



Toelichting

Aanvraag vrijstelling van loonheffing

Toelichting en algemene voorwaarden bij uw aanvraag

A Burgerservicenummer (bsn)

Om uw aanvraag te kunnen behandelen, hebt u een burgerservicenummer (bsn) nodig. Hebt u dat niet, dan kunt u dat aanvragen. Als niet-ingezetene moet u zich met een geldig identiteitsbewijs (paspoort of identiteitskaart) melden bij één van de gemeenten met een inschrijfvoorziening voor niet-ingezetenen. U kunt zich in Nederland inschrijven bij één van de volgende gemeenten: Alkmaar, Almelo, Amsterdam, Breda, Den Haag, Doetinchem, Eindhoven, Goes, Groningen, Heerlen, Leeuwarden, Leiden, Nijmegen, Rotterdam, Terneuzen, Utrecht, Venlo, Westland en Zwolle.

Is het voor u niet mogelijk om naar Nederland te komen om een bsn aan te vragen? Dan kunt u een schriftelijk verzoek doen bij Belastingdienst/klantregistratie. Om uw verzoek te kunnen behandelen, moeten er een aantal zaken in uw verzoek opgenomen zijn en worden meegestuurd:

- een ondertekende aanvraag voor een bsn
U mag dit ook door een gemachtigde laten doen, maar dan moet u de machtigingsverklaring ook meezenden.
- een kopie van een geldig identiteitsbewijs (paspoort of identiteitskaart)
- een woonplaatsverklaring
Deze kunt u aanvragen bij uw gemeente of de belastingdienst van uw woonland.
- de reden van uw aanvraag
Bijvoorbeeld dat u het bsn nodig hebt voor de aanvraag voor vrijstelling van loonheffingen.

Stuur uw aanvraag voor een bsn naar:
Belastingdienst/kantoor Buitenland/klantregistratie
Postbus 29
6400 AA Heerlen
Nederland

B Fiscaal inwoner

U hebt inkomen waarover Nederland belasting mag heffen. Woont u in een ander land dan Nederland, dan kan het zijn dat ook dit land belasting mag heffen over uw inkomen. Om te voorkomen dat beide landen over hetzelfde inkomen belasting heffen, heeft Nederland afspraken gemaakt met veel landen. Deze afspraken zijn vastgelegd in belastingverdragen. Als u als fiscaal inwoner van uw woonland wordt aangemerkt, is dit mogelijke belastingverdrag op u van toepassing.

Het begrip 'fiscaal inwonerschap' betekent dat u in uw woonland belastbaar bent voor uw wereldinkomen. Het is niet voldoende om alleen aan te tonen dat u in het buitenland een woning hebt of dat u in het buitenland staat ingeschreven. Met de 'Verklaring belastingplicht woonland' kunt u aantonen dat u in uw woonland belastingplichtig bent voor uw wereldinkomen. Vul deze verklaring in en laat deze in uw woonland ondertekenen en stempelen.

Om de behandeling van de aanvragen voor vrijstelling van loonheffing zo praktisch mogelijk te laten verlopen, gebruiken wij de 'Verklaring belastingplicht woonland' die u bij de belastingdienst in uw woonland kunt laten ondertekenen en stempelen. Kunt u op een andere manier aantonen dat u in uw woonland belastbaar bent voor uw wereldinkomen? Bijvoorbeeld aan de hand van een recente belastingaanslag en de daarbij behorende aangifte in uw woonland, dan mag dat ook.

Let op!

Hebt u geen 'Verklaring belastingplicht woonland'? Dan kunnen wij uw aanvraag niet behandelen. Hebt u deze verklaring wel? Dan betekent dat niet automatisch dat wij u als fiscaal inwoner van uw woonland aanmerken. Hebt u ook nog duurzame, persoonlijke banden met Nederland, zoals bijvoorbeeld onroerend goed of een partner die in Nederland achterblijft, al dan niet met minderjarige kinderen? Dan kan er sprake zijn van een dubbele fiscale woonplaats en moeten wij uw fiscale woonplaats nog nader onderzoeken.

Toelichting en algemene voorwaarden bij uw aanvraag (vervolg)

1 Persoonlijke gegevens van u en uw eventuele partner

Bij vraag 1a

Voor inwoners van Groot-Brittannië, Malta, Noord-Ierland en Maleisië geven wij een vrijstelling af op voorwaarde dat het inkomen rechtstreeks wordt overgemaakt naar uw bankrekening in dat land. Wanneer u een domiciled resident bent van een land dat heft op remittance basis is het niet relevant of het inkomen daadwerkelijk naar uw woonland wordt overgemaakt. U bent domiciled resident wanneer u inwoner bent van het desbetreffende land en ook de intentie hebt om daar permanent te verblijven. U kunt dit aantonen met een verklaring van de belastingautoriteit in uw woonland over uw fiscale status. U kunt deze verklaring afgeven met het formulier 'Verklaring belastingplicht woonland' (zie dit formulier voor nadere toelichting).

2 Vrijstelling premie volksverzekeringen

2b Inkomsten uit arbeid

Vul hier in of u inkomen uit arbeid ontvangt. De volgende inkomsten vallen onder arbeidsinkomen:

- loon, ziekte-uitkeringen en andere inkomsten die u krijgt doordat u in loondienst bent
- winst uit onderneming (bijvoorbeeld de opbrengsten die u behaalt als zzp'er)
- resultaat uit overige werkzaamheden (bijvoorbeeld de opbrengsten die u verdient met een freelanceopdracht)

4 Inkomsten uit loondienst en uitkeringen

Vul hier in of u een inkomen ontvangt uit loondienst, een ontslagvergoeding of een uitkering. Geef uitkeringen uit sociale zekerheid aan bij vraag 4d. Ontvangt u geen inkomen uit loondienst of uitkering, ga dan naar vraag 6. Meld pensioen- of lijfrente-uitkeringen bij vraag 5 of 6.

Bij vraag 4f

Geef bij deze vraag aan of u uitkeringen ontvangt uit een stamrecht-bv. Dit kan alleen als u voor 2014 werd ontslagen en een ontslagvergoeding of een gouden handdruk meekreeg. Hebt u die ontslagvergoeding of gouden handdruk laten storten in een stamrecht-bv? Als u uitkeringen ontvangt uit deze stamrecht-bv, en vrijstelling aanvraagt hiervoor, geef die dan hier aan.

Bij ingangsdatum vrijstelling

U kunt niet met terugwerkende kracht vrijstelling krijgen. Een vrijstelling gaat hooguit in over het lopende kalenderjaar. U moet dus een datum invullen die binnen of na het huidige kalenderjaar ligt. Voor perioden die vóór dit kalenderjaar liggen, kunt u een bezwaarschrift indienen. Wij geven ook geen vrijstelling af voor inkomen dat u later dan 3 maanden na de aanvraag ontvangt.

5 Pensioen

Geef bij deze vraag de pensioeninkomsten aan waarvoor u vrijstelling aanvraagt. U ontvangt pensioen als u dit in uw werkzame leven hebt opgebouwd bij uw werkgever. Er is ook sprake van een pensioen als u een nabestaandenpensioen of een invaliditeitspensioen ontvangt. Naast de hoogte van het pensioen en de periode waarin u dit pensioen hebt opgebouwd, is het ook belangrijk om aan te geven of u een deel van het pensioen niet in Nederland hebt opgebouwd. Als u voor de overheid hebt gewerkt (publiekrechtelijke dienstbetrekking), moet u dit apart aangeven. Gaat u een pensioen afkopen? Dan moet u dat bij vraag 5d aangeven.

Mee te sturen stukken

Stuur de volgende documenten mee:

- uw pensioenpolis of de opgave van de pensioenuitvoerder waaruit uw pensioen blijkt. Als u de vrijstelling voor verschillende pensioenen aanvraagt, moet u van elk afzonderlijk pensioen de polis of de opgave meesturen.
- de afkoopovereenkomst van uw pensioenrechten als uw pensioen wordt afgekocht.
- Krijgt u een pensioen van het ABP? Stuur dan een kopie van uw online MijnABP-diensttijd overzicht mee.
- Als u inwoner bent van België en pensioen hebt opgebouwd in Nederland, moet u extra informatie aanleveren als er sprake is van een zogenaamde C-polis in het kader van uw pensioenopbouw. Stuur dan een kopie van de polis mee en vermeld de hoogte van uw pensioenuitkering op jaarbasis. Een C-polis is een pensioenpolis waarbij u, los van uw werkgever, als werknemer zelf verzekeringnemer bent. Het is sinds 1 januari 2007 niet meer mogelijk om een C-polis af te sluiten. Wel kan het zijn dat u nog uitkeringen uit een C-polis ontvangt. Geef die bij deze vraag aan.

Bij vraag 5a

Bent u inwoner van Zwitserland of Groot-Brittannië? En ontvangt u pas sinds 25 december 2010 een pensioen uit Nederland? Dan kunt u deze vraag overslaan.

Pensioenen uit publiekrechtelijke dienstbetrekking zijn opgebouwd in perioden dat u in dienst was bij een overheidsinstantie, zoals het Rijk, de provincies, de gemeenten, Kamer van Koophandel en dergelijke. Daarnaast kan het zijn dat een dienstbetrekking met een 'semi-overheidsinstantie' wordt aangemerkt als publiekrechtelijk. Voorbeelden van dergelijke instanties zijn bepaalde universiteiten en openbaarvervoersbedrijven. Als uw pensioen niet afkomstig is uit een publiekrechtelijke dienstbetrekking, is het afkomstig uit privaatrechtelijke dienstbetrekking. Het is ook mogelijk dat uw pensioen gedeeltelijk in publiekrechtelijke en gedeeltelijk in privaatrechtelijke dienstbetrekking is opgebouwd. Dit is bijvoorbeeld het geval als een overheidsbedrijf geprivatiseerd is op het moment dat u bij dat bedrijf in dienst was. Een voorbeeld van een geprivatiseerd overheidsbedrijf is de PTT.

Toelichting en algemene voorwaarden bij uw aanvraag (vervolg)

Als u uw pensioen (deels) hebt opgebouwd in een publiekrechtelijke dienstbetrekking, ontvangt u in de meeste gevallen een pensioen-uitkering van Stichting Pensioenfonds ABP. Als uw pensioen is ondergebracht bij het ABP, moet u uw MijnABP-overzicht van de diensttijd meesturen. Hierop is te zien wat de verhouding is tussen uw publiekrechtelijk en privaatrechtelijk pensioen. Dit is van belang voor de beoordeling van uw aanvraag.

Geef hier ook pensioenuitkeringen op die niet ondergebracht zijn bij het ABP, maar toch opgebouwd zijn in overheidsdienst.

Bij vraag 5d

Een afkoop van een pensioenaanspraak is toegestaan als het pensioen onder een minimale grens blijft waardoor er een te gering bedrag overblijft om periodieke uitkeringen te doen. Uw pensioenfonds of verzekeringsmaatschappij informeert u hierover.

6 Lijfrenten

Een lijfrente is een vaste en gelijkmatige periodieke uitkering in geld, die vaak een aanvulling vormt op de AOW-uitkering en het pensioen. Onder een lijfrente kunnen zowel periodieke uitkeringen uit een levensverzekering, als lijfrente-uitkeringen die u ontvangt van een bank (bancaire lijfrente) vallen. Komt de lijfrente voort uit een ontslagvergoeding? Stuur dan ook de polis of bancaire overeenkomst die op de opbouwperiode ziet, mee.

Mee te sturen stukken

Stuur de volgende documenten mee:

- de lijfrentepolis van de lijfrente waarvoor u vrijstelling aanvraagt
- als u vrijstelling aanvraagt voor een bancaire lijfrente, moet u de overeenkomst met de bank waar u spaart voor uw lijfrente meesturen

Voor lijfrenten geldt dat zij een opbouwperiode en uitkeringsperiode kennen. U sluit een verzekering of bankspaarproduct af met een opbouwpolis. Als deze polis de einddatum heeft bereikt, worden de uitkeringen daarna vastgelegd in een uitkerende polis of bankspaarproduct. Voor een periodieke lijfrenteverzekering of bankspaarproduct moet u deze uitkerende polis of bancaire overeenkomst meesturen. Als u een lijfrente afkoopt, volstaat een opbouwpolis. Als de opbouwpolis de einddatum heeft bereikt, en u sluit geen nieuwe, uitkerende verzekeringspolis of bankspaarproduct af, dan zien wij dat als een afkoop.

Let op!

We kunnen geen vrijstelling afgeven op een offerte van een bank of een verzekeraar.