

2017

Hulpmiddel Berekening 90%-eis

Om in 2017 kwalificerend buitenlands belastingplichtige te zijn in de buitenlandse periode, moet u aan een aantal voorwaarden voldoen. Een belangrijke voorwaarde is dat u over minimaal 90% van uw wereldinkomen in Nederland belasting betaalt. U gaat uit van het inkomen over heel 2017. U moet dit al bepalen bij vraag 1e in het formulier. Met formulier bedoelen we het aangifte-formulier.

Vul dit hulpmiddel alleen in als u het vermoeden hebt dat u aan de 90%-eis voldoet en als u in de buitenlandse periode in een EU-land, in Liechtenstein, Noorwegen, IJsland, Zwitserland, op Bonaire, Sint Eustatius of Saba woonde of als u in Suriname of op Aruba woonde.

Let op!

Woonde u in 2017 in de buitenlandse periode in Suriname of op Aruba? Dan kunt u geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige zijn. Maar u hebt wel recht op bepaalde aftrekposten en heffingskortingen. Zie de toelichting op bladzijde 13. U hoeft alleen vraag 67a en vraag 67b van dit hulpmiddel in te vullen (rechterkolom).

Woonde u in 2017 in de buitenlandse periode in België en had u Nederlands inkomen? Dan hebt u toch recht op bepaalde aftrekposten en heffingskortingen. U hoeft hiervoor geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige te zijn. Zie de toelichting op bladzijde 13. Met toelichting bedoelen we de toelichting bij het aangifte formulier. U hoeft dan alleen vraag 67a en vraag 67b van dit hulpmiddel in te vullen (rechterkolom).

Hoe vult u dit hulpmiddel in?

Met deze aanvullende toelichting berekent u of u voldoet aan de 90%-eis. U moet dit al bepalen bij vraag 1e in het formulier. Vul het hulpmiddel *Berekening 90%-eis* eerst in voordat u verder gaat met het invullen van uw verzoek of wijziging voorlopige aanslag. Want alleen dan weet u of u kwalificerend buitenlands belastingplichtige kunt zijn.

Als hulpmiddel hebben wij vraag 66, vraag 67, vraag 68 en vraag 69 uit het formulier ook in deze aanvullende toelichting opgenomen. Voor het invullen van deze vragen kunt u gebruikmaken van de toelichting en rekenhulpen hierna.

Had u in 2017 een partner? Gebruik deze aanvullende toelichting dan ook voor zijn inkomensgegevens.

Let op!

Bent u in 2017 in de buitenlandse periode kwalificerend buitenlands belastingplichtige? Dan moet u de gegevens uit het hulpmiddel *Berekening 90%-eis* ook invullen in het formulier bij vraag 66, vraag 67, vraag 68 en vraag 69. Om het invullen van het formulier te vereenvoudigen, is de nummering van de onderdelen in deze aanvullende toelichting gelijk aan de vraagnummers in het formulier.

Voorwaarden kwalificerende buitenlandse belastingplicht

U bent kwalificerend buitenlands belastingplichtige in de buitenlandse periode als u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- U woonde in de buitenlandse periode 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). U kunt dit berekenen met deze aanvullende toelichting.

Let op!

Voldeet u niet aan de 90%-eis? Dan voldoet u misschien toch aan de voorwaarden om kwalificerend buitenlands belastingplichtige te zijn. Het gaat om 2 situaties:

- Door het inkomen van de persoon die uw fiscale partner zou kunnen zijn (als u beiden binnenlands belastingplichtig zou zijn), bij uw inkomen op te tellen, kunt u alsnog voldoen aan de 90%-eis. Zie *Fiscale partner en kwalificerende buitenlandse belastingplicht* op bladzijde 13 van de toelichting.
- U kreeg in 2017 een pensioen, lijfrente of soortgelijke uitkering en u kunt aannemelijk maken dat u door de geringe hoogte van uw inkomen in uw woonland geen inkomstenbelasting verschuldigd bent.
- U kunt bij uw definitieve aangifte over 2017 een inkomensverklaring overleggen van de belastingdienst van u woonland. Zie *Inkomensverklaring van de belastingdienst van uw woonland* op bladzijde 13 van de toelichting.

Wereldinkomen

Uw wereldinkomen is uw totale Nederlandse en niet-Nederlandse inkomen 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 toch 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 € 25.000. Uw grondslag sparen en beleggen over uw vermogen in Duitsland is daarom € 250.000 (€ 275.000 - € 25.000). U berekent het voordeel uit sparen en beleggen over deze grondslag als volgt:

- In schijf 1:

Voor 67% van € 75.000 (€ 50.250) geldt het percentage 1,63%
= € 819.

Voor 33% van € 75.000 (€ 24.750) geldt het percentage 5,39%
= € 1.334.

- In schijf 2:

Voor 21% van € 175.000 (€ 36.750) geldt het percentage 1,63%
= € 599.

Voor 79% van € 175.000 (€ 138.250) geldt het percentage 5,39%
= € 7.452.

Uw voordeel uit sparen en beleggen is: € 819 + € 1.334 + € 599 + € 7.452 = € 10.204. 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 € 60.204 (€ 10.204 + € 50.000). U betaalt over 83% (€ 50.000 : € 60.204 x 100) van uw wereldinkomen in Nederland belasting. Dit is minder dan 90% van uw wereldinkomen. U voldoet niet aan de 90%-eis.

Let op!

Voldoet u niet aan de 90%-eis? Dan voldoet u misschien toch aan de voorwaarden om kwalificerend buitenlands belastingplichtige te zijn. Zie *Voorwaarden kwalificerende buitenlandse belastingplicht* op bladzijde 1 van deze aanvullende toelichting.

66 Specificatie voordeel uit sparen en beleggen voor de 90%-eis

Let op!

Woonde u in 2017 in Suriname of op Aruba? Dan hoeft u vraag 66 niet in te vullen. Ga naar vraag 67.

Bij vraag 66a en vraag 66b geeft u het voordeel uit sparen en beleggen voor de 90%-eis aan van uzelf. Had u in 2017 een partner? Vul dan bij vraag 68a en vraag 68b de gegevens van uw partner in.

U kunt de toelichting en de rekenhulp hierna gebruiken om de gegevens van uzelf en de gegevens van uw partner in te vullen. U maakt dan 2 berekeningen: 1 voor uzelf en 1 voor uw partner.

Toelichting bij vraag 66a

Uw inkomsten in box 3, binnenlandse periode

A: Waarde van uw bezittingen in box 3, binnenlandse periode

Bij letter A vermeldt u de waarde op 1 januari 2017 van uw bezittingen in box 3, binnenlandse periode. Meer hierover leest u in de toelichting bij vraag 34.

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 bijvoorbeeld 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, binnenlandse periode

Bij letter B vermeldt u de waarde op 1 januari 2017 van uw schulden in box 3, belast in Nederland. Meer hierover leest u in de toelichting bij vraag 35.

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.

C: Drempel

Van uw schulden mag u alleen het deel aftrekken dat uitkomt boven de drempel. De drempel voor schulden is € 3.000. Had u heel 2017 een partner? Dan is de drempel voor uw partner ook € 3.000.

Hebt u een bedrag ingevuld bij letter B? Vul dan € 3.000 in bij letter C.

D: Trek af: B min C

Het verschil tussen uw schulden en de drempel vult u in bij letter D. Is de uitkomst negatief? Vul dan € 0 in.

E: Rendementsgrondslag box 3, binnenlandse periode

Bereken bij letter E uw rendementsgrondslag in box 3. Dit is de waarde van uw bezittingen (letter A) min uw aftrekbare schulden (letter D) op 1 januari 2017.

F: Heffingsvrij vermogen, binnenlandse periode

Een vast bedrag van uw vermogen (uw bezittingen min uw schulden) is vrijgesteld van belasting. Dat is het heffingsvrij vermogen. Het heffingsvrij vermogen is € 25.000. Had u heel 2017 een partner? Dan is het heffingsvrij vermogen voor uw partner ook € 25.000.

Hebt u een bedrag ingevuld bij letter E? Vul dan € 25.000 in bij letter F.

G: Grondslag sparen en beleggen, binnenlandse periode

De grondslag sparen en beleggen is de waarde van uw bezittingen min uw schulden na aftrek van uw heffingsvrij vermogen. Is de uitkomst negatief? Vul dan € 0 in en ga verder met vraag 66b. Is de grondslag sparen en beleggen groter dan € 0, ga dan door met letter H.

H: Voordeel uit sparen en beleggen vóór correctie, binnenlandse periode (rekenhulp)

Gebruik de rekenhulp bij vraag 66a en vraag 66b, letter H, om uw *Voordeel uit sparen en beleggen vóór correctie* te berekenen.

I: Voordeel uit sparen en beleggen herleid over NL-periode
 Het voordeel uit sparen en beleggen wordt herleid naar de binnenlandse periode. Gebruik de rekenhulp binnenlandse periode vraag 66a, letter I. Vul dit bedrag ook in bij letter L (voordeel uit sparen en beleggen 90%-eis, binnenlandse periode) als u letter J en letter K niet hoeft in te vullen, omdat u in de Nederlandse periode geen (rechten op) onroerende zaken buiten Nederland had.

K: Vermindering vanwege elders belaste (rechten op) onroerende zaken buiten Nederland.
 Gebruik hiervoor de rekenhulp binnenlandse periode bij vraag 66a letter K. Vul K alleen in als u ook bij J iets hebt ingevuld.

J: Elders belaste (rechten op) onroerende zaken buiten Nederland

Had u in de Nederlandse periode (rechten op) onroerende zaken buiten Nederland? Lees dan de informatie bij vraag 63i in de toelichting. Gebruik de rekenhulp binnenlandse periode bij vraag 66a letter J. Had u in de Nederlandse periode geen (rechten op) onroerende zaken buiten Nederland? Dan hoeft u letter J en letter K niet in te vullen. Ga door met letter L.

L: Voordeel uit sparen en beleggen 90%-eis, binnenlandse periode
 Gebruik de rekenhulp binnenlandse periode vraag 66a, letter L.

Rekenhulp bij vraag 66a en vraag 66b, letter H

Voordeel uit sparen en beleggen in Nederland vóór correctie

Voor de binnenlandse periode? Gebruik deze rekenhulp dan ook voor vraag 66a, letter G.
 Voor de buitenlandse periode? Gebruik deze rekenhulp dan ook voor vraag 66b, letter G voor de buitenlandse periode.
 Had u heel 2017 een fiscale partner? Gebruik deze rekenhulp dan ook voor vraag 68a, letter H binnenlandse periode en vraag 68b voor de buitenlandse periode.

Grondslag sparen en beleggen. Neem over van vraag 66a, letter G voor de binnenlandse periode en vraag 66b, letter G voor de buitenlandse periode.

Let op! Had u heel 2017 een fiscale partner? Neem dan over van vraag 68a, letter G voor de binnenlandse periode en vraag 68b, letter G voor de buitenlandse periode.

Grondslag schijf 1 Neem over van A, maar vul maximaal € 75.000 in.

Bereken 67% van B.

Bereken 33% van B.

Grondslag schijf 2 Trek af: A min B, maar vul maximaal € 975.000 in.

Bereken 21% van E.

Bereken 79% van E.

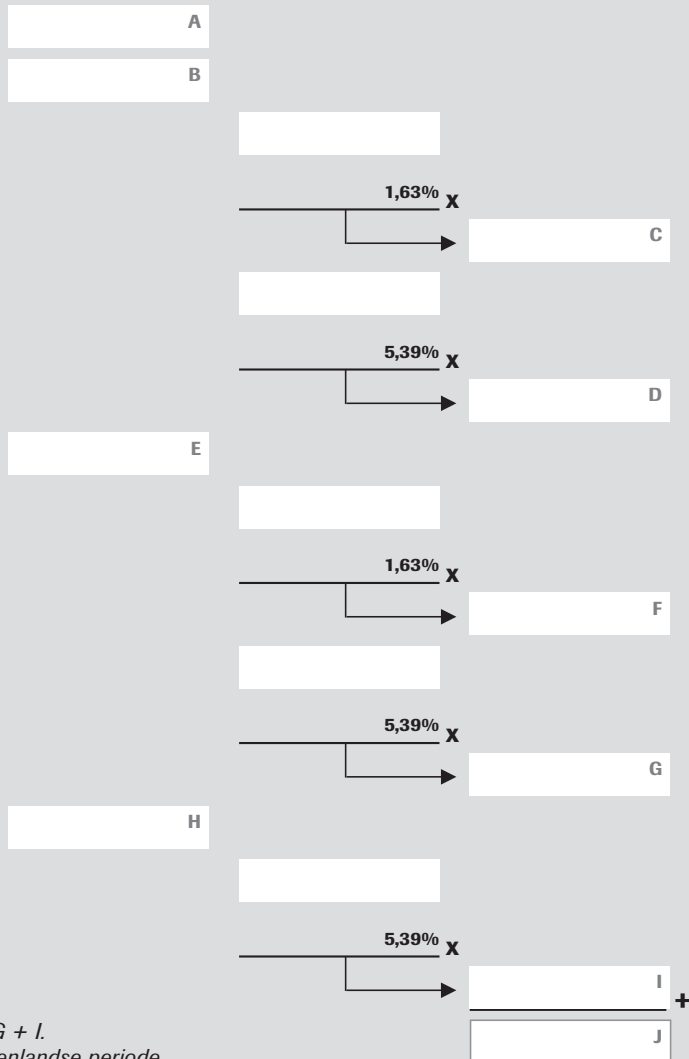
Grondslag schijf 3 Trek af: A min B min E.

Neem over van H.

Voordeel uit sparen en beleggen vóór correctie Tel op: C + D + F + G + I.

Vul de uitkomst bij J in bij vraag 66a, letter H in het formulier voor uw binnenlandse periode (voor uw fiscale partner is vraag 68a, letter H).

Let op! Hebt u de rekenhulp ingevuld met de gegevens uit uw buitenlandse periode? Vul de uitkomst bij J dan in bij vraag 66b, letter H in het formulier (voor uw fiscale partner is vraag 68a, letter H).



Rekenhulp bij binnenlandse periode vraag 66a, letter I, K en L

Had u heel 2017 een fiscale partner? Gebruik deze rekenhulp dan ook voor vraag 68a, letter I, K en L binnenlandse periode.

Voordeel uit sparen en beleggen vóór vermindering

Neem over van vraag 66a, letter H uit het formulier.

A

Aantal volle maanden binnenlandse periode

Lees de toelichting bij 4b. Vul hier het aantal hele maanden in dat u in Nederland hebt gewoond.

B

Bereken: deel B door 12.

12

:

Voordeel uit sparen en beleggen herleid over NL-periode

Bereken: vermenigvuldig A met C. Vul de uitkomst bij D in bij vraag 66a, letter I in het formulier.

C

x

D

Elders belaste (rechten op) onroerende zaken buiten Nederland

Gebruik hiervoor de rekenhulp bij binnenlandse periode vraag 66a, letter J hieronder.

E

Grondslag sparen en beleggen. Neem over van vraag 66a, letter G.

F

Vermindering vanwege elders belaste (rechten op) onroerende zaken buiten NL

Bereken: deel E door F, en vermenigvuldig dit met D. Vul de uitkomst bij G in bij vraag 66a, letter K in het formulier.

G

Voordeel uit sparen en beleggen 90% eis binnenlandse periode

Bereken: D min G. Vul de uitkomst bij H in bij vraag 66a, letter L in het formulier.

H

Rekenhulp bij binnenlandse periode vraag 66a, letter J

Ga bij het invullen van deze rekenhulp uit van de waarden van het juridisch eigendom.

Had u heel 2017 een fiscale partner? Gebruik deze rekenhulp dan ook voor vraag 68a, letter J binnenlandse periode

Waarde van schulden voor onroerende zaken in de binnenlandse periode op 1 januari 2017

A

Totaal waarde van de schulden op 1 januari 2017

B

Bereken: A delen door B.

C

Drempel: Vul in €3.000.

D

Schuldendrempel voor buitenlandse bezittingen. Bereken C keer D.

E

x

Waarde van de (rechten op) onroerende zaken in het buitenland op 1 januari 2017

F

Waarde van schulden voor onroerende zaken in het buitenland op 1 januari 2017

Neem over van A.

G

Schuldendrempel voor buitenlandse bezittingen. Neem over van E.

H

Bereken G min H.

I

Waarde bezittingen min schulden op 1 januari 2017. Bereken F min I.

Vul de uitkomst bij J in bij vraag 66a, letter J in het formulier.

J

Vraag 67 Specificatie van inkomsten belast in Nederland en het wereldinkomen van uzelf

Vul vraag 67 in voor uzelf. Had u in 2017 een partner? Vul dan ook vraag 69 in. U kunt de toelichting en de rekenhulp hiervoor gebruiken om de gegevens van uzelf en de gegevens van uw partner in te vullen. U maakt 2 berekeningen: 1 voor uzelf en 1 voor uw partner. In de linkerkolom zijn de vraagnummers van het formulier overgenomen. Voor meer informatie kunt u kijken naar de toelichting bij de desbetreffende vraag.

Let op!

Woonde u in 2017 in Suriname of op Aruba? Of woonde u in 2017 in België en had u Nederlands inkomen, maar kunt u geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige zijn? Dan hoeft u alleen vraag 67a en vraag 67b in te vullen. Vermeld bij deze vragen alleen uw wereldinkomen (rechterkolom). Ga daarna verder met vraag 71.

Bij vraag 67a en vraag 69a

Bij vraag 67a berekent u uw grondslag sparen en beleggen uit Nederland en buiten Nederland samen. Dit noemen wij uw wereldinkomen in box 3. Het gaat hier om al uw bezittingen en schulden in box 3, uit Nederland en buiten Nederland samen.

Gebruik de rekenhulp en de toelichting hierna om uw *Grondslag sparen en beleggen wereldinkomen* te berekenen.

Had u in 2017 een partner? Vul dan ook vraag 69 in. U kunt de toelichting en rekenhulp hierna gebruiken voor de gegevens van uzelf en de gegevens van uw partner. U maakt dan 2 berekeningen: 1 voor uzelf en 1 voor uw partner.

Let op!

Het gaat hier niet alleen om (rechten op) onroerende zaken of winstrechten. Het gaat om alle bezittingen en schulden in box 3 die inwoners van Nederland moeten aangeven. Meer hierover leest u hierna in de toelichting bij de rekenhulp.

Rekenhulp bij vraag 67a en vraag 69a Grondslag sparen en beleggen wereldinkomen

Had u heel 2017 een fiscale partner? Gebruik deze rekenhulp dan ook voor vraag 69a.

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

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

Bereken B min C. Vul € 0 in als de uitkomst negatief is.

Bereken A min D. **Rendementsgrondslag wereldinkomen**

Heffingsvrij vermogen

Bereken E min F. **Grondslag sparen en beleggen wereldinkomen**

Vul de uitkomst bij letter F in bij vraag 67a in het formulier.

Let op! Hebt u de rekenhulp ingevuld met de gegevens van uw fiscale partner?

Vul de uitkomst bij letter F dan in bij vraag 69a in het formulier.

Toelichting bij de rekenhulp bij vraag 67a en vraag 69a Grondslag sparen en beleggen wereldinkomen

A: Waarde van uw bezittingen in box 3, uit Nederland en buiten Nederland samen

Bij letter A in de rekenhulp vult u de totale waarde in van uw bezittingen in box 3, in Nederland en buiten Nederland samen. Het gaat om de waarde van de bezittingen die u had op de peildatum 1 januari 2017.

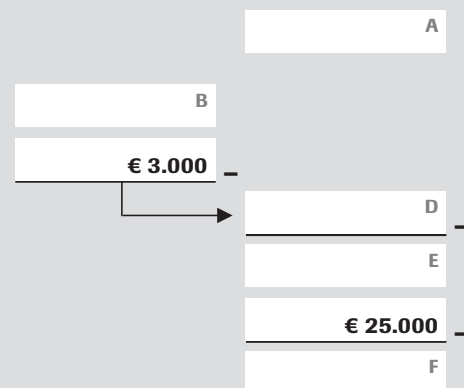
Het gaat om:

- 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 € 522 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 2017 een partner? Dan is de vrijstelling voor contant geld € 1.044. De vrijstelling voor contant geld tot maximaal € 522 geldt ook voor een minderjarig kind.

- (rechten op) onroerende zaken in Nederland en buiten Nederland, bijvoorbeeld een tweede woning of een vakantiewoning. Meer hierover leest u in de toelichting bij vraag 34e en vraag 34f.
- 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



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 partner voorwaarden. Als u bijvoorbeeld voor 60% eigenaar bent van een onroerende zaak in Nederland, geeft u 60% van de waarde aan en 60% van de schulden.

Meer informatie over bezittingen die inwoners van Nederland moeten aangeven in box 3 vindt u op belastingdienst.nl.

B: Waarde van uw schulden in box 3, uit Nederland en buiten Nederland samen

Bij letter B vermeldt u de waarde op 1 januari 2017 van uw schulden in box 3, belast in Nederland en buiten Nederland samen. Het gaat om de 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.

C: Drempel

Van uw schulden mag u alleen het deel aftrekken dat uitkomt boven de drempel. De drempel voor schulden is € 3.000. Had u heel 2017 een partner? Dan is de drempel voor uw partner ook € 3.000.

Hebt u een bedrag ingevuld bij letter B? Vul dan € 3.000 in bij letter C.

Het verschil tussen uw schulden en de drempel vult u in bij letter D. Is de uitkomst negatief? Vul dan € 0 in.

E: Rendementsgrondslag box 3, wereldinkomen

Bereken bij letter E uw rendementsgrondslag in box 3. Dit is de waarde van uw bezittingen (letter A) min uw aftrekbare schulden (letter D) op 1 januari 2017. Van deze rendementsgrondslag mag u het heffingsvrij vermogen aftrekken.

Heffingsvrij vermogen

Een vast bedrag van uw vermogen (uw bezittingen min uw schulden) is vrijgesteld van belasting. Dat is het heffingsvrij vermogen. Het heffingsvrij vermogen is € 25.000.

Had u heel 2017 een partner? Dan is het heffingsvrij vermogen voor uw partner ook € 25.000.

F: Grondslag sparen en beleggen wereldinkomen

De grondslag sparen en beleggen is de waarde van uw bezittingen min uw schulden na aftrek van uw heffingsvrij vermogen.

Is de uitkomst negatief? Vul dan € 0 in. Vul de uitkomst bij letter F van de rekenhulp in bij vraag 67a in het formulier. Hebt u de rekenhulp ingevuld met de gegevens van uw partner? Vul de uitkomst bij letter F van de rekenhulp dan in bij vraag 69a in het formulier.

Bij vraag 67b en vraag 69b

Bij vraag 67b geeft u de inkomsten aan die zijn belast in Nederland en uw wereldinkomen.

- 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). Had u in 2017 een partner? Vul dan ook vraag 69b in.

U kunt de toelichting en rekenhulp hierna gebruiken voor de gegevens van uzelf en de gegevens van uw partner. U maakt dan 2 berekeningen: 1 voor uzelf en 1 voor uw partner.

Let op!

Woonde u in 2017 in Suriname of op Aruba? Of woonde u in 2017 in België en had u Nederlands inkomen, maar kunt u geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige zijn? Dan hoeft u alleen uw wereldinkomen in te vullen bij vraag 67a en vraag 67b (rechterkolom). Ga daarna verder met vraag 71.

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

Had u in 2017 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 65a hebt 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 € 25.000 ingevuld en bij vraag 15a € 10.000. Bij letter D vult u nu € 25.000 in en bij letter S € 10.000. In de linker kolom tellen hierdoor alleen de in Nederland belaste inkomsten van € 15.000 mee.

Rekenhulp bij vraag 67, letter P

Voordeel uit sparen en beleggen wereldinkomen (rechterkolom)

Had u heel 2017 een fiscale partner die buitenlands kwalificerend belastingplichtig was?

Gebruik deze rekenhulp dan ook voor vraag 69d, letter P.

Grondslag sparen en beleggen wereldinkomen

Neem over van vraag 67a.

Let op! Vult u de rekenhulp in met de gegevens van uw fiscale partner?

Neem dan over van vraag 69a.

A

B

Grondslag schijf 1 Neem over van A, maar vul maximaal € 75.000 in.

Bereken 67% van B.

1,63% X

C

Bereken 33% van B.

5,39% X

D

Grondslag schijf 2 Trek af: A min B, maar vul maximaal € 975.000 in.

E

Bereken 21% van E.

1,63% X

F

Bereken 79% van E.

5,39% X

G

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

H

Neem over van H.

5,39% X

I +

Voordeel uit sparen en beleggen wereldinkomen. Tel op: C + D + F + G + I.

Vul de uitkomst bij J in bij vraag 67b, letter P in het formulier (rechterkolom).

Let op! Hebt u de rekenhulp ingevuld met de gegevens van uw fiscale partner?

Vul de uitkomst bij J dan in bij vraag 69b, letter P in het formulier (rechterkolom).

J

P: Voordeel uit sparen en beleggen, belast in Nederland (linkerkolom)

Het voordeel uit sparen en beleggen belast in Nederland (linkerkolom) is het voordeel uit sparen en beleggen voor de binnenlandse periode en de buitenlandse periode samen. Dit betekent dat u deze twee ingevulde bedragen bij elkaar moet optellen. Het gaat om de bedragen die zijn ingevuld bij vraag 66a, letter L en vraag 66b, letter K samen. Hebt u geen bedrag bij deze vragen ingevuld, vul dan 0 in.

Had u in 2017 een partner? Ga dan uit van de bedragen bij vraag 68a, letter L en vraag 68b, letter K.

P: Voordeel uit sparen en beleggen, wereldinkomen (rechterkolom)

Bij letter P in de rechterkolom van vraag 67b berekent u het *Voordeel en sparen en beleggen over uw grondslag sparen en beleggen wereldinkomen*. U hebt deze grondslag al berekend bij vraag 67a.

Gebruik de rekenhulp op deze pagina om het voordeel uit sparen en beleggen over deze grondslag te berekenen.

U kunt deze rekenhulp ook gebruiken voor de gegevens van uw partner (vraag 69a, letter P rechterkolom).