



Tudnivalók a 2021. évi Jövedelemigazolásról

Magyarázó megjegyzések a kérdésekhez

Állapítsa meg a jövedelemadó bevallásának magyarázó részében található számítási modellek segítségével, hogy ön minősített külföldi adófizetőnek számít-e.

Minősítő külföldi illetőségű adózóként ugyanazokat a levonható tételeket és adójóváírásokat kaphatja meg, mint a hollandiai rezidensek, például levonhatja a saját (külföldi) lakása árát.

Megfelel ön minden feltételnek, melyek a minősített külföldi adófizetővel szemben fennállnak? Akkor küldje be, lehetőleg a jövedelemadó bevallásával együtt, a jövedelemigazolását is. Ha ez valamiért nem sikerülne, küldje be először a jövedelemadó bevallást. Ilyen esetben nem szükséges haladékokat kérnie az adóbevallásának a beküldését illetően, hanem küldje be a jövedelemigazolást a jövedelemadó- bevallás benyújtása után.

Ha ezt nem teszi meg, akkor önt nem minősített külföldi adófizetőnek tekintjük. Ezután megkapja az adómegállapítást ugyanolyan levonható tételek és adójóváírások nélkül, mint a holland lakos. Ez ügyben kapcsolatba fogunk lépni önnel.

Küldje a nyomtatványt a következő címre:
Belastingdienst / Kennis- en expertisecentrum Buitenland
Postbus 2577
6401 DB Heerlen
the Netherlands

Van még kérdése?

További információt talál a belastingdienst.nl/internationaal oldalon. Vagy hívja fel az Adótelefon Külföld számát: +31 55 538 53 85. Elérhető hétfőtől csütörtökig reggel 8.00 órától este 20.00 óráig, pénteken pedig 8.00 órától 17.00 óráig.

A minősített külföldi adófizetővel szemben támasztott feltételek

Ön abban az esetben számít a 2021-ös évben minősített külföldi adófizetőnek, ha megfelel a következő feltételeknek:

- Ön a teljes, vagy majdnem teljes jövedelmét illetően Hollandiában adózik. Ez akkor áll fenn, ha ön a világon bárhol szerzett jövedelmének minimálisan 90 %-a után Hollandiában adózik.
- Ön az EU valamelyik országában él, vagy Lichtensteinben, Norvégiában, Izlandon, Svájcban, Bonaire-n, Sint Eustatiuson, vagy Sabán van a lakóhelye.
- Ön benyújtja a lakóhelye országának adóhatósága által kiállított jövedelemigazolást.

Példa

Tegyük fel, hogy ön Belgiumban lakik, de Hollandiában dolgozik. A Hollandiában szerzett jövedelme 50.000 eurót tesz ki. Ez után a jövedelem után teljes egészében Hollandiában adózik. Ön nem rendelkezik más jövedelemmel vagy vagyonnal. Ön egy Európai Unió országban lakik, és a jövedelem után egészében, vagy csaknem egészében Hollandiában fizet adót. Ön minősített külföldi adófizető, amennyiben a jövedelemigazolást is be tudja nyújtani.

A jelentékeny vagyon és jövedelem beszámít az adózásba

A 90 %-os határ megállapításánál nem csak a munkából származó jövedelmét és a lakását nézzük. Figyelembe vesszük az ön jelentős fontosságú vagyonát és jövedelmét is. Előfordulhat tehát, hogy ön a munkából származó jövedelme után teljes mértékben Hollandiában adózik. De mégsem felel meg a 90 %-os követelménynek, mivel például nagy saját vagyonnal rendelkezik.

Példa

Tegyük fel, hogy ön Németországban lakik és Hollandiában dolgozik. Az ön Hollandiában szerzett jövedelme 50.000 eurót tesz ki. Ez után a jövedelem után ön teljes egészében Hollandiában adózik. E mellett ön Németországban vagyonnal rendelkezik takarékbetétek, részvények és kötvények formájában.

A holland szabályok szerint az ön takarékbetétből és vagyonból származó jövedelme 6.400 euró. Ez után a jövedelem után ön nem fizet adót Hollandiában. E mellett ön 50.000 euró összegű jövedelemmel rendelkezik, amely után Hollandiában fizet adót. Ön tehát a teljes jövedelmének, amely 56.400 eurót tesz ki, a 88,7 %-a után fizet adót Hollandiában. Ez kevesebb, mint a jövedelmének a 90 %-a. Ezért ön nem számít minősített külföldi adófizetőnek.

Mi az, ami nem számít bele a 90 %-os határ megállapításába?

A 90 %-os határ meghatározásakor nem vesszük figyelembe a jövedelembiztosítás negatív kiadásait, a negatív személyhez kötött levonást, a saját lakásból származó (negatív) jövedelmeket, a jövedelembiztosításra vonatkozó kiadásokat, a személyhez kötött levonásokat és levonást azáltal, hogy a saját lakása után nincs, vagy csak nagyon kevés adóssága van.

Magyarázó megjegyzések a kérdésekhez (folytatás)

Példa

Tegyük fel, hogy ön Németországban lakik és Hollandiában dolgozik. A Hollandiában szerzett jövedelme 50.000 eurót tesz ki. Ez után a jövedelem után ön teljes egészében Hollandiában fizet adót. Az ön Németországban szerzett jövedelme 4.500 euró. Ez után a jövedelem után ön teljes egészében Németországban fizet adót. Ön saját lakással rendelkezik Németországban. A lakásból eredő (negatív) jövedelme 10.000 eurót tesz ki.

Az ön összes jövedelme, melyet a 90%-os határ megállapításához figyelembe veszünk, 54.500 euró. 50.000 euró után ön Hollandiában adózik. Ez 91,7%-ot tesz ki. Az ön saját lakásból származó (negatív) jövedelmét nem számítjuk be. Ön minősített külföldi adófizetőnek számít, amennyiben a jövedelemigazolását is benyújtja.

Adóügyi partner

Van élettársa önnek? És azt kívánja, hogy az élettársát adóügyi partnerként tartsuk nyilván? Ez akkor lehetséges, ha ön eleget tesz a következő feltételeknek: Ön eleget tesz az adóügyi partnerre vonatkozó szabályoknak. Ön is, és a partnere is eleget tesznek a 90%-os követelménynek. Ön és a partnere a világon bárhol szerzett összjövedelmüknek legalább 90%-a után Hollandiában fizetnek adót.

Figyelem!

Ön is, és a partnere is minősített külföldi adófizetőnek számít? És a partnere nem tesz saját részre adóbevallást? Ilyen esetben a partnerének is ki kell töltenie, és be kell nyújtania a jövedelemigazolást.

Magyarázó megjegyzések a 'jövedelemigazolás' részben található kérdésekhez

2a számú kérdés

Ha nem tudja pontosan, mikor született, írja be így a választát: 19 ... 01. 01. (év – hónap – nap)

A nyilvántartási szám az a szám, melyet ön a lakóhelyeül szolgáló ország adóhivatalától kapott. Ezen a számon tartják nyilván önt a lakóhelyeül szolgáló ország adóhivatalának az adminisztrációjában.

4a számú kérdés

Ezt a kérdést akkor kell kitöltenie, ha ön mint vállalkozó, vagy mint egy vállalkozás társjogosultja hasznot húz egy vállalkozásból, mely után nem Hollandiában adózik.

A vállalkozásból származó hasznonról további információt talál a belastingdienst.nl.

4b számú kérdés

Írja be a bérét és a betegellátását, mely után nem Hollandiában fizet adót.

Bérnek és betegellátásnak számít például:

- minden jövedelem, melyet ön a munkaadójától kapott, tehát a bére, nyaralási pótléka, a munkaadója autójának a privát használata és a pénzajándékok
- a betegség miatt folyósított táppénzek
- gyakornoki fizetések

Az illető összegeket megtalálja a munkaadójától vagy az ellátást fizető szervezttől kapott éves kimutatásban. A bérről és a betegellátásról további információt talál a belastingdienst.nl ha ezt a címszót keresi 'munka és jövedelem' [werk en inkomen].

4c számú kérdés

Írja be a borraivalóit, részvényjogait és más olyan bérből származó jövedelmeit, melyek után Hollandiában nem fizet adót.

Figyelem! A szabadúszóként szerzett jövedelmét és más mellékkereseteit a 4h kérdésnél írja be.

4d számú kérdés

Írja be az ellátásokat, melyeket kapott, és melyek után Hollandiában nem adózik. Ellátásnak számít például:

- nyugdíjellátások
 - általános öregségi nyugdíj (Például az SVB-től (Sociale Verzekeringsbank) kapott AOW ellátás)
 - elbocsátáskor kapott ellátások, mint a például a tisztviselőknek járó várakozási pénz
 - ellátások korai nyugdíjazásból kifolyólag, mint például az SVB által folyósított Anw ellátás
 - szociális alapsegély, munkanélküli segélyek, mint a WW, vagy a Wwb segély
 - rokkantsági segélyek, mint a Waz, IOAZ, IOAW, Wajong, WIA és WAO ellátás
 - életjáradékok, melyekre előzetes jövedelemadó volt
 - életjáradékok megváltása, és nyugdíj megváltása, melyekre előzetes jövedelemadó volt
- A vonatkozó összegeket megtalálja az ellátást fizető szervezttől kapott éves kimutatásban. További információt talál a belastingdienst.nl ha ezt a címszót keresi 'munka és jövedelem' [werk en inkomen].

4e számú kérdés

Ezt a kérdést akkor töltse ki, ha életjáradékot vagy nyugdíjat váltott meg, melyek nem estek holland adózás alá.

4f számú kérdés

Írja be a mentesített jövedelmeit, melyeket egy nemzetközi szervezetnél betöltött tisztségért kapott.

Mentesített jövedelemnek számít például a jövedelem, melyet ön a következő szervezeteknél végzett munkájáért kapott:

- az Európai Unió
- az Egyesült Nemzetek Szervezete
- a NAVO
- a Nemzetközi Bíróság
- az Európai Szabadalmazási Hivatal
- ESA / Estec

4g számú kérdés

Ezt a kérdést csak akkor töltse ki, ha ön az Európai Uniónál dolgozik.

Magyarázó megjegyzések a 'jövedelemigazolás' részben található kérdésekhez (folytatás)

4h számú kérdés

Ezt a kérdést akkor kell kitölteni, ha munkából eredően olyan nyeresége (jövedéke) volt, mely nem esett holland adózás alá, és melyet a 4a-tól 4g-ig található kérdésekben nem adott meg.

4i számú kérdés

Adja meg azokat a jövedékeket (nyereségeket) melyek egy ingatlan rendelkezésre bocsátásából, adósságok behajtásából, életbiztosításokból, bizonyos vételi lehetőségekből és haszonélvezetből erednek.

A rendelkezésre bocsátás eredménye egyenlő a jövedékek mínusz levonható költségek és mentességek eredménnyel. További információt talál a belastingdienst.nl ha ezt a címszót keresi 'munka és jövedelem' [werk en inkomen].

4j számú kérdés

Írja be, mennyi élettársi eltartási díjat kapott, illetve írja be ezek megváltási összegét.

A következő ellátásokat kell megadnia, mint élettársi eltartásokat:

- élettársi eltartás, melyet ön saját részére kapott a volt partnerétől
- általános öregségi nyugdíj, melyet az ön volt partnere önnek kifizetett
- élettársi eltartások megváltási összegei, melyeket ön a volt partnerétől kapott
- lakbér, melyet az ön volt partnere a bérlakásért fizetett
- kamat, melyet az ön volt partnere a saját lakásért felvett kölcsön önre eső részéért fizetett
- azok az összegek, melyeket ön a nyugdíjjogok, vagy életjáradékok elszámolásáért kapott, melyekért hozzájárulást vontak le
- a saját lakásának az adóügyi bérértéke

Ez csak akkor érvényes, ha ön 2021-ben az élettársi eltartási járadékot illető (ideiglenes) szabályozás alapján olyan lakásban lakott, melynek a volt partnere a (társ)tulajdonosa volt. A volt partnere a lakás egy részének volt a (társ)tulajdonosa? Akkor adja meg a tulajdon arányában a saját lakás adóügyi bérértékét.

További információt talál a belastingdienst.nl ha ezt a címszót keresi 'munka és jövedelem' [werk en inkomen].

4k számú kérdés

Adja meg itt a periodikus ellátásokat és megváltási összegeket, melyek nem estek előzetes adólevonás alá. A költségeket, melyek abból keletkeztek, hogy ezeket az ellátásokat megkaphassa, vagy megtarthassa, le lehet vonni.

Adja meg például a következő periodikus ellátásokat:

- periodikus hatósági lakástámogatás saját lakásért, például az ártámogatásos saját lakásokhoz [premiewoning] való hozzájárulás
- más periodikus ellátások és juttatások, vagy ezek megváltási összegei, például tanulmányi ösztöndíjak és életjáradékból eredő kifizetések.

Juttatások alatt nem pénzbeli ellátásokat, hanem természetben nyújtott ellátásokat értünk.

4l számú kérdés

Egyéb jövedelmek alatt a következőket értjük:

- befektetett vagyon biztosításából eredő ellátás adóköteles része
- a saját lakásért fizetett kamat visszatérítése

4n számú kérdés

Abban az esetben kell kitölteni ezt a kérdést, ha tömegközlekedési eszközzel utazott a munkahelyére, és a lakása és munkahelye közötti egyszeri utazáskor mért távolság meghaladja a 10 km-t. További információt talál a belastingdienst.nl oldalon, ha ezt a címszót keresi 'reisaftrek openbaar vervoer' [tömegközlekedéssel történő utazási költségek levonása].

4q számú kérdés

Abban az esetben kell kitölteni ezt a kérdést, ha ön és partnere együtt egy gazdasági társaság részvényeinek legalább 5 %-át birtokolta, mely nem esik holland adózás alá. További információt talál a belastingdienst.nl oldalon, ha ezt a címszót keresi 'aanmerkelijk belang' [jelentékeny érdek].

4r számú kérdés

Bei der Erstellung des Formulars und der Erläuterungen konnten wir das Urteil des Obersten Gerichtshofs zu Box 3 noch nicht berücksichtigen. Sind Sie alleinstehend und ist Ihr Kapital höher als 50.000 €? Oder haben Sie einen Steuerpartner und ist Ihr gemeinsames Kapital höher als 100.000 €? Dann ist Ihr Einkommen in Box 3 möglicherweise zu hoch angesetzt. Zum Zeitpunkt der Abfassung dieses Textes war die Methode der Wiedereinzahlung noch in Arbeit. Besuchen Sie belastingdienst.nl/box3 (auf Niederländisch), um die aktuellsten Informationen zu erhalten.

In preparing the form and the explanatory notes, we have not yet been able to take into account the ruling of the Supreme Court of the Netherlands on Box 3. Are you alone and are your assets higher than € 50,000? Or do you have a tax partner and are your joint assets higher than € 100,000? In that case, your income in box 3 may have been set too high. At the time of writing this text, we were still working on a solution. Go to belastingdienst.nl/box3 for the most up-to-date information.

Volt 2021-ben vagyona és adóssága, amely után nem adózott Hollandiában? És ennek a vagyonnak az értéke az adóssággal csökkentve nagyobb volt, mint 50 000 euró 2021. január 1-jén? Akkor töltse ki a 4r kérdésnél az Ön nyereségét megtakarításokból és befektetésekből.

A megtakarításokból és befektetésekből származó hasznát a 'Számítási segítség nyereség megtakarításokból és befektetésekből' segítségével számítja ki. Hogy miként kell kiszámítania a megtakarítások és befektetések adóalapját, azt az alábbiakban olvashatja.

Megtakarítások és befektetések adóalapjának kiszámítása

A vagyona alatt azt a tulajdonát és adósságát értjük, mely után nem fizetett adót Hollandiában a 2021. január 1-jei adatfelvételi napon.

Tulajdon például:

- bank-, giro- és takarékszámla egyenlegek és prémium letétek
- részvények
- egy második lakás vagy egyéb ingatlan

Adósságok például:

- egy személyes kölcsön fogyasztási célokra, mint például egy autó vagy egy vakáció
- egy negatív egyenleg egy bankszámlán

Magyarázó megjegyzések a 'jövedelemigazolás' részben található kérdésekhez (folytatás)
Példa

Az Ön megtakarításainak egyenlege 2021. január 1-jén 100.000 euró volt. Emellett 2021. január 1-jén egy autó vásárlásával kapcsolatban volt egy 40.000 eurós adóssága. Az Ön megtakarításainak és befektetéseinek adóalapja 2021. január 1-jén is 100 000 euró – 40 000 euró – 50 000 euró = 10 000 euró.

Tulajdon, mely után nem adózott Hollandiában	€ 100 000
Adósság, mely után nem adózott Hollandiában	€ 40 000
Adómentes vagyon	€ 50 000 -
Megtakarítások és befektetések adóalapja	€ 10 000

A számítási segítségnél töltsön ki 10 000 eurót a Megtakarítások és befektetések adóalapjánál.

Figyelem!

Megtakarításai és befektetéseid adóalapja 0 euró vagy negatív? Akkor töltsön ki 0 eurót a 4r kérdésnél.

Számítási segítség nyereség megtakarításokból és befektetésekből (4r kérdés)
Megtakarítások és befektetések adóalapja

(olvassa el a tájékoztatót a 4r kérdéshez).

 A

Adóalap 1. sáv. Vegye át A-ból, de maximálisan 50 000 eurót töltsön ki.

 B

Számítsa ki B 67%-át.

0,03% X

C

Számítsa ki B 33%-át.

5,69% X

D

Adóalap 2. sáv. Vegye át az A-ból, de maximálisan 900 000 eurót töltsön ki.

 E

Számítsa ki E 21%-át.

0,03% X

F

Számítsa ki E 79%-át.

5,69% X

G

Adóalap 3. sáv.

 H

Vegye át H-t.

5,69% X

I

Nyereség megtakarításokból és befektetésekből. Adja össze: C + D + F + G + I.

Töltsön ki az eredményt a 4r kérdésnél.

 J