



Toelichting Opgaaf wereldinkomen 2021

Algemene informatie

Waarom dit formulier?

Met het formulier 'Opgaaf wereldinkomen 2021' geeft u uw wereldinkomen in 2021 aan ons door. U ontvangt dit formulier van ons, als u of uw toeslagpartner in 2021 buiten Nederland woonde, en in 2021 een toeslag ontving, bijvoorbeeld zorgtoeslag of kinderopvangtoeslag. Of omdat u of een gezinslid buiten Nederland woonde en in 2021 een buitenlandbijdrage Zorgverzekeringswet (Zvw) betaalde aan het CAK.

Opgaaf is verplicht

U bent verplicht uw wereldinkomen op te geven. Doet u dit niet, dan stellen wij uw wereldinkomen vast. Dit kan nadelig voor u zijn. U moet bijvoorbeeld toeslagen terugbetalen.

Wat is het wereldinkomen?

Het wereldinkomen is het totaal van uw Nederlandse en niet-Nederlandse inkomen. Dit is het inkomen dat u in 2021 in of vanuit Nederland had, en daarbij opgeteld uw niet-Nederlandse inkomsten in 2021 (bijvoorbeeld uw arbeidsinkomen of vermogen in een ander land dan Nederland).

Hebt u een partner? Dan krijgt hij meestal ook een 'Opgaaf wereldinkomen'. U hoeft zijn gegevens dus niet in te vullen op uw formulier. Vermeld alleen uw eigen inkomensgegevens en aftrekposten.

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

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 inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen u moet betalen.

Let op!

Print u uw opgaaf wereldinkomen uit? Zorg er dan voor dat alle gegevens, waaronder de barcode, duidelijk en volledig zichtbaar zijn op uw print. Een print met onduidelijke of onvolledige gegevens levert vertraging op in de afhandeling.

Beschikking NiNbi

Nadat wij uw opgaaf wereldinkomen hebben ontvangen, krijgt u van ons een beschikking 'Niet in Nederland belastbaar inkomen' (NiNbi). Op deze beschikking staat uw wereldinkomen, dat bestaat uit:

- uw in Nederland belastbaar loon of uw verzamelinkomen
- niet in Nederland belastbaar inkomen

Wij verminderen uw wereldinkomen met het 'Toegepast in Nederland belastbaar inkomen'. Hierdoor ontstaat het NiNbi.

Toegepast in Nederland belastbaar inkomen

Als u een aanslag inkomstenbelasting hebt ontvangen, staat daarop uw verzamelinkomen. Wij gebruiken dit verzamelinkomen om het 'Toegepast in Nederland belastbaar inkomen' te bepalen.

Hebt u geen aangifte inkomstenbelasting gedaan over 2021? Dan gebruiken wij het bij ons bekende fiscaal jaarloon.

Let op!

Het begrip 'Niet in Nederland belastbaar inkomen' is alleen van toepassing voor de bepaling of u recht heeft op een toeslag of voor de berekening van de verschuldigde buitenland bijdrage Zvw.

Stuur deze opgaaf op tijd terug!

Op de voorkant van de 'Opgaaf wereldinkomen' staan het retouradres en de datum waarop het formulier bij ons binnen moet zijn. U hoeft geen bijlagen mee te sturen.

Kunt u de 'Opgaaf wereldinkomen' niet op tijd terugsturen? Vraag dan voor de uiterste inleverdatum schriftelijk uitstel aan.

Stuur uw verzoek naar:

Belastingdienst
Postbus 2523
6401 DA Heerlen
Nederland (The Netherlands)

Toelichting bij de vragen

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

Bij vraag 1

Vul bij deze vraag uw persoonlijke gegevens in.

Bij vraag 2a

Vul deze vraag in als u winst uit onderneming had als ondernemer of als medegerechtigde in een onderneming in Nederland of buiten Nederland. Vul de belastbare winst in volgens Nederlandse begrippen.

Bij vraag 2b

Vul uw loon en ziekte-uitkeringen 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.

Bij vraag 2c

Vul uw loon en ziekte-uitkeringen buiten Nederland in. Het loon en de uitkeringen zijn vergelijkbaar met de Nederlandse uitkeringen van vraag 2b.

Bij vraag 2d

Vul uw fooien, aandelenoptierechten en andere inkomsten uit loondienst in die niet onder de loonheffing vallen. Het gaat zowel om inkomsten uit Nederland als buiten Nederland.

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)
- transitievergoeding (ontslagvergoeding)
- uitkeringen in verband met vervroegd pensioen
- 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 **uitkeringen buiten Nederland** 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 en/of waarover u wel reviserende moet betalen. Vul het totaal in van alle afkoopsommen uit zowel Nederland als daarbuiten. Had u een 'verklaring niet-afgetrokken premies of stortingen (saldoverklaring)? Dan is bij u geen loonheffing ingehouden en moet u deze afkoopsom hier invullen.

Bij vraag 2h

Vul bij deze vraag de vrijgestelde inkomsten in die u had als functionaris bij een internationale organisatie.

Het gaat bijvoorbeeld om de volgende organisaties:

- 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 aan een onderneming van uzelf of van een met u verbonden persoon. 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'.

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

Bij deze vraag vult u ontvangen partneralimentatie en afkoopsommen daarvan in. Het gaat om de volgende uitkeringen voor partneralimentatie:

- 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 2021 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.

Bij vraag 2m

Periodieke uitkeringen en afkoopsommen van periodieke uitkeringen waarop **geen** loonheffing wordt ingehouden, 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. Het gaat zowel om uitkeringen en afkoopsommen uit Nederland als buiten Nederland.

U vult bijvoorbeeld de volgende uitkeringen en afkoopsommen in:

- periodieke overheidsbijdragen voor uw eigen woning, bijvoorbeeld een Rijksbijdrage eigen woning. Woonde u in Duitsland dan bedoelen we 'Eigenheimzulage'.
- overige periodieke uitkeringen en verstrekkingen of afkoopsommen daarvan, bijvoorbeeld studiebeurzen. Studiefinanciering die u ontvangt van de Dienst Uitvoering Onderwijs (duo) is geen studietoelage en hoeft u hier niet aan te geven. 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 die op 31 december 2000 al bestond.

Bij vraag 2o

Kreeg u of uw fiscale partner in 2021 een bedrag terug of een vergoeding voor bedragen die u vóór 2021 hebt afgetrokken? Dan vult u dit bedrag of die vergoeding in bij deze vraag. Het gaat om vergoedingen of teruggekregen bedragen voor:

- betaalde partneralimentatie en andere onderhoudsverplichtingen
- specifieke zorgkosten
- uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van ernstig gehandicapten van 21 jaar of ouder
- studiekosten en andere scholingsuitgaven
- giften
- kosten voor een rijksmonumentenpand
- kwijtingsschulden durfkapitaal

Bij vraag 2p

Hebt u uw lijfrente-verzekering, lijfrentespaarrekening, lijfrente-beleggingsrecht of een bepaalde verplichte beroepspensioenregeling (gedeeltelijk) afgekocht? 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'.

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. Hierbij moet u ook rekening houden met eventuele eigenwoningrente die u hebt teruggekregen. Ga naar de belastingdienst.nl en zoek op 'eigen woning'.

Om het saldo van de inkomsten en aftrekposten van uw eigen woning te berekenen, trekt u de aftrekposten van de inkomsten af. Had u heel 2021 een fiscale partner? Of kiest u ervoor om heel 2021 fiscale partners te zijn? Dan mag u het saldo eigen woning verdelen tussen u en uw partner. U mag het saldo van de inkomsten en aftrekposten eigen woning verdelen tussen u en uw partner. Elke verdeling mag, als het totaal van maar 100% is.

Voorbeeld

U woonde heel 2021 in een eigen woning met een waarde van € 150.000. U betaalde in 2021 € 5.850 aan hypotheekrente. Het eigenwoningforfait is $0,0050 \times € 150.000 = € 750$. Het saldo van de inkomsten en aftrekposten van uw eigen woning is $€ 750 - € 5.850 = € -5.100$.

Let op!

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

€

Toelichting bij de vragen (vervolg)

Eigen woning die (tijdelijk) niet uw hoofdverblijf was

In de volgende situaties gelden er uitzonderingen voor de berekening van de inkomsten en aftrekposten van uw eigen woning:

- 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

Meer informatie hierover vindt u op belastingdienst.nl.

Geen of een kleine eigenwoningschuld

Had u in 2021 een eigen woning die uw hoofdverblijf was? En had u geen of een kleine eigenwoningschuld waardoor u weinig of geen (hypotheek)rente betaalde? Dan hebt u mogelijk recht op de aftrek vanwege geen of een kleine eigenwoningschuld. De regeling 'Aftrek vanwege geen of een kleine eigenwoningschuld' wordt met ingang van 2019 over 30 jaar afgebouwd naar nihil. Hierdoor wordt de aftrek lager. Is uw eigenwoningforfait hoger dan het bedrag wat u aan rente en/of financieringskosten heb betaald? Dan vult u geen nul in maar moet u vanwege de afbouw een bedrag bij uw wereldinkomen optellen. Neem 10% van het saldo van de inkomsten en aftrekposten van uw eigen woning. Dit bedrag vult u in bij vraag 2q.

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 mag aftrekken, vindt u op belastingdienst.nl. Zoek op 'tabel reisaftrek'.

Bij vraag 2t

Vul deze vraag in als u bedragen betaalde voor inkomensvoorzieningen, zoals lijfrenten en periodieke uitkeringen. Het bedrag dat u mag aftrekken berekent u met de 'Rekenhulp Lijfrentepremie'. U vindt deze rekenhulp op belastingdienst.nl.

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 4

Bij het maken van het formulier en de toelichting hebben wij nog geen rekening kunnen houden met de uitspraak van de Hoge Raad over box 3.

Bent u alleen en is uw vermogen hoger dan € 50.000? Of hebt u een fiscale partner en is uw gezamenlijk vermogen hoger dan € 100.000? Dan wordt uw box 3 inkomen mogelijk te hoog vastgesteld. Bij het opstellen van deze tekst, werd nog gewerkt aan de wijze van herstel. Kijk op belastingdienst.nl/box3 voor de meest actuele informatie.

Bij vraag 4a

Uw rendementsgrondslag is het saldo van uw bezittingen en schulden in Nederland en buiten Nederland op de peildatum 1 januari 2021. Hebt u een fiscale partner? Ga dan uit van uw gezamenlijke bezittingen en schulden.

Bezittingen zijn bijvoorbeeld:

- bank- en spaartegoeden en premiedepots
- aandelen
- een tweede woning of een woning die u verhuurt

Schulden zijn bijvoorbeeld:

- een persoonlijke lening voor consumptiedoeleinden, zoals een auto of een vakantie
- een negatief saldo op een bankrekening

Let op!

Voor schulden geldt een drempel van € 3.200. U mag alleen het deel van uw schulden aftrekken dat uitkomt boven de drempel.

Hebt u heel 2021 een fiscale partner? Of kiest u ervoor om heel 2021 fiscale partners te zijn? Dan is de drempel voor u samen € 6.400.

Voorbeeld

Uw spaarsaldo was op 1 januari 2021 € 100.000. Daarnaast had u op 1 januari 2021 in verband met de aankoop van een auto een schuld van € 40.000 (na aftrek van de drempel). Uw rendementsgrondslag op 1 januari 2021 is € 100.000 – € 40.000 = € 60.000.

Let op!

Vul vraag 4 alleen in als uw rendementsgrondslag hoger is dan € 50.000. Hebt u heel 2021 een fiscale partner? Dan vult u alleen de rendementsgrondslag in als deze hoger is dan € 100.000.

Bij vraag 4b

Het heffingsvrij vermogen is € 50.000 per partner.

Bij vraag 4d

Had u heel 2021 een fiscale partner? Of kiest u ervoor om heel 2021 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 4e

Bereken uw voordeel uit sparen en beleggen met behulp van de 'Rekenhulp voordeel uit sparen en beleggen' op de volgende pagina.

Bij vraag 6a

Bij vraag 6 vult u uw persoonsgebonden aftrekposten in. Hebt u een fiscale partner? Vul dan alleen het bedrag in dat u zelf aftrekt. De persoonsgebonden aftrekposten maken uw wereldinkomen lager.

Betaalde u partnernalimentatie aan uw ex-echtgenoot of ex-partner? Dan mag u die partnernalimentatie aftrekken. Ook andere onderhoudsverplichtingen mag u in bepaalde gevallen aftrekken. Kijk voor de voorwaarden op belastingdienst.nl.

Toelichting bij de vragen (vervolg)**Rekenhulp voordeel uit sparen en beleggen (vraag 4e)****Grondslag sparen en beleggen.** Neem over van vraag 4d. A**Grondslag schijf 1**

Neem over van A, maar vul maximaal €50.000 in.

 B

Bereken 67% van B.

0,03% x

C

Bereken 33% van B.

5,69% x

D

Grondslag schijf 2

Trek af: A min B, maar vul maximaal €900.000 in.

 E

Bereken 21% van E.

0,03% x

F

Bereken 79% van E.

5,69% x

G

Grondslag schijf 3. Trek af: A min B min E. H

Neem over van H.

5,69% x

I

Voordeel uit sparen en beleggen. Tel op: C + D + F + G + I. Vul de uitkomst in bij vraag 4e. J**Bij vraag 6b**

Verzorgde u in het weekend of tijdens de vakantie een ernstig gehandicapte van 21 jaar of ouder die meestal in een Wlz-instelling verbleef? En maakte u daarvoor extra kosten, bijvoorbeeld voor halen en brengen? Dan mag u deze uitgaven onder voorwaarden aftrekken. Kijk voor de voorwaarden op belastingdienst.nl.

Bij vraag 6c

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 €139. Hebt u heel 2021 een fiscale partner? Dan is de drempel minimaal €278. Meer informatie over de hoogte van de drempel vindt u op belastingdienst.nl. Zoek op 'drempelbedrag 2021'.

Bij vraag 6d

Volgde u een opleiding of een studie voor uw (toekomstige) beroep en had u geen recht op enige vorm van studiefinanciering? Of had u kosten voor een evc-procedure (Erkenning van Verworven Competenties)? Dan mag u sommige kosten, zoals lesgeld en de kosten voor de studieboeken, onder bepaalde voorwaarden aftrekken. Kijk voor de voorwaarden op belastingdienst.nl.

Bij vraag 6e

Vul deze vraag in als u giften deed aan een Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI), zoals een goed doel of een kerkelijke instelling. U moet dit kunnen aantonen met bewijsstukken, zoals bankafschriften of kwitanties. Hoe u de aftrek giften berekent, leest u op belastingdienst.nl.