

2014

Bijverdiensten of opbrengsten als freelancer, gastouder, artiest of beroepssporter

Werkte u in 2014 als freelancer of gastouder of had u bijverdiensten? Stelde u een bezitting, bijvoorbeeld een pand, beschikbaar aan uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner? En behaalde deze personen hiermee winst uit onderneming 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 bezittingen op de balans en over buitengewone beloningen ('lucratief belang').

Let op!

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

Huishoudelijk werkzaamheden voor anderen

Uw opbrengsten uit werk in de huishouding bij een ander, moet u aangeven. Werkte u 3 dagen per week of minder in de huishouding? Dan geeft u de opbrengsten aan bij resultaat uit overig werk. Hier vermeldt u ook de aftrekbare kosten. Werkte u meer dan 3 dagen per week in de huishouding van dezelfde persoon? Dan geeft u de opbrengsten aan als 'Loon en ziektebewijzingen'. U kunt dan geen kosten aftrekken.

Persoonsgebonden budget (PGB)

Zorgde u voor iemand, bijvoorbeeld een familielid? En kreeg u daarvoor een vergoeding vanuit een persoonsgebonden budget? Dan is het verschil tussen de vergoeding en de aftrekbare kosten uw resultaat 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 als resultaat uit overige werk. U vermeldt daar ook de aftrekbare kosten. 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 uit onderneming of resultaat uit overig werk.

Was uw beloning lager dan € 5.000? Dan is uw beloning vrijgesteld. Uw fiscale partner mag deze beloning niet aftrekken van zijn winst uit onderneming of resultaat uit overig werk.

Vermogensbeheer waarvoor u meer werkzaamheden uitvoerde dan normaal

De volgende situaties kunnen ook 'resultaat 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 deze situaties 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 resultaat uit overig werk.

Om welke soorten beloningen gaat het?

Aandelen

Het gaat om aandelen in een vennootschap die verschillende soorten aandelen heeft. De aandelen moeten voldoen aan één van de volgende voorwaarden:

- Het zijn aandelen die in de winstdeling zijn achtergesteld
 - De geplaatste nominale waarde van deze aandelen is minder dan 10% van het totale geplaatste nominale aandelenkapitaal van de vennootschap.
- Het zijn aandelen met een preferentie van ten minste 15% dividend per jaar.

Vorderingen

Het gaat om vorderingen waarvan het rendement voor ten minste 15% afhankelijk is van management- of aandeelhoudersdoelen op het moment dat u de vordering kreeg.

Vermogensrechten

Het gaat om vermogensrechten die economisch vergelijkbaar zijn met de hiervoor genoemde aandelen en vorderingen

2014

(bijvoorbeeld winstbewijzen). Hieronder vallen ook overige rechten of verplichtingen waarvan het waardeverloop voor ten minste 15% afhankelijk is van management- of aandeelhoudersdoelen. Zie bij *Vorderingen*.

Schulden

Het gaat om schulden die u hebt om bijvoorbeeld een vermogensbestanddeel te financieren. Deze schulden kunnen u worden kwijtgescholden. Bijvoorbeeld als een bepaald rendement niet wordt behaald.

Buitengewone beloning of aanmerkelijk belang

Hield een vennootschap waarin u een aanmerkelijk belang had deze vermogensbestanddelen? En deelde de vennootschap het rendement in een kalenderjaar voor ten minste 95% aan u uit? Dan mag u ervoor kiezen om dit rendement aan te geven als winst uit aanmerkelijk belang.

Meer informatie Voor meer informatie over buitengewone beloningen belt u de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

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 opbrengsten dan niet aangeven. De fiscale partner die de opbrengsten aangeeft, mag de gemaakte kosten aftrekken.

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

- Het huurbedrag dat u in 2014 kreeg, was niet hoger dan € 4.748. 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.

Let op!

Opbrengsten 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.

Zakelijke woning

Als u in 2014 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 (woningwaarde). 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:

- Bepaal de WOZ-waarde van het woongedeelte.
- Zoek in de 'Tabel woningforfait' het percentage op dat bij de waarde van het woongedeelte hoort.
- Vermenigvuldig de waarde van het woongedeelte met dit percentage.

Tel de uitkomst bij uw opbrengsten uit overig werk.

Let op!

U moet uitgaan van de WOZ-waarde met waardepeildatum 1 januari 2013. Deze WOZ-waarde staat op de WOZ-beschikking die u begin 2014 van uw gemeente hebt gekregen.

Gebruik de tabel op bladzijde 6 om uw woningforfait te bepalen.

Opbrengsten uit werkzaamheden via internet

Soms is het lastig te bepalen welke activiteiten via internet slechts een hobby zijn of dat er sprake is van bijverdiensten of winst uit onderneming. Kijk daarom voor informatie van werkzaamheden via internet en voorbeelden daarvan op www.belastingdienst.nl.

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 aftrekbeperking. 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

2014

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 strafvervolgning 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 het totaal van uw winst uit onderneming, belastbaar loon (inkomsten uit loondienst, pensioen en uitkeringen) en belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden, in de werkruimte verdienen. Ook moet u minimaal 70% van die inkomsten in of vanuit de werkruimte verdienen.
- Als u wel ergens anders over werkruimte beschikt, moet u minimaal 70% van het totaal van uw winst uit onderneming, belastbaar loon (inkomsten uit loondienst, pensioen en uitkeringen) en belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden verdienen in de werkruimte waarvoor u de kosten wilt aftrekken.

Deels aftrekbare kosten

Deels aftrekbare kosten zijn bijvoorbeeld:

- verhuiskosten als u om een zakelijke reden die kosten maakte
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 heffingsvrij vermogen. Bijvoorbeeld: u hebt voor uw inkomsten uit overig werk een afzonderlijke garage (geen onderdeel van de 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 de kosten aftrekken van het deel dat u zakelijk gebruikte. Het gaat hier om het deel van de huurprijs en eventuele andere huurderslasten.

Kosten met een drempel

Voor sommige kosten geldt een drempel van € 4.400. 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 € 4.400 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 € 4.400.

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

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

Had u resultaat 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 uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner? Of aan een samenwerkingsverband waarvan uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner deel uitmaakte? Of aan een vennootschap waarin uzelf, uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner een aanmerkelijk

2014

belang had? 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.
 - 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 uw fiscale partner, aan de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner die de bezittingen gebruikten om winst uit onderneming of resultaat uit overig werk te behalen? Of aan bepaalde vennootschappen of samenwerkingsverbanden waarvan u, uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner deel uitmaakten? 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 2014 met uw werk gestart? Of hebt u in 2014 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 (hoofddlijnen)* hierna of u het pand helemaal of deels als zakelijk moet beschouwen. U bent niet altijd vrij in uw keuze. Zie *Schema gebruik pand (hoofddlijnen)*.

Waar moet u op letten bij uw keuze?

Kiest u voor zakelijk vermogen? En stijgt het pand in waarde? Dan is het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer en 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 verbouwkosten voor het pand zijn aftrekbaar.

Kiest u voor privévermogen? Dan moet u de waarde op

1 januari 2014 van dat pand opgeven als vermogen in box 3.

U mag dan geen onderhouds- en verbouwkosten aftrekken.

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* en *Pand helemaal zakelijk, lening ook zakelijk*.

U gebruikte het pand deels zakelijk

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

Schema gebruik pand (hoofddlijnen)



2014

Juridische splitsing

Juridisch splitsen betekent dat een pand bouwkundig splitsbaar is, zodat 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

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. Zie *Pand administratief splitsen*.

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 de aankoop van het pand heb afgesloten ook als zakelijk beschouwen. Voor welke waarde u het pand moet aangeven, leest u bij *Boekwaarde bezittingen en schulden*.

Pand helemaal privé: aangeven in box 3

Beschouwt u het hele pand als privé? Dan moet u het woongedeelte aangeven als eigen woning (box 1). Is het gedeelte van het pand dat u voor uw werk gebruikte, zelfstandig? Als u voor dat deel voldoet aan bepaalde voorwaarden, moet u de waarde van dat gedeelte aangeven in box 3. De voorwaarden zijn:

- u beschikte elders over een werkruimte
In deze werkruimte verdiende u ten minste 70% van het totaal van uw winst uit onderneming, belastbaar loon (inkomsten uit loondienst, pensioen en uitkeringen) en belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden.
- u beschikte niet elders over een werkruimte
U verdiende ten minste 30% van uw winst uit onderneming, belastbaar loon (inkomsten uit loondienst, pensioen en uitkeringen) en belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden in deze werkruimte, en 70% vanuit deze werkruimte.

U moet ook een evenredig deel van de schuld voor de aankoop 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 2014 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

2014

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 2013. Deze waarde staat op de WOZ-beschikking die u begin 2014 van uw gemeente hebt gekregen.

Gebruik de tabel om uw woningforfait te bepalen.

Tabel woningforfait

Woningwaarde		Forfait
meer dan	niet meer dan	
-	€ 12.500	0,95%
€ 12.500	€ 25.000	1,20%
€ 25.000	€ 50.000	1,35%
€ 50.000	€ 75.000	1,50%
€ 75.000	€ 1.040.000	1,70%
€ 1.040.000	-	€ 17.850 + 2,05% van de waarde van de woning boven € 1.040.000

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. Zie *Inkomsten uit het beschikbaar stellen van bezittingen in de toelichting bij de aangifte*. 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 uw fiscale partner, aan de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner of aan bepaalde vennootschappen of samenwerkingsverbanden waarvan u, uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner deel uitmaakten? 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 2014 is de boekwaarde op 31 december 2013. Dit geldt zowel bij het beschikbaar stellen van bezittingen als bij resultaat uit overig werk. Startte u met het werk op of na 1 januari 2014? 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 2014 tegen een normale zakelijke prijs gekocht? Dan gaat het om de aanschafwaarde. Op de einddatum (meestal 31 december 2014) 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 2014 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.

Boekwaarde pand inclusief ondergrond

Afschrijving bij resultaat uit overig werk of beschikbaar stellen van bezittingen 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 2014 bezittingen bij uw freelance-inkomsten of bijverdiensten? Of stelde u deze beschikbaar? Dan moet u hiervan de boekwaarde op 1 januari 2014 aangeven. Duurden deze activiteiten het hele jaar? Vermeld dan ook de boekwaarde op 31 december 2014.

Stopte u in 2014 uw werk? Of stopte u in 2014 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 *Hebt u als erfgenaam een werkzaamheid van een overledene (mede) voortgezet?*

Hebt u als erfgenaam een werkzaamheid van een overledene (mede) voortgezet?

Hebt u in 2014 als erfgenaam een werkzaamheid van een overledene rechtstreeks voortgezet? Of deed u dat samen met een ander? Dan moet misschien belasting en premie worden betaald over het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer en de boekwaarde van de bezittingen en schulden. U kunt dit als erfgenaam die de activiteit rechtstreeks (mede) voortzet, voorkomen. Dit doet u door de boekwaarde van de bezitting (en daarmee de belastingclaim) naar uzelf door te schuiven. U gaat dan met de boekwaarde van de overledene verder. Zet u de activiteit samen met een andere erfgenaam voort? Dan moet u bij de aangifte van de overledene samen met de andere opvolger verzoeken om doorschuiven.

2014

Voorbeeld

U bent erfgenaam van iemand die resultaat uit overige werkzaamheden had. Op de resultaatsbalans staan bezittingen met een veel hogere waarde (waarde in het economisch verkeer) dan de boekwaarde. Zonder verzoek om doorschuiving moeten de erfgenamen belasting betalen over de meerwaarde. U zet als erfgenaam de activiteit voort. De bezitting wordt dan niet verkocht, waardoor het moeilijk kan zijn om de belasting te betalen. Als u in de laatste aangifte van de overledene verzoekt om door te schuiven, neemt u de belastingclaim over van de overledene. De erfgenamen betalen dan geen belasting. Dat doet u later als u de bezittingen met de meerwaarde verkoopt.

Doorschuiven bij beschikbaar stellen

U stelt een bezitting beschikbaar aan een onderneming van:

- uw fiscale partner
- minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner
- bepaalde vennootschappen of samenwerkingsverbanden waarvan u, uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner deel uit maken

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 doorschuiven 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.

Opbrengsten

Vul de opbrengsten in van het beschikbaar stellen van bijvoorbeeld een pand, schuldvorderingen, levensverzekeringen, bepaalde koopopties en genotsrechten.

Hebt u bezittingen beschikbaar gesteld, maar ontving u daarvoor geen of een te lage vergoeding (zoals huur)? Vul dan de opbrengsten in die u bij zakelijk gebruik zou hebben gekregen, ook als u een lagere vergoeding kreeg dan bij zakelijk gebruik.

Wanneer moet u opbrengsten uit het beschikbaar stellen van bezittingen aangeven?

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

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

U geeft hierbij alleen de opbrengsten aan als de bezitting werd gebruikt voor het behalen van winst uit onderneming of resultaat uit overig werk.

- een samenwerkingsverband waarvan uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner deel uitmaakte
U geeft hierbij alleen de opbrengsten aan als de bezitting werd gebruikt voor het behalen van winst uit onderneming of resultaat uit overig werk.
- een vennootschap waarin uzelf, uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner 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.

Bent u minderjarig, dan gaat het ook om beschikbaar stellen aan uw ouders, hun fiscale partner en hun minderjarige kinderen.

Opbrengsten minderjarige kind

Had uw minderjarige kind in 2014 opbrengsten uit bezittingen die hij beschikbaar stelde? Dan moet u deze opbrengsten aangeven.

Beschikbaar gestelde werkruimte

Stelde u een werkruimte in uw (huur)woning beschikbaar aan uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner? 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 uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner niet ergens anders over werkruimte beschikt, moet deze minimaal 30% van het totaal van zijn winst uit onderneming, belastbaar loon (inkomsten uit loondienst, pensioen en uitkeringen) en belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden, in de werkruimte verdienen. Daarnaast moet hij minimaal 70% van het totaal van die inkomsten in of vanuit de werkruimte verdienen.
 - Als uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner wel ergens anders over werkruimte beschikt, moet hij minimaal 70% van het totaal van die inkomsten in de werkruimte verdienen.

Voldoet uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner 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 uit onderneming of het resultaat uit overig werk van uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner? 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.

2014

Werkruimte (huur)woning als u in dienst bent bij uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner

Was u in dienst van uw fiscale partner, de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner, het samenwerkingsverband waar zij deel van uitmaken of hun vennootschap. En stelde u hen een werkruimte in uw (huur)woning beschikbaar? En gebruikte u die werkruimte zelf? Geef dan dit gebruik aan als resultaat 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 niet ergens anders over werkruimte? Dan moet u minimaal 30% van het totaal van uw winst uit onderneming, belastbaar loon (inkomsten uit loondienst, pensioen en uitkeringen) en belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden in de werkruimte verdienen. Daarnaast moet u minimaal 70% van het totaal van die inkomsten in of vanuit de werkruimte verdienen.
- Beschikt u wel ergens anders over werkruimte? Dan moet u minimaal 70% van het totaal van die inkomsten verdienen in de werkruimte.

Kan degene die u de vergoeding betaalde voor het beschikbaar stellen van de werkruimte die vergoeding niet aftrekken van zijn winst uit onderneming of het resultaat uit overig werk? 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 uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

Ongebruikelijk beschikbaar stellen

Er sprake is 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 wordt 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.

Is het beschikbaar stellen ongebruikelijk in het maatschappelijke verkeer? Dan geldt de regeling voor het ter beschikking stellen ook voor de 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.

Gevolgen ongebruikelijk beschikbaar stellen

Het gevolg van ongebruikelijk beschikbaar stellen zijn gelijk aan geen of een te lage vergoeding. Zie 'Opbrengsten'.

Beschikbaar stellen aan een vennootschap waarin uzelf, uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner een aanmerkelijk belang had

Was u in 2014 in gemeenschap van goederen getrouwd? Dan geeft u de helft aan van de opbrengsten uit de bezittingen die u beschikbaar stelde aan een vennootschap waarin uzelf, uw fiscale partner of een minderjarig kind van u of uw fiscale partner een aanmerkelijk belang had. Was u niet in gemeenschap van goederen getrouwd en hoorden de bezittingen tot uw vermogen? Geef dan zelf deze opbrengst 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 opbrengsten 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 opbrengsten uit het beschikbaar stellen aan.

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 *Doorschrijven van het beschikbaar stellen*.

Afgewaardeerde vordering

Had u een schuldvordering op:

- een vennootschap waarin u een aanmerkelijk belang hebt?
- uw fiscale partner of op de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner? En gebruiken die personen de bezitting voor het behalen van winst uit onderneming of resultaat uit overig werk?
- een samenwerkingsverband waarvan uw fiscale partner of uw of zijn minderjarige kinderen deel uitmaken? En gebruikt dit samenwerkingsverband de bezitting voor het behalen van winst uit onderneming of resultaat uit overig werk?

Let op!

Bent u minderjarig, dan gaat het ook om beschikbaar stellen aan uw ouders, hun fiscale partner en hun minderjarige kinderen.

Als u deze schuldvordering hebt afgewaardeerd ten laste van uw resultaat uit overig werk of resultaat uit het beschikbaar stellen van bezittingen, dan moet u in bepaalde situaties het bedrag van deze afwaardering aangeven als resultaat uit overig werk.

2014

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 hebt?
- uw fiscale partner of op de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner? En gebruiken die personen de bezitting voor het behalen van winst uit onderneming of resultaat uit overig werk?
- een samenwerkingsverband waarvan uw fiscale partner of uw of zijn minderjarige kinderen deel uitmaakt? En gebruikt dit samenwerkingsverband de bezitting voor het behalen van winst uit onderneming of resultaat uit overig werk?

Let op!

Bent u minderjarig, dan gaat het ook om beschikbaar stellen aan uw ouders, hun fiscale partner en hun minderjarige kinderen.

Dan wordt in bepaalde situaties het bedrag van de afwaardering tot het resultaat uit overig werk gerekend. Dit geldt ook als de vordering is afgewaardeerd ten laste van de winst uit onderneming of het resultaat uit overig werk van degene waarop u de vordering hebt.

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 niet meer beschikbaar aan
 - uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner.
 - een samenwerkingsverband waarvan uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner deel uit maken
 - een vennootschap waarin uzelf, uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner een aanmerkelijk belang hebben.
- Degene aan wie u uw bezitting beschikbaar stelt, gebruikt dat niet meer voor het behalen van winst uit onderneming of resultaat uit overig werk.
- U of uw fiscale partner of de minderjarige kinderen van u of uw fiscale partner 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-aangifte vragen om doorschuiving.

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 kostenegalisereserve, de herinvesteringsreserve en de voorzieningen die zijn gevormd volgens goedkoopmansgebruik.

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.

Hoort een bezitting tot een werkzaamheid doordat u het beschikbaar stelt aan een vennootschap waarin u een aanmerkelijk belang hebt. Behoort de bezitting tot een huwelijksgemeenschap en wordt die huwelijksgemeenschap anders dan door overlijden ontbonden? Als de gemeenschap binnen 2 jaar na ontbinding wordt verdeeld mag u met uw ex-echtgenoot ervoor kiezen om geen boekwinst aan te geven maar mag u die doorschuiven.

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.