

2018

Wanneer bent u kwalificerend buitenlands belastingplichtig?

Om in 2018 kwalificerend buitenlands belastingplichtige te zijn, moet u aan een aantal voorwaarden voldoen.

De voorwaarden zijn:

- U woonde in een EU-land, in Liechtenstein, Noorwegen, IJsland, Zwitserland, op Bonaire, Sint Eustatius of Saba.
- U betaalt over minimaal 90% van uw wereldinkomen in Nederland loon- of inkomstenbelasting (90%-eis). Wij helpen u dit te berekenen met deze aanvullende toelichting.
- U kunt bij uw definitieve aangifte over 2018 een ondertekende inkomensverklaring overleggen van de belastingdienst van uw woonland.

Wereldinkomen

Uw wereldinkomen is uw totale Nederlandse en niet-Nederlandse inkomsten samen. Dit is het inkomen dat u in of vanuit Nederland hebt, en daarbij opgeteld uw niet-Nederlandse inkomsten (bijvoorbeeld uw arbeidsinkomen of vermogen in een ander land dan Nederland).

Inkomen uit sparen en beleggen en inkomsten uit aanmerkelijk belang tellen mee

Bij het bepalen van de 90%-eis kijken wij niet alleen naar uw inkomen uit werk en woning. Uw inkomen uit sparen en beleggen en uw inkomsten uit aanmerkelijk belang tellen ook mee. Het kan dus zijn dat u over uw arbeidsinkomsten volledig in Nederland belasting betaalt. Maar dat u tóch niet aan de 90%-eis voldoet, omdat u bijvoorbeeld nog inkomen uit sparen en beleggen hebt, waarover u in Nederland geen belasting betaalt.

Voorbeeld berekening 90%-eis

U woont in Duitsland en werkt in Nederland. Uw inkomen uit Nederland is € 50.000. Over dit inkomen betaalt u volledig in Nederland belasting. U hebt geen ander inkomen in box 1.

U hebt een eigen woning in Duitsland. De negatieve inkomsten uit uw eigen woning in Duitsland zijn € 10.000. Deze negatieve inkomsten tellen niet mee bij de berekening van de 90%-eis.

Daarnaast hebt u een vermogen van € 275.000 in Duitsland in de vorm van spaartegoeden, aandelen en obligaties.

Volgens de Nederlandse regels hebt u recht op het heffingsvrij vermogen van € 30.000. Uw grondslag sparen en beleggen over uw vermogen in Duitsland is daarom € 245.000 (€ 275.000 - € 30.000).

Uw voordeel uit sparen en beleggen is € 8.962. U betaalt over dit Duitse vermogen geen belasting in Nederland. Daarnaast hebt u een Nederlands inkomen van € 50.000 waarover u in Nederland wel belasting betaalt.

Uw wereldinkomen is € 58.962 (€ 8.962 + € 50.000). U betaalt over 84,8% (€ 50.000 : € 58.962 x 100) van uw wereldinkomen in Nederland belasting. Dit is minder dan 90% van uw wereldinkomen. U voldoet dus niet aan de 90%-eis.

Wanneer gebruikt u deze aanvullende toelichting?

Met deze aanvullende toelichting berekent u of u voldoet aan de 90%-eis. Vul dit hulpmiddel eerst in voordat u verder gaat met het invullen van het formulier.

Uitleg bij deze aanvullende toelichting

Blijkt dat u kwalificerend buitenlands belastingplichtige bent? Dan moet u de gegevens uit dit hulpmiddel ook invullen in het formulier bij vraag 29 tot en met vraag 31. De nummering in deze aanvullende toelichting is gelijk aan de nummering in het formulier.

Waar in deze aanvullende toelichting 'formulier' staat, bedoelen wij het aangifte-formulier. Waar we het hebben over 'de toelichting' dan bedoelen we de toelichting bij die aangifte, niet deze aanvullende toelichting.

29 Specificatie voordeel sparen en beleggen voor de 90%-eis

Bij vraag 29a geeft u het voordeel uit sparen en beleggen voor de 90%-eis aan van uzelf. Had u in 2018 een fiscale partner? Vul dan bij vraag 29b de gegevens van uw fiscale partner in.

Toelichting bij vraag 29a

A: Waarde van uw bezittingen in box 3, belast in Nederland
 Bij letter A vermeldt u de waarde op 1 januari 2018 van uw bezittingen in box 3, belast in Nederland.

Het gaat om:

- (rechten op) onroerende zaken in Nederland die u had in 2018, bijvoorbeeld een tweede woning of een vakantiewoning
- winstrechten in Nederland

Let op!

Bij het bepalen van de waarde voor de 90%-eis moet u uitgaan van de eigendomsverhouding. Dit is bijvoorbeeld vastgelegd in de huwelijkse of partnersvoorwaarden. Als u voor 60% eigenaar bent van een onroerende zaak in Nederland, geeft u 60% van de waarde aan en 60% van de schulden.

B: Waarde van uw schulden in box 3, belast in Nederland

Bij letter B vermeldt u de waarde op 1 januari 2018 van uw schulden in box 3, belast in Nederland. Het gaat om schulden voor de bezittingen die u hebt aangegeven bij letter A. Voor de waarde van uw schulden gaat u uit van dezelfde eigendomsverhouding als de waarde van uw bezittingen.

Rekenhulp Voordeel sparen en beleggen

Vul deze rekenhulp in om uw voordeel uit sparen en beleggen te berekenen. Vul de uitkomst in bij vraag 29a, letter H. Had u in 2018 een fiscale partner? Gebruik deze rekenhulp dan ook voor vraag 29b, letter H.

U gebruikt de rekenhulp ook om het voordeel sparen en beleggen voor uw wereldinkomen te berekenen (vraag 30b, letter P). Voor uw fiscale partner is dit vraag 30d, letter P.

Grondslag sparen en beleggen. *Neem over van vraag 29a, letter G. Vult u de rekenhulp in voor uw partner? Neem dan over van vraag 29b, letter G. Vult u de rekenhulp in voor uw wereldinkomen? Neem dan over van 30a (voor uw partner: 30c).*

A

Grondslag schijf 1 *Neem over van A, maar vul maximaal € 70.800 in.*

B

Bereken 67% van B.

0,36% X

→

C

Bereken 33% van B.

5,38% X

→

D

Grondslag schijf 2 *Trek af: A min B, maar vul maximaal € 907.200 in.*

E

Bereken 21% van E.

0,36% X

→

F

Bereken 79% van E.

5,38% X

→

G

Grondslag schijf 3 *Trek af: A min B min E.*

H

Neem over van H.

5,38% X

→

I

Voordeel uit sparen en beleggen vóór correctie *Tel op: C + D + F + G + I. Vul de uitkomst bij J in bij vraag 29a, letter H (voor uw partner: vraag 29b, letter H). Hebt u de rekenhulp ingevuld voor uw wereldinkomen? Vul dan de uitkomst in bij 30b, letter P (voor uw partner: 30d, letter P).*

+
 J

Rekenhulp Tijdsevenredige berekening

Deze rekenhulp gebruikt u om vraag 29a, letter J in te vullen. Had u in 2018 een fiscale partner? Gebruik deze rekenhulp dan ook voor vraag 29b, letter J.

Correctie grondslag sparen en beleggen vanwege een tijdsevenredige berekening

Neem over van vraag 29a (of voor uw partner: 29b), letter I.

A

Waarde van uw bezittingen in box 3, belast in Nederland

Neem over van vraag 29a (of voor uw partner 29b), letter A.

B

Waarde van uw schulden in box 3, belast in Nederland

Neem over van vraag 29a (of voor uw partner 29b), letter B.

C

Trek af: B min C. Vul € 0 in als de uitkomst negatief is.

_____ -

→

D

Deel: A door D.

_____ :

E

Voordeel uit sparen en beleggen in Nederland vóór correctie

Neem over van vraag 29a (of voor uw partner 29b), letter H.

F

Vermenigvuldig: E met F. Vermindering voordeel uit sparen en beleggen in Nederland

Vul het bedrag van G in bij vraag 29a (of voor uw partner 29b), letter J.

_____ X

G

30 Specificatie van inkomsten belast in Nederland en het wereldinkomen

Bij vraag 30a en 30b specificieert u de inkomsten die belast zijn in Nederland en uw wereldinkomen. Had u in 2018 een partner? Vul dan bij vraag 30c en 30d de gegevens van uw partner in.

Toelichting bij vraag 30a

Gebruik de rekenhulp *Grondslag wereldinkomen* om vraag 30a in te vullen.

Rekenhulp Grondslag wereldinkomen

Deze rekenhulp gebruikt u om vraag 30a, letter F in te vullen. Had u in 2018 een fiscale partner? Gebruik deze rekenhulp dan ook voor vraag 30c, letter F.

Gebruik de informatie bij vraag 30a om letter A tot en met H van deze rekenhulp in te vullen. Ga hierbij uit van al uw bezittingen in box 3 op 1 januari 2018, in Nederland en buiten Nederland samen. Het gaat in dit geval om:

- bank- en spaartegoeden en premiedepots
- effecten (aandelen, obligaties, winstbewijzen en opties) die niet bij een aanmerkelijk belang horen, zoals het niet-vrijgestelde deel van uw groene beleggingen
- overige vorderingen, zoals uitgeleend geld en contant geld
Contant geld tot € 527 is vrijgesteld. Geef het bedrag aan dat boven deze vrijstelling uitkomt. Ook de waarde van cadeaubonnen en dergelijke hoort bij contant geld.
Had u heel 2018 een fiscale partner? Dan is de vrijstelling voor contant geld € 1.054. De vrijstelling geldt ook voor een minderjarig kind.
- (rechten op) onroerende zaken in Nederland en buiten Nederland, bijvoorbeeld een tweede woning of een vakantiewoning.
- het niet-vrijgestelde deel van uw kapitaalverzekeringen
- rechten op periodieke uitkeringen die niet in box 1 worden belast
- uw nettolijfrente of nettopensioen waarvoor geen vrijstelling geldt
- uw overige bezittingen, zoals:
 - het aandeel in een onverdeelde boedel
 - het aandeel in het vermogen van de Vereniging van Eigenaren (VvE)
 - virtuele betaalmiddelen, zoals bitcoins
 - de sanctie voor een nettolijfrente of nettopensioen vanwege een niet-toegestane handeling
 - winstrechten

Toelichting bij vraag 30b

Bij vraag 30b geeft u de inkomsten aan die zijn belast in Nederland en uw wereldinkomen. Welke inkomsten u hier in moet vullen, leest u in de toelichting bij de betreffende vragen van het formulier.

In de linkerkolom vult u de inkomsten in die belast zijn in Nederland. In de rechterkolom vult u het inkomen in uit Nederland en buiten Nederland samen (wereldinkomen).

B, D en S: U had loon of pensioen uit Nederland waarover Nederland geen belasting mag heffen

Had u in 2018 loon en/of pensioen uit Nederland waarover Nederland op grond van een belastingverdrag geen inkomstenbelasting mag heffen? Dan moet u het loon en/of pensioen toch opgeven bij B en D (in zowel de linkerkolom als de rechterkolom). Bij vraag 25a in het formulier moet u aangegeven over welke inkomsten Nederland geen inkomstenbelasting mag heffen. Dit bedrag vult u vervolgens in bij S.

Voorbeeld

U woont in Spanje. Uw inkomen bestaat uit € 15.000 aan Nederlands overheidspensioen en € 10.000 aan AOW-uitkering in Nederland. Op grond van het belastingverdrag tussen Nederland en Spanje mag Nederland geen belasting heffen over de AOW-uitkering. U hebt bij vraag 4 in het formulier € 25.000 ingevuld en bij vraag 15a in het formulier € 10.000. Bij letter D vult u nu € 25.000 in en bij letter S € 10.000. In de linkerkolom tellen hierdoor alleen de in Nederland belaste inkomsten van € 15.000 mee.

P: Voordeel uit sparen en beleggen, belast in Nederland (linkerkolom)
Neem bij letter P het bedrag over van vraag 29a, letter H, tenzij u ook bij letter I een bedrag hebt ingevuld. Hebt u bij vraag 29a, letter I een bedrag ingevuld? Trek dan het bedrag bij vraag 29a, letter J af van het bedrag bij vraag 29a, letter H. De uitkomst vult u hier in bij letter P in de linkerkolom.

P: Voordeel uit sparen en beleggen, wereldinkomen (rechterkolom)
Om de rechterkolom van letter P in te vullen, kunt u de rekenhulp *Voordeel sparen en beleggen* gebruiken.

Toelichting bij vraag 30c en 30d

Gebruik de informatie van vraag 30a en 30b om bij 30c en 30d de gegevens van uw partner in te vullen.

Let op! Bij het bepalen van de waarde moet u uitgaan van de eigendomsverhouding. Dit is bijvoorbeeld vastgelegd in de huwelijkse of partnersvoorwaarden.

Waarde van uw bezittingen in box 3, uit Nederland en buiten Nederland samen (wereldinkomen)

Waarde van uw schulden in box 3, uit Nederland en buiten Nederland samen (wereldinkomen)

Drempel

Trek af: B min C. Vul € 0 in als de uitkomst negatief is.

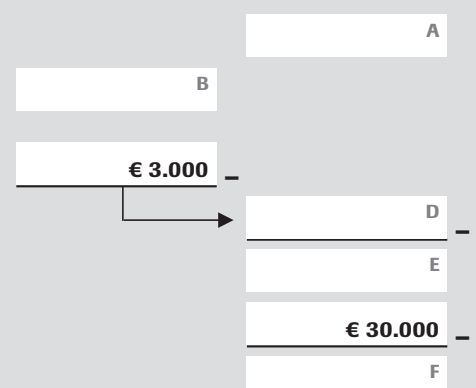
Trek af: A min D. **Rendementsgrondslag wereldinkomen**

Heffingsvrij vermogen

Trek af: E min F. **Grondslag sparen en beleggen wereldinkomen**

Vul de uitkomst bij letter F in bij vraag 20a.

Hebt u de rekenhulp ingevuld voor uw partner? Vul het bedrag van F dan in bij vraag 30c.



31 Berekening 90%-eis

Hebt u vraag 30 ingevuld?



Ja

Woonde u in 2018 in België en had u Nederlands inkomen?
Of woonde u in Suriname of op Aruba?



Nee

Vul vraag 31 in. Neem de gegevens over uit de aanvullende toelichting 'Hulpmiddel Berekening 90%-eis'.

▼ Nee

▼ Ja

U hoeft vraag 31 niet in te vullen. Ga naar vraag 32.

31a Hebt u vraag 30b ingevuld? *Neem de uitkomst van de berekening over uit de rekenhulp bij vraag 31a in de toelichting.*

31a %

31b Hebt u vraag 30d ingevuld? *Neem de uitkomst van de berekening over uit de rekenhulp bij vraag 31b in de toelichting.*

31b %

Let op! Vul vraag 31c alleen in als de uitkomst van 31a of 31b minder is dan 90%.

31c Is de uitkomst van vraag 31a of 31b minder dan 90%? *Neem dan de uitkomst over van de berekening uit de rekenhulp in de toelichting.*

31c %

31d Bestaat uw Nederlandse inkomen uitsluitend uit pensioen, lijfrente of een soortgelijke uitkering? En bent u in uw woonland wegens een laag inkomen geen inkomstenbelasting verschuldigd? *Kruis dan het hokje aan.*

31e Bestaat het Nederlandse inkomen van uw partner uitsluitend uit pensioen, lijfrente of een soortgelijke uitkering? En is hij in zijn woonland wegens een laag inkomen geen inkomstenbelasting verschuldigd? *Kruis dan het hokje aan.*

31 Berekening 90%-eis

Bij vraag 31 berekent u of u, of eventuele partner, of u samen voldoet aan de 90%-eis. Gebruik hiervoor de toelichting.

Is deze uitkomst 90 of meer? Dan voldoet u samen aan de 90%-eis en kunt u allebei kwalificerend buitenlands belastingplichtig zijn.