het pand helemaal of deels als zakelijk moet beschouwen.

Waar moet u op letten bij uw keuze? Stijgt een zakelijk pand in waarde? Dan is die waardestijging (waarde in het economisch verkeer min de boekwaarde) bij de beëindiging van het werk of bij eerdere verkoop van het pand winst uit uw werk waarover u belasting moet betalen. Bij een lagere waarde in het economisch verkeer dan de boekwaarde ontstaat een verliespost uit werk. Door de boekwaarde te verminderen met die lagere waarde in het economisch verkeer ontstaat dan een extra afschrijving. Ook de onderhouds- en verbouwingskosten voor het pand zijn aftrekbaar.

Was een pand privé? Dan moet u de waarde op 1 januari 2011 van dat pand opgeven als vermogen in box 3. U mag dan geen onderhouds- en verbouwingskosten aftrekken. Bepaal bij uw keuze wat voor u voordeliger is:

- het pand opgeven als vermogen in box 3, geen aftrek van kosten, maar onbelaste waardestijging of
- aftrek van onderhouds- en verbouwingskosten, maar belaste boekwinst

#### U gebruikte het pand alleen zakelijk

Gebruikte u het pand alleen voor uw werk? Dan kunt u niet kiezen. U moet het pand als zakelijk beschouwen. Meer hierover leest u bij *Boekwaarde bezittingen en schulden*.

#### U gebruikt het pand deels zakelijk

Was u eigenaar van een pand? En gebruikte u het pand deels als woning en deels voor uw werk? Dan zijn er verschillende mogelijkheden voor de inkomstenbelasting.

2011

**Schema gebruik pand (hoofdlijnen)****Juridische splitsing**

Juridisch splitsen betekent dat een pand bouwkundig splitsbaar is, maar de delen ook afzonderlijke verkocht kunnen worden.

Als uw pand juridisch is gesplitst in een privé- en een zakelijk gedeelte, dan moet u die splitsing ook in uw administratie doorvoeren:

- Het deel van het pand dat u alleen privé gebruikte, is privé-vermogen.
- Het deel van het pand dat u alleen voor uw werk gebruikte, is zakelijk. Meer hierover leest u bij *Boekwaarde bezittingen en schulden*.

**Bouwkundige splitsing**

Bouwkundig splitsen betekent dat een pand kan worden gesplitst en dat die delen afzonderlijk te gebruiken zijn. Bijvoorbeeld bij een woon- en kantoorpand dat voor de woning en het kantoor afzonderlijke ingangen heeft. Het pand is dan zo ingedeeld dat u een deel ervan zelfstandig zou kunnen verhuren en het andere deel zelf kunt gebruiken.

Als u uw pand wel bouwkundig maar niet juridisch kunt splitsen (zie *Juridisch splitsen*) in een privé- en een zakelijk gedeelte, dan gelden de volgende regels:

- Het deel van het pand dat u voor privé gebruikte, is keuzevermogen.
- Het deel van het pand dat u alleen voor uw werk gebruikte, beschouwt u als zakelijk. Meer hierover leest u bij *Boekwaarde bezittingen en schulden*.
- Ook als er een tussendeur is tussen het privégedeelte en het zakelijke gedeelte van het pand, dan is het privégedeelte van het pand keuzevermogen. Door deze tussendeur wordt het privégedeelte dienstbaar aan het zakelijke gedeelte.

**Geen bouwkundige splitsing (keuzevermogen)**

Een pand dat niet bouwkundig kan worden gesplitst, is voor u keuzevermogen. Dat betekent dat u bij de start van uw werk of bij de aanschaf van het pand kiest uit drie mogelijkheden:

- U beschouwt het hele pand als zakelijk. Het pand moet dan voor minimaal 10% zakelijk worden gebruikt.
- U beschouwt het hele pand als privé. Het pand moet dan voor minimaal 10% privé worden gebruikt.
- U splitst het pand administratief in een privégedeelte en een zakelijk gedeelte.

**Administratieve splitsing**

Gebruikt u een gedeelte van een pand zakelijk dan kunt u, als u daar voor kiest, het zakelijk gebruikte gedeelte administratief afsplitsen van het privé gebruikte gedeelte. Dit kan altijd. U activeert de waarde van het pand, voor zover zakelijke gebruikt, op uw balans. De kosten zijn naar evenredigheid van het zakelijk gebruik aftrekbaar.

**Wanneer kiezen bij keuzevermogen?**

Behoort het pand tot uw keuzevermogen? Dan moet u in de eerste aangifte na de start van uw werk kiezen of u het pand als zakelijk of privé beschouwt. U bent gebonden aan uw keuze zodra uw aanslag over dat jaar definitief is. Dan is er ook geen bezwaar of beroep meer mogelijk. Alleen in uitzonderlijke gevallen mag u opnieuw kiezen. Bijvoorbeeld bij een ingrijpende verbouwing van het pand of bij een verhuizing.

**Pand helemaal zakelijk, lening ook zakelijk**

Beschouwt u het hele pand als zakelijk? Dan moet u de eventuele lening die u voor het pand hebt afgesloten ook als zakelijk beschouwen. Voor welke waarde u het pand moet aangeven, leest u bij *Boekwaarde bezittingen en schulden*.

2011

**Pand helemaal privé: aangeven in box 3**

Beschouwt u het hele pand als privé? Dan moet u het woongedeelte aangeven als eigen woning. Is het gedeelte van het pand dat u voor uw werk gebruikte zelfstandig? Als u voor dat deel voldoet aan de bepaalde voorwaarden, moet u de waarde van dat gedeelte aangeven in box 3. De voorwaarden zijn:

- als u elders over een werkruimte beschikte  
U verdiende ten minste 70% van uw inkomen uit werk in deze ruimte
- als u elders niet over een werkruimte beschikte  
U verdiende ten minste 30% van uw inkomen uit werk in deze ruimte en 70% vanuit deze werkruimte

U moet ook een evenredig deel van de schuld van het pand aangeven in box 3.

**Pand administratief verdelen**

Kunt u uw pand niet bouwkundig splitsen? Dan mag u het administratief verdelen in een privégedeelte en een zakelijk gedeelte. De verhouding tussen de grootte van de twee gedeeltes stelt u vast aan de hand van het gebruik van het pand.

Het privégedeelte behandelen wij als een eigen woning of als bezitting in box 3. Dat betekent onder andere dat u de kosten van dit gedeelte niet mag aftrekken van de opbrengsten uit uw werk.

Het zakelijke gedeelte zien wij volledig als bedrijfspand. Dat betekent dat voor dit gedeelte dezelfde regels gelden als voor een pand dat u alleen zakelijk gebruikte. De kosten mag u aftrekken van uw opbrengsten uit overig werk. De waarde van het zakelijke deel van het pand geeft u aan in uw aangifte. Voor welke waarde u bezittingen moet aangeven, leest u bij *Boekwaarde bezittingen en schulden*.

**Woningforfait**

Als u in 2011 in een woning woonde die u als zakelijk beschouwde, hoort ook het woningforfait bij de opbrengsten uit overig werk. Het woningforfait is een percentage van de WOZ-waarde van uw woning. Wet WOZ staat voor Wet waardering onroerende zaken. De WOZ-waarde staat op de WOZ-beschikking die u van uw gemeente hebt gekregen. U bepaalt het woningforfait van het woongedeelte als volgt: (1) bepaal de WOZ-waarde van het woongedeelte, (2) zoek in de 'Tabel woningforfait' het percentage op dat bij de waarde van het woongedeelte hoort, (3) vermenigvuldig de waarde van het woongedeelte met dit percentage. Tel de uitkomst bij uw opbrengsten uit overig werk.

**Peildatum WOZ**

U moet uitgaan van de WOZ-waarde met waardepeildatum 1 januari 2010. Deze waarde staat op de WOZ-beschikking die u begin 2011 van uw gemeente hebt gekregen.

Gebruik de tabel om uw woningforfait te bepalen.

**Tabel woningforfait**

Woningwaarde		Forfait
meer dan	niet meer dan	
-	€ 12.500	0,80%
€ 12.500	€ 25.000	1,00%
€ 25.000	€ 50.000	1,10%
€ 50.000	€ 75.000	1,20%
€ 75.000	€ 1.020.000	1,35%
€ 1.020.000	-	€ 13.770 + 1,60% van de waarde van de woning boven € 1.020.000

**Boekwaarde bezittingen en schulden**

Als u bezittingen beschikbaar stelde, dan zet u alleen die bezittingen op de balans die voldoen aan de voorwaarden die daarvoor gelden. U vermeldt de boekwaarde (aanschafwaarde min afschrijvingen) van de bezittingen.

**Let op!**

Had u bezittingen, zoals een computer, die u zakelijk gebruikte? Of stelde u bezittingen beschikbaar aan met u verbonden personen? Vul dan hiervan de boekwaarde in. U vermeldt ook de boekwaarde van de (zakelijke) schulden die u hiervoor maakte.

De boekwaarde van uw bezittingen en schulden op 1 januari 2011 is de boekwaarde op 31 december 2010. Dit geldt zowel bij het beschikbaar stellen van bezittingen als bij inkomsten uit overig werk. Startte u met het werk op of na 1 januari 2011? Dan is de hoofdregel dat u op de startdatum de waarde in het economisch verkeer van uw bezittingen aangeeft. Dit is meestal de verkoopwaarde. Hebt u uw bezittingen in 2011 tegen een normale zakelijke prijs gekocht? Dan gaat het om de aanschafwaarde. Op de einddatum (meestal 31 december 2011) neemt u de boekwaarde. U bepaalt het af te schrijven bedrag als volgt:

- bepaal de aanschafwaarde of de waarde in het economisch verkeer van de bezitting
- trek hiervan de (geschatte) restwaarde af

Het eindbedrag kunt u afschrijven (=gelijkmatig verdelen) in de periode van de (vermoedelijke) gebruiksduur. Gebruikte u de bezitting in 2011 maar een deel van het jaar, dan berekent u de afschrijving alleen over die periode van het jaar. Voor panden geldt een andere bepaling van de afschrijving. Zie *Boekwaarde pand inclusief ondergrond*.

**Boekwaarde pand**

Over het deel van uw pand dat u als zakelijk beschouwt, schrijft u af. Beschouwt u het hele pand als zakelijk, dan schrijft u af op het hele pand.

2011

**Boekwaarde pand inclusief ondergrond**

Afschrijving bij winst uit onderneming mag alleen over de boekwaarde van het pand boven de zogenoemde bodemwaarde. De hoogte van de bodemwaarde hangt af van de bestemming van het pand. Bij panden die u voor meer dan 70% verhuurd aan derden (beleggingspand) is de WOZ-waarde de bodemwaarde. Voor panden die u gebruikte bij uw werk is de bodemwaarde 50% van de WOZ-waarde. Afwaardering naar een lagere bedrijfswaarde blijft wel mogelijk.

Bepaal de afschrijving op de (vermoedelijke) gebruiksduur en de (geschatte) restwaarde. Afschrijving op een pand kan alleen als de boekwaarde hoger is dan de bodemwaarde. Bij het bereiken van de bodemwaarde stopt de afschrijving. Voor (bedrijfs)panden veronderstellen wij een gebruiksduur van 30 à 50 jaar.

**Boekwaarde of economische waarde aangeven**

Gebruikte u in 2011 bezittingen bij uw freelance-inkomsten of bijverdiensten? Of stelde u deze beschikbaar? Dan moet u hiervan de boekwaarde op 1 januari 2011 aangeven. Duurden deze activiteiten het hele jaar? Vermeld dan ook de boekwaarde op 31 december 2011.

Stopte u in 2011 uw werk? Of stopte u in 2011 het beschikbaar stellen? Vul in uw aangifte de waarde in het economisch verkeer in van uw bezittingen en schulden op de einddatum van uw activiteiten. Stopte u gedeeltelijk? Vermeld dan de waarde in het economisch verkeer op de datum dat u met de activiteiten bent gestopt. Voor het andere deel vermeldt u dan de boekwaarde. Zie ook *Doorschrijven of afrekenen bij (gedeeltelijk) stoppen*.

**Doorschrijven of afrekenen bij (gedeeltelijk) stoppen**

Droeg u uw werk over? Dan moet u misschien belasting en premie betalen over het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer en de boekwaarde van de bezittingen en schulden. U kunt voorkomen dat u over dit verschil belasting en premie moet betalen. Dit doet u door de boekwaarde van de bezitting (en daarmee de belastingclaim) door te schuiven. Degene die uw activiteiten voortzet, gaat dan met dezelfde boekwaarde verder. U kunt niet doorschrijven als uw opvolger met deze activiteiten winst uit onderneming had. U moet het doorschrijven samen met uw opvolger bij uw aangifte verzoeken.

Stopte u uw werk of het beschikbaar stellen geheel of gedeeltelijk? Dan moet u belasting en premie betalen over het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer en de boekwaarde van de bezittingen en schulden. Dit verschil geeft u aan als opbrengsten uit overig werk of beschikbaar gestelde bezittingen.

**Voorbeeld 1**

Na uw overlijden krijgen uw erfgenamen de bezittingen. Als zij een bezitting beschikbaar blijven stellen aan dezelfde persoon onder dezelfde regels, dan is er sprake van doorschuiving. Uw erfgenamen moeten bij ons dan wel verzoeken om doorschuiving.

**Voorbeeld 2**

U stelt een bezitting beschikbaar aan een onderneming van een verbonden persoon. Als deze onderneming wordt ingebracht in een bv en u blijft de bezittingen beschikbaar stellen aan de onderneming van de bv, dan is er ook sprake van doorschuiving.

**Meer informatie** Bel voor meer informatie over doorschrijven of afrekenen bij (gedeeltelijk) stoppen van uw activiteiten de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

**Welke bezittingen kunt u beschikbaar stellen?**

Een bezitting die u beschikbaar kunt stellen, is bijvoorbeeld:

- een pand
- een schuldvordering
- een overeenkomst van levensverzekeringen
- een bepaald recht om een bezitting te kopen (koopoptie)
  - Had u een optie om een bezitting te kopen of te verkopen?
  - Neem dan contact op met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

**Beschikbaar gestelde werkruimte**

Stelde u een werkruimte in uw (huur)woning beschikbaar aan een met u verbonden persoon? Dan moet deze werkruimte voldoen aan twee voorwaarden:

- De werkruimte is zelfstandig
  - Dat wil zeggen dat de ruimte verhuurd zou kunnen worden aan derden. Dit kan als de ruimte een eigen opgang of ingang heeft. Daarnaast moet de werkruimte voorzieningen hebben, zoals eigen sanitair.
- De ruimte wordt zodanig gebruikt dat de kosten kunnen worden afgetrokken:
  - Als de verbonden persoon nergens anders over werkruimte beschikt, moet deze minimaal 30% van zijn totale inkomen uit werk, zoals winst, loon en bijverdiensten, in de werkruimte verdienen. Daarnaast moet hij minimaal 70% van zijn totale inkomen uit werk in of vanuit de werkruimte verdienen.
  - Als de verbonden persoon wel ergens anders over werkruimte beschikt, moet hij minimaal 70% van zijn totale inkomen uit werk in de werkruimte verdienen.

Voldoet de verbonden persoon niet aan de bovenstaande voorwaarden? Of kan de vergoeding die u ontvangt voor het beschikbaar stellen van de werkruimte niet worden afgetrokken van de winst of het resultaat van de met u verbonden persoon? Dan geldt de regeling van het beschikbaar stellen niet. De werkruimte hoort dan bij uw woning.

**Meer informatie** Bel voor meer informatie over werkruimte woning of huurwoning de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

2011

**Werkruimte (huur)woning als u in dienst bent bij een met u verbonden persoon**

Was u in dienst van de verbonden persoon, het samenwerkingsverband of de vennootschap die u een werkruimte in uw (huur)woning beschikbaar stelde? En gebruikte u die werkruimte zelf? Geef dan dit gebruik aan als inkomsten uit het beschikbaar stellen als u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- De werkruimte is een zelfstandig deel van de woning en wordt intensief gebruikt voor de verwerving van inkomsten. Zelfstandig wil zeggen dat de ruimte verhuurd kan worden aan derden. Dit kan bijvoorbeeld als de ruimte een eigen opgang of ingang heeft. Daarnaast heeft de werkruimte voorzieningen, zoals eigen sanitair.
- Beschikt u nergens anders over werkruimte? Dan moet u minimaal 30% van uw totale inkomen uit werk in de werkruimte verdienen. Daarnaast moet u minimaal 70% van uw totale inkomen uit werk zoals winst, loon en bijverdiensten in of vanuit de werkruimte verdienen.
- Beschikt u wel ergens anders over werkruimte? Dan moet u minimaal 70% van uw totale inkomen uit werk in de werkruimte verdienen.

Kan degene die u de vergoeding betaalde voor het beschikbaar stellen van de werkruimte die vergoeding niet aftrekken van zijn winst of het resultaat? Dan blijft de werkruimte tot uw woning behoren en geldt de regeling van het beschikbaar stellen niet.

**Meer informatie** Bel voor meer informatie over werkruimte (huur)woning als u in dienst bent bij een met u verbonden persoon de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

**Wanneer moet u inkomsten uit beschikbaar gestelde bezittingen aangeven?**

U geeft deze inkomsten alleen aan als u een bezitting beschikbaar hebt gesteld aan:

- uw fiscale partner of een andere met u verbonden persoon  
U geeft hierbij alleen de inkomsten aan als de bezitting werd gebruikt voor het behalen van winst of inkomsten uit overig werk.
- een samenwerkingsverband waarvan een persoon deel uitmaakte die met u verbonden is  
U geeft hierbij alleen de inkomsten aan als de bezitting werd gebruikt voor het behalen van winst uit onderneming of inkomsten uit overig werk.
- een vennootschap waarin uzelf, uw fiscale partner of een andere met u verbonden persoon een aanmerkelijk belang had  
U hebt een aanmerkelijk belang als u (samen met uw fiscale partner) minimaal 5% van de aandelen, opties of winstbewijzen had, bijvoorbeeld in een eigen bv.

**Wie zijn met u verbonden personen?**

Een met u verbonden persoon is:

- uw fiscale partner
- minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner

**Inkomsten minderjarige kind**

Had uw minderjarige kind in 2011 inkomsten uit bezittingen die hij beschikbaar stelde? Dan moet u deze inkomsten aangeven.

**Ongebruikelijk beschikbaar stellen**

Er is sprake van ongebruikelijk beschikbaar stellen als de volgende kenmerken allebei van toepassing zijn:

- De voorwaarden in de overeenkomst zijn onzakelijk  
Wij vergelijken de voorwaarden met de manier waarop bijvoorbeeld het pand of de schuldvorderingen, beschikbaar gesteld worden aan een willekeurige derde.
- De overeenkomst is tussen de gelieerde partijen (maatschappelijk) ongebruikelijk  
Wij toetsen of het ongebruikelijk is om die partij bijvoorbeeld een renteloze lening te geven.

Concluderen wij dat er sprake is van ongebruikelijk beschikbaar stellen, dan is er een voordeel dat u moet aangeven.

Is het beschikbaar stellen ongebruikelijk in het maatschappelijke verkeer? Dan geldt dit ook voor de verbonden persoon die bloed- of aanverwant in de rechte lijn is van:

- uzelf
- uw fiscale partner

Bloed- of aanverwanten in de rechte lijn zijn:

- kinderen en hun fiscale partners
- (pleeg)ouders
- (achter)kleinkinderen
- (over)grootouders

**Verwantschap eindigt na scheiding**

Als u bent gescheiden, dan vervalt uw verwantschap met de familie van uw ex-echtgenoot voor het beschikbaar stellen.

**Beschikbaar stellen aan een vennootschap waarin uzelf, uw fiscale partner of een andere met u verbonden persoon een aanmerkelijk belang had**

Was u in 2011 in gemeenschap van goederen getrouwd? Dan geeft u de helft aan van de inkomsten uit de bezittingen die u beschikbaar stelde aan een vennootschap waarin uzelf, uw fiscale partner of een andere met u verbonden persoon een aanmerkelijk belang had.

Was u niet in gemeenschap van goederen getrouwd en hoorden de bezittingen tot uw vermogen? Geef dan zelf deze inkomsten aan.

**Voorbeeld**

U bent niet in gemeenschap van goederen getrouwd en u hebt geld geleend aan een bv, waarvan u aandeelhouder bent. In dat geval moet u de inkomsten uit deze geldlening (rente) aangegeven. Bent u wel in gemeenschap van goederen getrouwd? En hebben u en uw echtgenoot een bezitting beschikbaar gesteld aan uw bv? Dan geven u en uw echtgenoot ieder de helft van de inkomsten uit het beschikbaar stellen aan.

2011

Tot en met 2010 was bepalend wie het bestuur voerde over de bezitting(en). Vanaf 1 januari 2011 is voor het aandeel in de bezitting(en) bepalend of u al dan niet in gemeenschap van goederen getrouwd bent.

Als u door deze wijziging (van bestuursbevoegde naar ieder de helft) een aandeel in de bezitting niet zelf meer beschikbaar stelt maar uw echtgenoot, dan schuift u dat deel van de bezitting door naar uw echtgenoot. Zie *Doorschuiven van het beschikbaar stellen*.

### **Afgewaardeerde vordering**

Had u een schuldvordering op een vennootschap waarin u een aanmerkelijk belang had? Of had u een schuldvordering op een met u verbonden persoon of samenwerkingsverband dat de bezitting gebruikte voor het behalen van winst of inkomsten uit overig werk? En hebt u deze schuldvordering afgewaardeerd ten laste van uw inkomsten uit overig werk of inkomsten uit beschikbaar gestelde bezittingen? Dan moet u in bepaalde situaties het bedrag van deze afwaardering aangeven als inkomsten uit overig werk.

**Meer informatie** Bel voor meer informatie over een afgewaardeerde vordering de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

### **Vervreemding of overbrenging van een afgewaardeerde vordering**

Had u een afgewaardeerde schuldvordering op een vennootschap waarin u een aanmerkelijk belang had? Of had u een afgewaardeerde schuldvordering op een met u verbonden persoon of samenwerkingsverband die dit vermogensbestanddeel gebruikte voor het behalen van winst of inkomsten uit overig werk? Dan wordt in bepaalde situaties het bedrag van de afwaardering tot het resultaat van werk gerekend. Dit geldt ook als de vordering is afgewaardeerd ten laste van de winst uit onderneming of het resultaat uit werk van een met u verbonden persoon.

**Meer informatie** Bel voor meer informatie over vervreemding of overbrenging van een afgewaardeerde vordering de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

### **Beëindiging beschikbaar stellen van bezittingen**

Stopte u met het beschikbaar stellen van bezittingen? Dan moet u belasting betalen over het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer en de boekwaarde (aanschafwaarde min afschrijvingen) van de activa en passiva op uw balans (dit is de boekwinst). Alleen als u gebruikmaakt van de mogelijkheid om door te schuiven, hoeft u geen belasting te betalen over de boekwinst. Zie *Doorschuiven van het beschikbaar stellen*.

U beëindigt het beschikbaar stellen in de volgende situaties:

- U verkoopt de bezitting.
- U overlijdt.
- U stelt uw bezitting beschikbaar aan iemand die geen verbonden persoon (meer) is.

- Degene aan wie u uw bezitting beschikbaar stelt, gebruikt dat niet meer voor het behalen van winst of inkomsten uit overig werk.
- U of de verbonden persoon heeft niet langer een aanmerkelijk belang in een vennootschap waaraan u uw bezitting beschikbaar stelt.

Ook als u emigreert moet u misschien belasting betalen over het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer en de boekwaarde van de activa en passiva op uw balans.

### **Doorschuiven van het beschikbaar stellen**

In sommige gevallen hoeft u geen boekwinst aan te geven bij de (gedeeltelijke) beëindiging van het beschikbaar stellen. Bijvoorbeeld als u het beschikbaar stellen doorschuift. Degene die uw activiteiten voortzet, gaat dan met dezelfde boekwaarden verder. U kunt dit samen met uw opvolger bij uw aangifte verzoeken.

### **Voorbeeld**

Na overlijden erven de erfgenamen de bezittingen. Als zij een bezitting beschikbaar blijven stellen aan dezelfde persoon onder dezelfde regels, dan kan er sprake zijn van doorschuiving. De erfgenamen moeten dan wel in het F-biljet vragen om doorschuiving.

Vanaf 1 januari 2011 kunt u niet doorschuiven naar uw eigen bv zonder de boekwinst aan te geven.

Was u of uw echtgenoot aanmerkelijkbelanghouder, maar is de vennootschap ontbonden? En zet u of uw echtgenoot de onderneming van de ontbonden vennootschap voort als eenmanszaak? Dan is op verzoek sprake van doorschuiving. Ditzelfde geldt als u of uw echtgenoot de onderneming van de ontbonden vennootschap voortzet als samenwerkingsverband, waarvan de winst is belast voor de inkomstenbelasting. De doorschuiving geldt ook voor de kosten-egaliseringsreserve, de herinvesteringsreserve en de voorzieningen die zijn gevormd volgens goed koopmansgebruik.

### **Verplicht doorschuiven aan de echtgenoot**

Stelde u een bezitting beschikbaar? En gaat door trouwen of door wijziging van de huwelijkse voorwaarden (door boedelvermenging) een deel van de bezitting over naar uw echtgenoot? Dan wordt het beschikbaar stellen van dat deel van de bezitting doorgeschoven naar uw echtgenoot.

### **Uitstel van betaling krijgen**

Soms eindigt het beschikbaar stellen zonder dat er geld vrijkomt om belasting te betalen. Deze belasting moet u betalen over het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer en de boekwaarde van de activa en passiva op uw balans. U krijgt dan onder bepaalde voorwaarden renteloos uitstel van betaling.

**Meer informatie** Bel voor informatie over uitstel van betaling de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.