



Toelichting

Aanvraag vrijstellingsverklaring voor loonbelasting en/of premie volksverzekeringen

Toelichting bij uw aanvraag

1 Voorwaarden aanvraag

Bij vraag 1a

Voor uw aanvraag hebt u een burgerservicenummer (bsn) nodig. Als u dat niet hebt, dan kunt u een bsn aanvragen. Wanneer u niet in Nederland woont, meldt u zich met een geldig identiteitsbewijs (rijbewijs, paspoort of identiteitskaart) bij 1 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 brief schrijven naar de Belastingdienst. Vermeld in uw aanvraag duidelijk waarom u een bsn aanvraagt, bijvoorbeeld dat u het bsn nodig hebt om een vrijstellingsverklaring voor loonbelasting en/of premie volksverzekeringen aan te vragen. U of uw gemachtigde ondertekent de brief.

Stuur de volgende documenten mee:

- als u de aanvraag voor een bsn door een gemachtigde laat doen: een machtiging
In deze machtiging schrijft u wie uw gemachtigde is. Op deze machtiging moet een datum staan en uw handtekening.
- een kopie van een geldig identiteitsbewijs (paspoort of identiteitskaart)
- een woonplaatsverklaring
Deze kunt u aanvragen bij uw gemeente of de belastingdienst van uw woonland.

Stuur uw aanvraag voor een bsn naar:

Belastingdienst
Postbus 2892
6401 DJ Heerlen
Nederland

Bij vraag 1b

Het begrip 'fiscaal inwonerschap' betekent dat u in uw woonland belastingplichtig bent voor uw wereldinkomen. Het is niet voldoende als u alleen aantoonbaar dat u in uw woonland een woning hebt of dat u daar staat ingeschreven. U hebt een verklaring nodig om aan te tonen dat u in uw woonland belastingplichtig bent voor uw wereldinkomen. Zonder bewijs van uw fiscale woonland nemen wij uw aanvraag niet in behandeling.

Mee te sturen stukken

Stuur 1 van de volgende bewijzen mee:

- een 'Verklaring belastingplicht woonland'
U kunt het formulier van belastingdienst.nl downloaden. Vul dit formulier in en laat het door de belastingdienst in uw woonland ondertekenen en stempelen.
- een aangifte én aanslag van uw woonland
Hieruit moet blijken dat uw totale inkomen onder de belastingheffing van uw woonland valt.

Let op!

Een 'Verklaring belastingplicht woonland' betekent niet automatisch dat wij u als fiscaal inwoner van uw woonland zien. Hebt u ook nog duurzame, persoonlijke banden met Nederland, 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 verder onderzoeken.

2 Persoonlijke gegevens van u en uw eventuele partner

Bij vraag 2b en 2c

Voor inwoners van het Verenigd Koninkrijk, Malta, Maleisië, Ghana, Japan en Ierland geven wij alleen een vrijstellingsverklaring voor loonbelasting en/of premie volksverzekeringen af als het inkomen rechtstreeks wordt overgemaakt naar uw bankrekening in dat land. Bent u een 'domiciled resident' van het Verenigd Koninkrijk of Malta? Dan maakt het niet uit of het inkomen daadwerkelijk naar dat land wordt overgemaakt en mag u vraag 2c overslaan.

Of u een domiciled resident bent, kunt u aantonen met een verklaring over uw fiscale status van de belastingdienst in uw woonland. Gebruik daarvoor het formulier 'Verklaring belastingplicht woonland'. U kunt dit formulier van belastingdienst.nl downloaden.

Toelichting bij uw aanvraag (vervolg)

3 Gegevens voor de vrijstellingsverklaring premie volksverzekeringen

Met premie volksverzekeringen bedoelen wij de volgende inhoudingen op uw loon of uitkering: premies AOW, Anw en Wlz. Daarnaast kunt u te maken krijgen met de verdragsbijdrage voor de Wlz. Voor meer informatie over de verdragsbijdrage kunt u terecht bij het CAK.

Bij vraag 3a en 3b

De volgende inkomsten vallen onder inkomsten uit arbeid:

- loon, ontslagvergoedingen, ziekteuitkeringen en andere inkomsten die u krijgt doordat u in loondienst bent of bent geweest
- winst uit onderneming wanneer u ondernemer voor de inkomstenbelasting bent (bijvoorbeeld de opbrengsten die u behaalt als zzp'er)
- inkomsten uit overig werk waarbij u niet in loondienst werkt en ook geen ondernemer voor de inkomstenbelasting bent (bijvoorbeeld de opbrengsten uit uw werk als postbezorger of gastouder)

5 Loon of ontslagvergoeding

Hebt u inkomsten uit loondienst uit Nederland? Of was u in loondienst in Nederland en hebt u recht op een ontslagvergoeding? Of hebt u een ontslagvergoeding via een stamrecht gekregen of in een stamrecht-bv laten storten? Vul deze vraag in als u voor deze inkomsten een vrijstellingsverklaring aanvraagt.

Mee te sturen stukken

Stuur de volgende documenten mee:

- als u een ontslagvergoeding hebt gekregen: de overeenkomst met de werkgever of de uitspraak van de kantonrechter waaruit de ontslagvergoeding blijkt
- als u een ontslagvergoeding hebt gekregen die u in een stamrecht-bv hebt laten storten: de stamrechtovereenkomst. Dit kan alleen als u voor 2014 werd ontslagen en een ontslagvergoeding kreeg.

6 Uitkering

Krijgt u een AOW-, Anw-, WAO-, WIA-, WW-, WAZ- of Wajong-uitkering? Of een andere uitkering uit Nederland? Vul deze vraag in als u voor 1 van deze uitkeringen een vrijstellingsverklaring aanvraagt.

Mee te sturen stukken

Stuur de volgende documenten mee:

- als u een andere uitkering hebt dan een AOW-, Anw-, WAO-, WIA-, WW-, WAZ- of Wajonguitkering: documenten waaruit blijkt wat voor uitkering u krijgt, van welke uitkeringsinstantie en hoe hoog het bedrag is

7 Pensioen

U krijgt pensioen als u dit in uw werkzame leven hebt opgebouwd bij uw werkgever of als u een nabestaandenpensioen of een invaliditeitspensioen krijgt. Hebt u een pensioenuitkering of krijgt u die binnenkort? Of koopt u een pensioen af? Vul deze vraag in als u voor deze inkomsten een vrijstellingsverklaring aanvraagt.

Mee te sturen stukken

Stuur de volgende documenten mee:

- uw pensioenpolis of de opgave van de pensioenuitvoerder waaruit uw pensioen blijkt
Vraagt u de vrijstellingsverklaring voor verschillende pensioenen aan? Stuur dan van elk afzonderlijk pensioen de polis of de opgave mee.
- als u uw pensioen afkoopt: de afkoopovereenkomst van het pensioenfonds
- als u pensioen krijgt van het ABP: uw diensttijdoverzicht van het ABP. U vindt uw diensttijdoverzicht in MijnABP.
- als (een deel van) uw pensioen, uw overbruggingsuitkering of een ander recht uit verrichte arbeid buiten Nederland is opgebouwd: een verklaring van uw werkgever waaruit blijkt welk deel van uw pensioen is opgebouwd uit verrichte arbeid buiten Nederland
- als u inwoner bent van België en in Nederland voor 1 januari 2007 pensioen in een zogenaamde C-polis hebt opgebouwd: uw C-polis

Bij vraag 7a

Bent u inwoner van Zwitserland of het Verenigd Koninkrijk? En krijgt u pas sinds 25 december 2010 een pensioen uit Nederland? Dan kunt u deze vraag overslaan.

Wanneer u een pensioen hebt opgebouwd bij het ABP, kan het zijn dat dit pensioen voor een deel in publiekrechtelijke dienstbetrekking is opgebouwd en voor een deel daarbuiten.

Een pensioen uit publiekrechtelijke dienstbetrekking bouwt u sinds 1 januari 2020 op als u werkt bij een publiekrechtelijke werkgever. Vóór 1 januari 2020 had u alleen een publiekrechtelijke dienstbetrekking wanneer u een aanstelling had als ambtenaar.

Deze verdeling vindt u niet terug in uw diensttijdoverzicht van het ABP. Wij beoordelen na uw aanvraag welk deel van uw pensioen is opgebouwd in publiekrechtelijke dienstbetrekking. Het is mogelijk dat u dan over het ene deel van uw pensioen belasting in Nederland betaalt en over het andere gedeelte van uw pensioen belasting betaalt in uw woonland. U krijgt dan van ons een gedeeltelijke vrijstellingsverklaring voor loonbelasting en/of premie volksverzekeringen.

Bij vraag 7b

Een C-polis is een pensioenpolis waarbij u als werknemer, los van uw werkgever, zelf de verzekering hebt afgesloten als verzekeringnemer. 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 krijgt.

Toelichting bij uw aanvraag (vervolg)**8 Lijfrente**

Hebt u een uitkering uit een lijfrenteverzekering of uit een bancaire lijfrente? Of krijgt u die binnenkort? Of koopt u een lijfrente af? Vul deze vraag in als u voor deze inkomsten een vrijstellingsverklaring aanvraagt.

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 vallen zowel periodieke uitkeringen uit een levensverzekering als lijfrente-uitkeringen die u krijgt van een bank (bancaire lijfrente).

Een lijfrente heeft een opbouwperiode en uitkeringsperiode. 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. Als de opbouwpolis de einddatum heeft bereikt en u sluit geen nieuwe, uitkerende verzekeringspolis of bankspaarproduct af, dan zien wij dat als een afkoop.

Mee te sturen stukken

Stuur de volgende documenten mee:

- de uitkeringspolis en de opbouwpolis van de lijfrente waarvoor u een vrijstellingsverklaring aanvraagt
Als u lijfrente afkoopt voordat u de uitkeringen gaat krijgen, dan hoeft u alleen de uitkeringspolis mee te sturen.
- als u een vrijstellingsverklaring aanvraagt voor een bancaire lijfrente: de overeenkomst met de bank waar u spaart voor uw lijfrente en de overeenkomst van de uitkeringsperiode
- als de lijfrente voortkomt uit een ontslagvergoeding: de lijfrentepolis of de bancaire overeenkomst van de opbouwperiode

Let op!

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

9 Ruimte voor eventuele extra aanvragen voor vrijstellingsverklaringen

Bij deze vraag kunt u extra aanvragen voor vrijstellingsverklaringen aangeven waarvoor u bij vraag 5, 6, 7 of 8 geen ruimte hebt. Wij hebben voor de beoordeling ook verschillende stukken nodig. Lees in de toelichting bij vraag 5, 6, 7 of 8 welke documenten u moet meesturen.

11 Gegevens gemachtigde**Bij vraag 11a**

U kunt iemand machtigen om voor u een vrijstellingsverklaring voor loonbelasting en/of premie volksverzekeringen aan te vragen. Wij sturen onze reactie naar uw gemachtigde.

Mee te sturen stukken

Stuur de volgende documenten mee:

- een machtiging
In deze machtiging schrijft u wie u hebt gemachtigd.
Op deze verklaring moet een datum staan en uw handtekening.
- een kopie van een geldig identiteitsbewijs (paspoort of identiteitskaart) van de gemachtigde