



Toelichting Opgaaf wereldinkomen 2016

Algemene informatie

Waarom dit formulier?

U krijgt het formulier 'Opgaaf wereldinkomen' omdat u voor 2016 een toeslag ontving. Of omdat u een bijdrage moest betalen aan het Zorginstituut Nederland (ZiNL).

Let op!

Met ingang van 1 januari 2017 zijn de werkzaamheden van het ZiNL overgedragen aan het Centraal Administratie Kantoor (CAK).

Opgaaf is verplicht

U bent verplicht uw wereldinkomen op te geven. Doet u dit niet, dan stellen wij uw wereldinkomen vast.

Wat is het wereldinkomen?

Het wereldinkomen is uw totale Nederlandse en niet-Nederlandse inkomen samen. Als u een partner hebt, krijgt uw partner meestal ook een 'Opgaaf wereldinkomen'. U hoeft dus op uw eigen formulier niet de gegevens van uw partner in te vullen.

Belastingdienst/Toeslagen gebruikt dit inkomen om uw toeslag(en) definitief te berekenen. Te veel ontvangen toeslag moet u terugbetalen. Het ZiNL gebruikt dit inkomen om de jaarlijkse buitenlandbijdrage voor de zorgverzekering vast te stellen. Over de definitieve hoogte van de toeslag of de buitenlandbijdrage voor de zorgverzekering krijgt u apart bericht van de Belastingdienst/Toeslagen of het ZiNL.

Deze opgaaf is niet uw aangifte inkomstenbelasting

Met de 'Opgaaf wereldinkomen' doet u géén aangifte voor de inkomstenbelasting. Wij gebruiken de gegevens dus niet om te bepalen hoeveel belasting u moet betalen.

Beschikking NiNbi

Op de beschikking staat uw wereldinkomen. Door uw 'Toegepast in Nederland belastbaar inkomen' hierop in mindering te brengen ontstaat het NiNbi.

Als u een aanslag inkomstenbelasting heeft ontvangen, staat daarop uw verzamelinkomen vermeld. Dat bedrag wordt gebruikt voor het 'Toegepast in Nederland belastbaar inkomen'. Als u geen aangifte heeft gedaan, wordt het bij Belastingdienst bekende fiscaal jaarloon hiervoor gebruikt.

Let op!

Het begrip 'Niet in Nederland belastbaar inkomen' wordt alleen gebruikt voor de sociale verzekeringen en de ziektekostenverzekeringen. Het is daarom niet van toepassing voor belastingheffingen.

Stuur deze opgaaf op tijd terug!

Op de voorkant van de opgaaf staan het retouradres en de datum waarop het formulier bij ons binnen moet zijn. U hoeft geen bijlagen mee te sturen. Kunt u niet op tijd de opgaaf terugsturen, vraag dan voor de uiterste inleverdatum om uitstel. Dit kan telefonisch bij de BelastingTelefoon Buitenland: +31 555 385 385.

U kunt ook schriftelijk om uitstel vragen. Stuur uw verzoek naar:
Belastingdienst
Postbus 2523
6401 DA Heerlen
Nederland (The Netherlands)

Let op!

Doet u ook aangifte voor de inkomstenbelasting? En hebt u daarvoor uitstel gekregen? U moet dan toch voor uw opgaaf wereldinkomen apart om uitstel vragen.

Toelichting bij de vragen

Hierna vindt u per vraag een korte toelichting. Hebt u nog vragen? Kijk dan op www.belastingdienst.nl.

Bij vraag 2a

Vul deze vraag in als u winst uit een onderneming had als ondernemer of als medegerechtigde in een onderneming in Nederland of buiten Nederland.

Bij vraag 2b

Vul uw loon en ziekteverzekeringen uit Nederland in. Dit zijn bijvoorbeeld:

- alle inkomsten die u van uw werkgever kreeg, zoals loon, vakantiegeld, een vergoeding voor het privégebruik van de auto van de werkgever en gratificaties
- uitkeringen in verband met ziekte
- stagevergoedingen

De bedragen vindt u op de jaaropgaaf die u van uw werkgever of uitkeringsinstantie hebt gekregen.

Toelichting bij de vragen (vervolg)

Bij vraag 2c

Vul uw loon en ziekte-uitkeringen buiten Nederland in.

Dit zijn bijvoorbeeld:

- alle inkomsten die u van uw werkgever kreeg, zoals loon, vakantiegeld, een vergoeding voor het privégebruik van de auto van de werkgever en gratificaties
- uitkeringen in verband met ziekte

Bij vraag 2d

Vul uw fooien, aandelenoptierechten en andere inkomsten uit loondienst in die niet onder de loonheffing vallen.

Let op!

Vul freelance-inkomsten en bijverdiensten in bij vraag 2j.

Bij vraag 2e

Vul uw uitkeringen uit Nederland in. Uitkeringen zijn bijvoorbeeld:

- pensioenuitkeringen
- ouderdomsuitkeringen, zoals een AOW-uitkering van de Sociale Verzekeringsbank (SVB)
- ontslaguitkeringen, zoals wachtgeld voor ambtenaren
- uitkeringen in verband met vervroegd pensioen, zoals een VUT-uitkering
- nabestaandenuitkeringen, zoals een Anw-uitkering van de SVB
- bijstands- en werkloosheidsuitkeringen, zoals een WW- of Wwb-uitkering
- arbeidsongeschiktheidsuitkeringen, zoals een Waz-, IOAZ-, IOAW-, Wajong-, WIA- of WAO-uitkering
- lijfrente-uitkeringen die onder de loonheffing vielen
- afkoopsommen lijfrente en afkoopsommen pensioen die onder de loonheffing vielen.

De bedragen vindt u op de jaaropgaaf die u van uw uitkeringsinstantie hebt gekregen.

Bij vraag 2f

Vul bij deze vraag de **niet-Nederlandse uitkeringen** in die u ontving. Deze uitkeringen zijn vergelijkbaar met de Nederlandse uitkeringen van vraag 2e.

Bij vraag 2g

Vul deze vraag in als u afkoopsommen lijfrente of afkoopsommen pensioen hebt waarop geen loonheffing is ingehouden. Vul het totaal in van alle afkoopsommen uit zowel Nederland als daarbuiten. Bij afkoopsommen van lijfrente waarover u revisierente moet betalen gaat het meestal om lijfrenten die u na 31 december 1991 hebt afgesloten. Op deze afkoopsom wordt een vast tarief van 52% loonheffing ingehouden. Had u een 'verklaring vrijstelling loonheffing' dan is bij u geen loonheffing ingehouden

Bij vraag 2h

Vul bij deze vraag de vrijgestelde inkomsten in die u had als functionaris bij een internationale organisatie. Om de hoogte van uw wereldinkomen te bepalen, moet u deze vrijgestelde inkomsten opgeven.

Vrijgestelde inkomsten zijn inkomsten die u had als u bijvoorbeeld werkte bij:

- de Europese Unie
- de Verenigde Naties
- de NAVO
- het Internationaal Gerechtshof
- het Europese Octrooibureau
- ESA/Estec

Bij vraag 2j

Vul deze vraag in als u opbrengsten had uit werk in Nederland en buiten Nederland die u niet bij vraag 2a tot en met vraag 2i hebt ingevuld. Bijvoorbeeld als u freelance-inkomsten had. U mag uw zakelijke kosten aftrekken van uw opbrengsten. De uitkomst is het 'Resultaat uit overig werk'.

Bij vraag 2k

Geef uw opbrengsten aan van het beschikbaar stellen van bijvoorbeeld een pand, schuldvorderingen, levensverzekeringen, bepaalde koopopties en genotsrechten. De kosten mag u van de opbrengsten aftrekken. Voorbeelden van kosten zijn rente van schulden of de afschrijving van onroerende zaken.

De uitkomst van de opbrengsten min de kosten vermindert u vervolgens met 12%. De uitkomst daarvan vult u in als 'Resultaat uit het beschikbaar stellen van bezittingen'.

Bij vraag 2l

Bij deze vraag vult u de partneralimentatie en afkoopsommen daarvan in. U geeft de volgende uitkeringen voor partneralimentatie op bij deze vraag:

- partneralimentatie die u voor uzelf kreeg van uw ex-partner
 - ouderdomspensioen dat uw ex-partner aan u doorbetaalde
 - afkoopsommen voor partneralimentatie die u kreeg van uw ex-partner
 - huur die uw ex-partner voor de huurwoning doorbetaalde
 - rente die uw ex-partner betaalde voor uw deel van de eigenwoningsschuld
 - bedragen die u kreeg voor verrekening van pensioenrechten of lijfrenten waarvoor premies zijn afgetrokken
 - het eigenwoningforfait van de woning
- Dit geldt alleen als u in 2016 op grond van een (voorlopige) partneralimentatieregeling in een woning woonde waarvan uw ex-partner (mede)eigenaar was. Was uw ex-partner (mede-)eigenaar van een deel van deze woning? Dan geeft u een evenredig deel van het eigenwoningforfait op.

Toelichting bij de vragen (vervolg)**Bij vraag 2m**

Periodieke uitkeringen en afkoopsommen van periodieke uitkeringen die onder de loonheffing vielen, geeft u hier op. (Een uitzondering zijn de afkoopsommen lijfrente waarop geen loonheffing is ingehouden. Die geeft u op bij vraag 2g.) De kosten die u maakte om deze uitkeringen te krijgen of te behouden, mag u hiervan aftrekken.

U vult bijvoorbeeld de volgende periodieke uitkeringen in:

- periodieke overheidsbijdragen voor uw eigen woning, bijvoorbeeld een bijdrage voor een premiekoopwoning. Woonde u in Duitsland dan bedoelen we ‘eigenheimzulage’.
- overige periodieke uitkeringen en verstrekkingen of afkoopsommen daarvan, bijvoorbeeld studiebeurzen. Studiefinanciering die u ontvangt van duo is geen studietoelage. Verstrekkingen zijn uitkeringen in een andere vorm dan geld, dus uitkeringen in natura.

Let op!

Is op deze periodieke uitkering (of de afkoopsom daarvan) wel loonheffing ingehouden? Vul deze inkomsten dan in bij vraag 2e.

Bij vraag 2n

Met overige inkomsten bedoelen we:

- het belastbare deel van een uitkering uit een kapitaalverzekering
- pacht of huur uit een periode vóór 1 januari 2001 die u of uw minderjarige kinderen pas in 2016 ontvingen
- eigenwoningrente die u hebt teruggekregen

Bij vraag 2o

Kreeg u of uw fiscale partner in 2016 een bedrag terug of een vergoeding voor bedragen die u vóór 2016 hebt afgetrokken? Dan vult u dit bedrag of die vergoeding in bij deze vraag. Het gaat om vergoedingen of teruggekregen bedragen voor:

- kosten voor partneralimentatie en andere onderhoudsverplichtingen
 - onderhoudskosten aan een (rijks)monumentenpand of een ‘subsidie-op-termijn’ die verrekend wordt met een lening van het Nationaal Restauratiefonds
 - een kwijtgescholden lening aan een startende ondernemer. Het gaat om leningen die wij hebben aangewezen als een Agaathlening of als durfkapitaal.
 - ziektekosten en andere buitengewone uitgaven die u van 2001 tot en met 2008 hebt afgetrokken
 - specifieke zorgkosten die u in 2009 tot en met 2015 hebt afgetrokken
 - studiekosten en andere scholingsuitgaven die u sinds 2001 hebt afgetrokken
 - een gift die onder een ontbindende voorwaarde is gedaan en ontbonden of herroepen is
- U moet deze gift in een eerdere aangifte hebben afgetrokken.

Bij vraag 2p

Voldeed uw lijfrente-verzekering, lijfrentespaarrekening, lijfrente-beleggingsrecht of een bepaalde verplichte beroepspensioenregeling niet meer aan de fiscale voorwaarden? Dan vult u het totaal in van de premies die u onterecht hebt afgetrokken in eerdere jaren. Dit geldt bijvoorbeeld bij schenking, verkoop of verpanding van een lijfrente-verzekering. Wilt u meer weten hierover? Ga naar belastingdienst.nl en zoek op ‘lijfrente’.

Let op!

U geeft alleen negatieve uitgaven op voor lijfrenten die u hebt afgesloten na 15 oktober 1990 en waarvoor u na 1991 nog premies hebt betaald.

Bij vraag 2q

Vul deze vraag in als u of uw partner eigenaar was van een woning die uw hoofdverblijf was. U vult het saldo in van de inkomsten en aftrekposten. Onder de inkomsten uit eigen woning valt het eigenwoningforfait. Dit is een percentage van de waarde van uw woning. Onder aftrekposten van uw eigen woning vallen bijvoorbeeld de betaalde (hypotheek)rente over de lening die u hebt afgesloten voor uw woning en betalingen voor erfpacht.

Om het saldo van de inkomsten en aftrekposten van uw eigen woning te berekenen, trekt u de aftrekposten van de inkomsten af. U mag het saldo van de inkomsten en aftrekposten eigen woning verdelen tussen u en uw partner. Iedere verdeling mag, als het totaal van beide aangeverdelen maar 100% is.

Voorbeeld

U woonde heel 2016 in een eigen woning met een waarde van € 120.000. U betaalde in 2016 € 6.000 aan hypotheekrente. Het eigenwoningforfait is $0,0075 \times 120.000 = 900$. Het saldo van de inkomsten en aftrekposten van uw eigen woning is $900 - 6.000 = -5.100$.

Let op!

Als het bedrag negatief is, vergeet dan niet een minteken in het hokje voor het bedrag te zetten.

€

De volgende situaties zijn een uitzondering:

- u verhuurde een deel van uw woning of u verhuurde uw woning tijdelijk
- u woonde tijdelijk niet in uw eigen woning, bijvoorbeeld door echtscheiding
- u had tijdelijk 2 woningen, bijvoorbeeld omdat uw nieuwe woning in aanbouw was

U mag in deze gevallen niet zomaar het saldo invullen. Meer informatie hierover vindt u op belastingdienst.nl.

Geen of geringe eigenwoningschuld

Is uw eigenwoningforfait hoger dan het bedrag wat u aan rente en/of financieringskosten hebt betaald, vul dan € 0,- in of laat het vak leeg.

Toelichting bij de vragen (vervolg)**Bij vraag 2s**

Vul deze vraag in als u met het openbaar vervoer naar uw werk reisde en de enkele reisafstand tussen uw woning en uw werk meer dan 10 kilometer was. Het bedrag dat u moet invullen, vindt u op onze site. Zoek op 'tabel reisaf trek'.

Bij vraag 2t

Vul deze vraag in als u bedragen betaalde voor andere inkomensvoorzieningen, zoals lijfrenten en periodieke uitkeringen.

Bij vraag 3a

Vul deze vraag in als u samen met uw partner minimaal 5% van de aandelen had in een vennootschap in Nederland of buiten Nederland.

Bij vraag 4a

De rendementsgrondslag is het saldo van uw bezittingen en schulden in Nederland en buiten Nederland op de peildatum 1 januari 2016.

Bezittingen zijn bijvoorbeeld:

- bank-, giro- en spaartegoeden en premiedepots
- aandelen
- een 2e woning of overige onroerende zaken

Schulden zijn bijvoorbeeld:

- een persoonlijke lening voor consumptiedoeleinden, zoals een auto of een vakantie
- een negatief saldo op een bankrekening
- een schuld volgens de Wet studiefinanciering

Voorbeeld

Uw spaarsaldo was op 1 januari 2016 € 100.000. Daarnaast had u op 1 januari 2016 in verband met de aankoop van een auto een schuld van € 40.000 (na aftrek van de drempel). Uw rendementsgrondslag op 1 januari 2016 is € 100.000 - € 40.000 = € 60.000.

Let op!

Vul vraag 4 alleen in als uw rendementsgrondslag hoger is dan € 24.437.

Bij vraag 4b

Het heffingsvrij vermogen is € 24.437 per partner.

Let op!

Bent u buitenlandse belastingplichtige? Ook dan hebt u recht op het heffingsvrij vermogen.

Het wereldinkomen uit werk en woning hebt u berekend bij vraag 2v.

Bij vraag 4d

Had u heel 2016 een fiscale partner? Of kiest u om heel 2016 fiscale partners te zijn? Dan mag u de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen verdelen. Het maakt niet uit hoe u de waarde verdeelt tussen uzelf en uw fiscale partner. Elke verdeling mag, als het totaal maar 100% is.

Bij vraag 5c

Vul deze vraag in als u uitgaven deed voor specifieke zorgkosten. U mag alleen het deel van de uitgaven opgeven waarvoor u geen vergoeding hebt ontvangen en dat uitkomt boven een bepaald drempelbedrag. De hoogte van deze drempel hangt af van uw drempelinkomen.

Uw drempelinkomen berekent u door de bedragen van vraag 2v, 3a en 4e bij elkaar te tellen. De drempel is minimaal € 128. Meer informatie over de hoogte van de drempel vindt u op www.belastingdienst.nl.

Bij vraag 5f

Vul deze vraag in als u een lening aan een startende ondernemer (durfkapitaal) kwijtschold.

Bij vraag 5g

Vul deze vraag in als u giften deed aan een goed doel of een kerkelijke of maatschappelijke instelling en dat kunt aantonen met schriftelijke bewijsstukken, zoals bankafschriften of kwitanties.