

2022

Abridged notes



Woonde u buiten Nederland en had u alleen onroerende zaken in Nederland, zoals een vakantiehuis of een verhuurd pand? Dan vindt u in deze verkorte toelichting informatie voor het invullen van uw aangifte.

Lees op bladzijde 2 in welke situaties u deze verkorte toelichting kunt gebruiken.

If you lived outside the Netherlands and only had real estate in the Netherlands, such as a holiday home or a rented property, you will find information on how to fill in your declaration in these abridged explanatory notes.

Read on page 9 in which situations you can use these explanatory notes.

2022

Als u in 2022 onroerende zaken in Nederland had en geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige was

Als de volgende situaties op u van toepassing zijn, vindt u in deze verkorte toelichting alle informatie om uw aangifte in te vullen:

- U had in 2022 onroerende zaken in Nederland, bijvoorbeeld een vakantiehuis, een tweede woning of een verhuurd pand (niet: de woning in Nederland die uw hoofdverblijf was).
- U had in 2022 geen andere Nederlandse inkomsten of bezittingen.
- U was in 2022 geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige. Kijk voor de voorwaarden in de *C-toelichting* bij vraag 1h.
- U woonde in 2022 niet in België, Suriname of op Aruba.
- U was in 2022 niet premieplichtig voor de volksverzekeringen in Nederland.

Aangifte doen

Vul in uw aangifte alleen de volgende vragen in: vraag 1, vraag 25, vraag 26 en vraag 27. Scheur de ingevulde aangiftebladen los en vermeld daarop uw naam en burgerservicenummer. Vul de gegevens in op het voorblad en onderteken de aangifte. Stuur het voorblad en de ingevulde aangiftebladen terug naar ons in de daarvoor bestemde envelop.

Bij vraag 1

Vul bij vraag 1a de landcode in van het land waar u woonde en de periode dat u in dat land woonde. Deze code bestaat altijd uit 3 letters. Zo is bijvoorbeeld DEU de landcode voor Duitsland. Zie hiervoor de *Landcodelijst* op bladzijde 6 van de C-toelichting. Staat uw land niet in deze lijst? Vermeld dan als landcode XXX.

Woonde u in 2022 in meerdere landen? Vermeld dan voor ieder land waar u woonde de landcode en de periode dat u in elk van die landen hebt gewoond.

Bij vraag 1c

Bij vraag 1c moet u aangegeven of u in Nederland premieplichtig bent. Als het antwoord op de 1e vraag van vraag 1c 'Nee' is, kunt u verder met deze toelichting. Beantwoord daarna de rest van vraag 1. Is het antwoord 'Ja', dan kunt u deze toelichting niet gebruiken en moet u het volledige C formulier doorlopen.

Bij vraag 25

Hadden u of uw minderjarige kinderen op 1 januari 2022 onroerende zaken in Nederland, bijvoorbeeld een vakantiehuis, een tweede woning of een verhuurd pand? Dan moet u de waarde daarvan aangeven in box 3. Hebt u een partner? Ga dan uit van de eigendomsverhouding van deze bezittingen. Bent u samen eigenaar van bijvoorbeeld een vakantiehuis? Dan geeft u 50% van de waarde aan.

Bij vraag 25a

Een onroerende zaak in Nederland is bijvoorbeeld:

- een vakantiewoning
- een woning die u verhuurt of verpacht
- een garage die niet naast de woning ligt, maar een paar straten verder
- een los perceel, zoals een weiland

Het kan ook gaan om rechten op onroerende zaken.

Vermeld de WOZ-waarde met waardepeildatum 1 januari 2021. Die staat op de WOZ-beschikking die u begin 2022 van de gemeente hebt gekregen.

Bij erfpacht vermindert u de WOZ-waarde met de waarde van de toekomstige erfpachtcanons. De waarde van de toekomstige erfpachtcanons is 17 keer de jaarlijkse erfpachtcanon.

Verhuurde woning

Hebt u de woning geheel of gedeeltelijk verhuurd? Dan moet u de WOZ-waarde aangeven, tenzij de huurder recht had op huurbescherming. Dan geeft u voor de verhuurde woning het percentage aan van de WOZ-waarde uit de *Tabel waarde verhuurde of verpachte woning*.

Geen huurbescherming

Bewoners van woonboten, winkelwoningen, dienstwoningen, recreatiewoningen en kamers in verzorgingstehuizen hebben geen huurbescherming.

Verpachte woning

Hebt u de woning geheel of gedeeltelijk verpacht? Dan moet u de WOZ-waarde aangeven, tenzij u met de pachter een pachtovereenkomst hebt voor ten minste 12 jaar. Dan geeft u voor de verpachte woning het percentage aan van de WOZ-waarde uit de *Tabel waarde verhuurde of verpachte woning*.

WOZ-waarde niet-zelfstandig deel woning

Verhuurde of verpachtte u een niet-zelfstandig deel van uw woning, bijvoorbeeld een kamer? Bereken dan eerst de WOZ-waarde voor het verhuurde of verpachte deel.

Heeft de gemeente de WOZ-waarde voor het verhuurde of verpachte deel niet afzonderlijk vastgesteld? Bereken deze waarde dan zelf, door de vierkante meters van het verhuurde of verpachte deel te vergelijken met de totale vierkante meters van de woning.

Voorbeeld

U verhuurt een kamer met een grootte van 30 vierkante meter. De totale oppervlakte van uw woning is 150 vierkante meter. De WOZ-waarde is € 270.000. De WOZ-waarde voor het verhuurde deel is $(€ 270.000 \times 30) : 150 = € 54.000$.

WOZ-waarde zelfstandig deel van een groter gebouw

Verhuurde u een zelfstandig deel van een groter gebouw?
Bijvoorbeeld een etage van een gebouw met 3 verdiepingen.
En het verhuurde deel kon niet worden verkocht zonder het pand op te splitsen. Verminder dan eerst de WOZ-waarde met € 20.000.

Kale huur en pacht

Kale huur

De kale huur is het bedrag waarvoor u de woning verhuurt, exclusief vergoedingen voor bijvoorbeeld energie en het gebruik van meubels.

Pacht

Pacht is het bedrag waarvoor u de woning verpacht, exclusief vergoedingen voor bijvoorbeeld energie en het gebruik van meubels.

Let op!

Had u op 1 januari 2022 een woning die u pas in de loop van het jaar verhuurde of verpachtte? Geef dan de WOZ-waarde aan en niet een percentage daarvan.

Hoe bepaalt u het percentage van de WOZ-waarde?

Het percentage waarmee u de WOZ-waarde moet vermenigvuldigen hangt af van de kale huur of pacht op jaarbasis. Was de woning op 1 januari 2022 verhuurd of verpacht en eindigde de huur of pacht in de loop van het jaar? Vermenigvuldig dan de maandelijkse kale huur of pacht op 1 januari 2022 met 12.

Tabel waarde verhuurde of verpachte woning

Hebt u de WOZ-waarde en de jaarhuur of jaarpacht bepaald? Gebruik dan de volgende tabel om te bepalen met welk percentage u de WOZ-waarde van de verhuurde of verpachte woning moet vermenigvuldigen.

Let op!

Was de huur of pacht onzakelijk, omdat de huurprijs of pacht veel lager of hoger was dan gebruikelijk? Hiervan kan bijvoorbeeld sprake zijn als u als ouder de woning aan uw kind verhuurde. Dan is het percentage waarmee u de WOZ-waarde moet vermenigvuldigen altijd 62%.

Tabel waarde verhuurde of verpachte woning

<i>Is het percentage jaarhuur of jaarpacht van WOZ-waarde</i>		<i>Dan is het percentage van de WOZ-waarde</i>
<i>meer dan</i>	<i>maar niet meer dan</i>	
0%	1%	45%
1%	2%	51%
2%	3%	56%
3%	4%	62%
4%	5%	67%
5%	6%	73%
6%	7%	78%
7%	-	85%

Voorbeeld

U had heel 2022 een woning in Nederland. U verhuurde deze woning van 1 januari tot 1 oktober 2022 voor € 750 per maand. Bij deze huurprijs is € 75 per maand voor de stoffering en de meubilering inbegrepen. De woning had op 1 januari 2021 een WOZ-waarde van € 246.000.

U berekent eerst de jaarhuur door de kale huur op 1 januari 2022 te vermenigvuldigen met 12. De kale huur is (€ 750 - € 75 =) € 675. De jaarhuur is dus (€ 675 x 12) € 8.100.

Bereken dan hoeveel procent de jaarhuur van de WOZ-waarde met waardepeildatum 1 januari 2021 is: (€ 8.100 : € 246.000) x 100% = 3,29%. Zoek in de 1e 2 kolommen van de tabel het percentage jaarhuur dat voor u geldt. Lees dan in de 3e kolom af welk percentage van de WOZ-waarde daarbij hoort. 3,29% ligt tussen 3% en 4%. Daarbij hoort het percentage van 62. Voor deze verhuurde woning moet u dus 62% van € 246.000 opgeven. U vult in bij vraag 25a: (62% x € 246.000 =) € 152.520.

Erfpacht

Bij erfpacht vermindert u de WOZ-waarde met de waarde van de toekomstige erfpachtcanons. De waarde van de toekomstige erfpachtcanons is 17 keer de jaarlijkse erfpachtcanon.

Verhuurde u een zelfstandig deel van een groter gebouw? En het verhuurde deel kon niet worden verkocht zonder het pand op te splitsen. Dan is de waarde van de toekomstige erfpachtcanons 20 keer de jaarlijkse erfpachtcanon.

Huurbescherming en erfpacht

Verhuurde u een woning waarvan u de grond in erfpacht had en de huurder heeft recht op huurbescherming? Verminder dan eerst de WOZ-waarde met de waarde van de toekomstige erfpachtcanons. Bereken vervolgens het percentage waarmee u de aangepaste WOZ-waarde vermenigvuldigt.

Voorbeeld

U verhuurt een woning vanaf 1 januari 2022 voor € 450 per maand. De woning had een WOZ-waarde van € 180.000. U betaalt jaarlijks € 300 erfpacht.

U vermindert eerst de WOZ-waarde met de waarde van de toekomstige erfpachtcanons door de jaarlijkse erfpachtcanon te vermenigvuldigen met 17: $€ 300 \times 17 = € 5.100$. De aangepaste WOZ-waarde is dan $€ 180.000 - € 5.100 = € 174.900$. Vervolgens berekent u de jaarhuur door de huur van de 1e huurmaand in 2022 te vermenigvuldigen met 12. De jaarhuur is $€ 450 \times 12 = € 5.400$.

Bereken dan hoeveel procent de jaarhuur van de WOZ-waarde met waardepeildatum 1 januari 2021 is: $(€ 5.400 : € 174.900) \times 100\% = 3,09\%$. Zoek in de 1e 2 kolommen van de tabel het percentage jaarhuur dat voor u geldt. Lees dan in de 3e kolom af welk percentage van de WOZ-waarde daarbij hoort. 3,09% ligt tussen 3% en 4%. Daarbij hoort het percentage van 62. Voor deze verhuurde woning moet u dus 62% van € 174.900 opgeven.

U vult in bij vraag 25a: $(62\% \times € 174.900 =) € 108.438$.

Bij vraag 26

Hadden u of uw minderjarige kinderen op 1 januari 2022 schulden die betrekking hebben op de onroerende zaken die u bij vraag 25 hebt aangegeven? Dan moet u de waarde van die schulden aangeven in box 3. Hebt u een partner? Ga dan uit van de eigendomsverhouding van deze schulden. Bent u samen verantwoordelijk voor bijvoorbeeld een schuld voor het vakantiehuis? Dan geeft u 50% van de schuld aan.

Bij vraag 27

Bij vraag 27 berekent u uw voordeel uit sparen en beleggen. U doet dit op basis van de grondslag sparen en beleggen. De grondslag sparen en beleggen is de waarde van uw bezittingen min uw schulden na aftrek van uw heffingsvrij vermogen. Over uw voordeel uit sparen en beleggen berekenen wij 31% inkomstenbelasting.

Bij vraag 27d

Een vast bedrag van de bezittingen min de schulden is vrijgesteld van belasting: het heffingsvrij vermogen. Het heffingsvrij vermogen is € 50.650. Vul dit bedrag in bij vraag 27d.

Bij vraag 27e

Vul deze vraag niet in.

Bij vraag 27h

Vul deze vraag niet in.

Bij vraag 27i

Correctie vanwege een tijdsevenredige berekening

Hebt u een bezitting aangeven bij vraag 25 of vraag 26? En hebt u deze bezitting niet meer na 1 januari 2022? Dan moet u uw voordeel uit sparen en beleggen herrekenen bij vraag 27j.

Eerst berekent u de correctie van uw rendementsgrondslag. Omdat het gaat om een correctie gaat u uit van het aantal maanden dat u de bezitting niet meer had. Het bedrag van de correctie vult u in bij vraag 27i.

Voorbeeld

U woont in Duitsland en hebt op 1 januari 2022 een vakantiewoning in Nederland. U bent geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige. U verkoopt deze vakantiewoning op 23 september 2022. De waarde van de vakantiewoning op 1 januari 2022 is € 240.000. U hebt op 1 januari 2022 een schuld voor deze vakantiewoning van € 60.000. Omdat u geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige bent, geldt voor u geen drempel.

Uw rendementsgrondslag op 1 januari 2022 (bezittingen min schulden) is € 180.000. In verband met de verkoop van de vakantiewoning in 2022 moet u uw voordeel uit sparen en beleggen tijdsevenredig berekenen.

U hebt de woning op 23 september 2022 verkocht. De maand september telt mee bij de correctie. Omdat de vakantiewoning van september tot en met december niet meer in uw bezit was, is de correctie vanwege de tijdsevenredige berekening $(4/12 \times € 180.000 =) € 60.000$. U vult dit bedrag in bij vraag 27i.

Bij vraag 27j

De Hoge Raad heeft op 24 december 2021 geoordeeld dat het sinds 2017 geldende stelsel van vermogensrendementsheffing (box 3) in strijd is met het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (EVRM). Hierdoor moesten we de oude methode vervangen voor een nieuwe methode. Voor het jaar 2022 mag u kiezen welke methode voor u het meest gunstig is. Vanaf 2023 geldt alleen nog de nieuwe methode.

Het verschil tussen de oude en de nieuwe berekening

Met de oude methode gingen we ervan uit dat u een deel van uw vermogen spaarde en een deel belegde. Had u bijvoorbeeld alleen spaargeld, dan gingen wij er toch van uit dat u een deel daarvan belegde. Daarover berekenden wij dan een fictief rendement.

Bij de nieuwe rekenmethode gaan we uit van de vermogensbestanddelen die u werkelijk hebt. Dit zijn de vermogensbestanddelen die u zelf aangeeft in uw aangifte. Daarbij gebruiken we fictieve rendementen die dichtbij de werkelijke rendementspercentages voor sparen of beleggen liggen. Voor spaargeld is dat bijvoorbeeld veel lager dan voor beleggingen.

Oude methode

Met de oude methode zijn er 3 schijven waarin uw grondslag sparen en beleggen kan vallen en per schijf zijn er 2 percentages (zie uitleg hierna). Over uw voordeel uit sparen en beleggen betaalt u 31% inkomstenbelasting. Met de *Rekenhulp voordeel uit sparen en beleggen volgens de oude methode* op bladzijde 6 berekent u uw voordeel uit sparen en beleggen volgens de oude methode.

Let op!

Hebt u bij vraag 27i een correctie ingevuld vanwege een tijdsevenredige berekening? Dan moet u uw voordeel uit sparen en beleggen herrekenen. U maakt deze berekening met behulp van K tot en met O in de rekenhulp. Het bedrag bij O vult u in bij vraag 27j.

Uw grondslag valt in 1 of meerdere schijven

Uw grondslag sparen en beleggen kan in 1 of meerdere schijven vallen:

- schijf 1: tot en met € 50.650
- schijf 2: vanaf € 50.651 tot en met € 962.350
- schijf 3: vanaf € 962.351

Hebt u in 2022 bijvoorbeeld een grondslag sparen en beleggen van € 100.000? Dan valt daarvan € 50.650 in schijf 1 en € 49.350 in schijf 2. Hebt u in 2022 bijvoorbeeld een grondslag sparen en beleggen van € 1.130.000? Dan valt € 50.650 in schijf 1, € 911.700 in schijf 2 en € 167.650 in schijf 3.

Percentages voor de berekening van uw voordeel per schijf

Er zijn 2 percentages waarmee u uw voordeel uit sparen en beleggen berekent: -0,01% en 5,53%.

- In schijf 1 geldt voor 67% van uw grondslag het percentage -0,01% en voor 33% van uw grondslag het percentage 5,53%.
- In schijf 2 geldt voor 21% van uw grondslag het percentage -0,01% en voor 79% van uw grondslag het percentage 5,53%.
- In schijf 3 geldt voor 100% van uw grondslag het percentage 5,53%.

Voorbeeld 1

U hebt in 2022 een grondslag sparen en beleggen (vraag 27g) van € 100.000. Daarvan valt € 50.650 in schijf 1 en € 49.350 in schijf 2. U berekent uw voordeel uit sparen en beleggen dan als volgt:

- In schijf 1:
Voor 67% van € 50.650 (€ 33.936) geldt het percentage -0,01% = -€ 4. Voor 33% van € 50.650 (€ 16.714) geldt het percentage 5,53% = € 924.
- In schijf 2:
Voor 21% van € 49.350 (€ 9.734) geldt het percentage -0,01% = -€ 1. Voor 79% van € 49.350 (€ 38.986) geldt het percentage 5,53% = € 2.155.

Uw voordeel uit sparen en beleggen is $-\text{€ } 4 + \text{€ } 924 + -\text{€ } 1 + \text{€ } 2.155 = \text{€ } 3.074$. U vult dit bedrag in bij vraag 27j.

Over het bedrag dat u bij vraag 27j hebt ingevuld, betaalt u 31% belasting. In het voorbeeld hierboven is dat $\text{€ } 3.074 \times 31\% = \text{€ } 952$. Wij berekenen deze belasting voor u.

Voorbeeld 2 (tijdsevenredige berekening)

U woont in Duitsland en hebt op 1 januari 2022 een vakantiewoning in Nederland. U bent geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige. U verkoopt deze vakantiewoning op 23 september 2022. De waarde van de vakantiewoning op 1 januari 2022 is € 240.000.

U hebt op 1 januari 2022 een schuld voor deze vakantiewoning van € 60.000. Omdat u geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige bent, geldt voor u geen drempel.

Uw rendementsgrondslag is € 180.000. U hebt recht op het heffingsvrij vermogen van € 50.650. Uw grondslag sparen en beleggen is € 129.350 (€ 180.000 - € 50.650).

U berekent uw voordeel uit sparen en beleggen als volgt:

- In schijf 1: Voor 67% van € 50.650 (€ 33.936) geldt het percentage van -0,01% = -€ 4.
Voor 33% van € 50.650 (€ 16.714) geldt het percentage van 5,53% = € 924.
- In schijf 2:
Voor 21% van € 78.700 (€ 16.527) geldt het percentage van -0,01% = -€ 2.
Voor 79% van € 78.700 (€ 62.173) geldt het percentage van 5,53% = € 3.438.

Uw voordeel uit sparen en beleggen is $-\text{€ } 4 + \text{€ } 924 + \text{€ } 2 + \text{€ } 3.438 = \text{€ } 4.356$.

Bij vraag 27i hebt u een correctie van € 60.000 ingevuld. Bij vraag 27c hebt u een rendementsgrondslag van € 180.000 ingevuld. Deel het bedrag van de correctie door uw rendementsgrondslag.

$\text{€ } 60.000 : \text{€ } 180.000 = 0,333$. Vermenigvuldig dit met het voordeel uit sparen en beleggen: $\text{€ } 4.356 \times 0,333 = \text{€ } 1.450$. Deze uitkomst trekt u af van het voordeel uit sparen en beleggen: $\text{€ } 4.356 - \text{€ } 1.450 = \text{€ } 2.906$.

Uw herrekenende voordeel uit sparen en beleggen is € 2.906. Dit bedrag vult u in bij vraag 27j.

Rekenhulp voordeel uit sparen en beleggen volgens de oude methode

Grondslag sparen en beleggen *Neem over van vraag 27g.*
Let op! *Had u heel 2022 een fiscale partner? Neem dan over van vraag 27h.*

 A

Grondslag schijf 1 *Neem over van A, maar vul maximaal €50.650 in.*

 B

Bereken: 67% van B.

$$\frac{\text{---}}{\text{---}} \times -0,01\% \rightarrow$$

 C

Bereken: 33% van B.

$$\frac{\text{---}}{\text{---}} \times 5,53\% \rightarrow$$

 D

Grondslag schijf 2 *Trek af: A min B, maar vul maximaal €911.700 in.*

 E

Bereken: 21% van E.

$$\frac{\text{---}}{\text{---}} \times -0,01\% \rightarrow$$

 F

Bereken: 79% van E.

$$\frac{\text{---}}{\text{---}} \times 5,53\% \rightarrow$$

 G

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

 H

Neem over van H.

$$\frac{\text{---}}{\text{---}} \times 5,53\% \rightarrow$$

 I

Voordeel uit sparen en beleggen vóór correctie *Tel op: C + D + F + G + I.*
Hebt u vraag 27i niet ingevuld? Vul de uitkomst bij letter J dan in bij vraag 27j.
Hebt u vraag 27i ingevuld? Ga dan verder met K.

	+
	J

Correctie van uw grondslag sparen en beleggen vanwege een tijdsevenredige berekening *Neem over van vraag 27i.*

 K

Rendementsgrondslag. *Neem over van vraag 27c.*

 L

Deel: K door L.

 M

Voordeel uit sparen en beleggen vóór correctie. *Neem over van J.*

 J

Vermenigvuldig: M met J.

$$\frac{\text{---}}{\text{---}} \times \rightarrow$$

 N

Voordeel uit sparen en beleggen na correctie *Trek af: J min N. Vul de uitkomst bij letter O in bij vraag 27j.*

	-
	O

Nieuwe methode

Met de nieuwe methode zijn er 2 percentages waarmee u uw voordeel uit sparen en beleggen berekent. Voor onroerende zaken en winstrechten is het percentage 5,69%. Voor schulden die betrekking hebben op deze zaken is het percentage 2,46%. Over uw voordeel uit sparen en beleggen betaalt u 31% inkomstenbelasting. Met de *Rekenhulp voordeel uit sparen en beleggen volgens de nieuwe methode* op bladzijde 8 berekent u uw voordeel uit sparen en beleggen volgens de nieuwe methode.

Let op!

Hebt u bij vraag 27i een correctie ingevuld vanwege een tijdsevenredige berekening? Dan moet u uw voordeel uit sparen en beleggen herrekenen. U maakt deze berekening met behulp van J tot en met N in de rekenhulp. Het bedrag bij N vult u in bij vraag 27j.

De berekening van de nieuwe methode maken wij duidelijk aan de hand van onderstaand voorbeeld.

Voorbeeld 1 (tijdsevenredige berekening)

U woont in Duitsland en hebt op 1 januari 2022 een vakantiewoning in Nederland. U bent geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige. U verkoopt deze vakantiewoning op 23 september 2022.

De waarde van de vakantiewoning op 1 januari 2022 is € 240.000.

U hebt op 1 januari 2022 een schuld voor deze vakantiewoning van € 60.000. Omdat u geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige bent, geldt voor u geen drempel.

Uw rendementsgrondslag is € 180.000. U hebt recht op het heffingsvrij vermogen van € 50.650. Uw grondslag sparen en beleggen is € 129.350 (€ 180.000 - € 50.650).

U berekent uw voordeel uit sparen en beleggen als volgt:

- 5,69% van € 240.000 = € 13.656
- 2,46% van € 60.000 = € 1.476

Trek het rendement van uw schulden af van het rendement van uw bezittingen € 13.656 - € 1.476 = € 12.180. Dit noemen we uw belastbaar rendement.

Deel uw grondslag sparen en beleggen € 129.350 door uw rendementsgrondslag € 180.000 en vermenigvuldig dit met 100. Rond dit percentage naar beneden af op 2 cijfers achter de komma. € 129.350 gedeeld door € 180.000 maal 100 = 71,86%.

Uw voordeel uit sparen en beleggen vóór correctie is € 12.180 maal 71,86% = € 8.752.

Bij vraag 27i hebt u een correctie van € 60.000 ingevuld. Bij vraag 27c hebt u een rendementsgrondslag van € 180.000 ingevuld. Deel het bedrag van de correctie door uw rendementsgrondslag.

$€ 60.000 : € 180.000 = 0,333$. Vermenigvuldig dit met het voordeel uit sparen en beleggen: $€ 8.752 \times 0,333 = € 2.914$. Deze uitkomst trekt u af van het voordeel uit sparen en beleggen: $€ 8.752 - € 2.914 = € 5.838$.

Uw herrekenende voordeel uit sparen en beleggen is € 5.838. Dit bedrag vult u in bij vraag 27j.

In dit geval is de oude methode voor u voordeliger.

Let op!

Bij het maken van deze toelichting waren de percentages voor de nieuwe methode over 2022 nog niet bekend. Wij hebben de percentages gebruikt van 2021. Met het opleggen van de aanslag gebruiken wij wel de cijfers van 2022.

Rekenhulp voordeel uit sparen en beleggen volgens de nieuwe methode

Grondslag sparen en beleggen. *Neem over van vraag 27g.*

A

Bezittingen. *Neem over van vraag 25c.*

B

Bereken 5,69% van B.

C

Schulden. *Neem over van vraag 26e.*

D

Bereken 2,46% van D.

E

Belastbaar rendement. *Trek af C min E.*

F

Neem over van A.

A

Neem over van vraag 27c.

G

Verhouding uw aandeel en rendementgrondslag. *Deel A door G en vermenigvuldig dit met 100. Rond af naar beneden op 2 cijfers achter de komma.*

H

Neem over van F.

F

Voordeel uit sparen en beleggen vóór correctie. *Vermenigvuldig F met H. Hebt u vraag 27i niet ingevuld? Vul de uitkomst bij letter I dan in bij vraag 27j. Hebt u vraag 27i ingevuld? Ga dan verder met letter J.*

I

Correctie van uw grondslag sparen en beleggen vanwege een tijdsevenredige berekening. *Neem over van vraag 27i.*

J

Rendementsgrondslag. *Neem over van vraag 27c.*

K

Deel J door K.

L

Voordeel uit sparen en beleggen vóór correctie. *Neem over van I.*

I

Vermenigvuldig I met L.

M

Voordeel uit sparen en beleggen na correctie. *Trek af I min M. Vul de uitkomst bij letter N in bij vraag 27j.*

N

2022

You only own immovable property in the Netherlands in 2022 and had no qualifying non-resident taxpayer status

If the following situations apply to you, these abridged notes contain all the information you need in order to complete your tax return:

- You owned immovable property in the Netherlands in 2022, for example a holiday home, a second home or premises you let (not the house in the Netherlands that was your principal residence).
- You had no other income or assets in the Netherlands in 2022.
- You had no qualifying non-resident taxpayer status in 2022. The conditions can be found at question 1h of the *C notes*.
- In 2022, you did not live in Belgium, Suriname or Aruba.
- You were not liable to pay national insurance contributions in the Netherlands in 2022.

Filing a tax return

Only complete the following questions in your tax return: question 1, question 25, question 26 and question 27. Tear loose the completed tax return pages and state your name and citizen service number on them. Fill in the data on the cover page and sign the tax return. Send the cover page and the completed tax return pages back to us in the designated envelope.

For question 1

At question 1a, enter the country code of the country where you lived and the period that you lived in that country. This code always consists of 3 letters. For example, DEU is the country code for Germany. See the *country code list* on page 6 of the *C explanatory notes*. Is your country not on this list? Please enter XXX as your country code.

Did you live in more than one country in 2022? If so, enter the country code and the time-period you lived in each country for each country in which you lived.

For question 1c

At question 1c you must indicate whether you are obliged to pay premiums in the Netherlands. If the answer to the 1st question of question 1c is 'No', you can continue with the Abridged Notes and answer the rest of question 1. If the answer is 'Yes', you cannot use the Abridged Notes and must fill in the C Form completely.

For question 25

Did you or your minor children own immovable property in the Netherlands on 1 January 2022, for example a holiday home, a second home or premises that were let? In that case, you have to state the value of this immovable property in box 3. Do you have a partner? Then use the ownership ratio of these assets as a basis. Are you joint owners of a holiday home, for example? Then state 50% of the value.

For question 25a

Immovable property in the Netherlands is, for example:

- a holiday home
- a house that you let or lease
- a garage that is not an appurtenance of the home, but is situated a few blocks away
- a separate plot, such as meadowland

It may also concern rights to immovable property.

Enter the WOZ value with value assessment date 1 January 2021. This is stated on the WOZ assessment you received from the municipal authority at the beginning of 2022.

In case of a long-term ground lease, you reduce the WOZ value by the value of the future ground rents. The value of the future ground rents is 17 times the annual ground rent.

The house you let

Did you wholly or partly let the house? If so, you must state the WOZ value, unless the tenant had a right to security of tenure. In that case, you enter for the rental property the percentage of the WOZ value from the *Table for the value of the house you let or leased*.

No security of tenure

Residents of house boats, shop houses, service dwellings, holiday homes and rooms in care homes do not have security of tenure.

House you leased

Did you wholly or partly lease the house? In that case, you must state the WOZ value, unless you and the lessee concluded a lease for at least 12 years. In that case, you enter for the house you leased the percentage of the WOZ value from the *Table for the value of the house you let or leased*.

WOZ value of non-independent part of your house

Did you let or lease a non-independent part of your house, for example a room? In that case, you first calculate the WOZ value for the let or leased part.

Did the municipal authority not make a separate assessment of the WOZ value for the let or leased part? In that case, you calculate the value yourself, by comparing the number of square metres of the let or leased property with the total number of square metres of the house.

Example

You let a room with an area of 30 square metres. The total area of your house is 150 square metres. The WOZ value is € 270,000. The WOZ value for the part you let is $(270,000 \times 30) : 150 = € 54,000$.

WOZ value of independent part of larger premises

Did you let an independent part of larger premises? For example, a floor of a 3-storey building. And could the part you let not be sold without splitting up the premises? In that case, first decrease the WOZ value by € 20,000.

Basic rent and rent

Basic rent

The basic rent is the amount for which you let the house, excluding payments for energy and the use of furniture, for example.

Rent

Rent is the amount for which you lease the house, excluding payments for energy and the use of furniture, for example.

How do you determine the percentage of the WOZ value?

The percentage by which you must multiply the WOZ value depends on the annual (basic) rent. Was the house let or leased on 1 January 2022 and did the tenancy agreement or lease terminate during the course of the year? In that case, multiply the (basic) rent on 1 January 2022 by 12.

Please note!

On 1 January 2022, did you own a house that you only let or leased during the course of the year? In that case, state the WOZ value and not a percentage thereof.

Table for the value of the house you let or leased

Have you determined the WOZ value and the annual rent? In that case, use the following table to determine the percentage by which you must multiply the WOZ value of the house you let or leased.

Please note!

Was the tenancy agreement or lease not on arm's length terms, because the rent was much lower or higher than customary? This could be, for example, if you, as the parent, let the house to your child. In that case, the percentage by which you must multiply the WOZ value is always 62%.

Table for the value of the house you let or leased

Is the percentage of annual rent relative to the WOZ value		Then the percentage of the WOZ value is
more than	but no more than	
0%	1%	45%
1%	2%	51%
2%	3%	56%
3%	4%	62%
4%	5%	67%
5%	6%	73%
6%	7%	78%
7%	-	85%

Example

You own a house in the Netherlands throughout 2022. From 1 January to 1 October 2022, you let this house for € 750 per month. This rent is inclusive of € 75 per month for furniture and soft furnishings. On 1 January 2021, the WOZ value of the house was € 246,000.

You first calculate the annual rent by multiplying the basic rent on 1 January 2022 by 12. The basic rent is $(€ 750 - € 75 =) € 675$. So the annual rent is $(€ 675 \times 12) € 8,100$.

Then you calculate the percentage of annual rent relative to the WOZ value with value reference date 1 January 2021: $(€ 8,100 : € 246,000) \times 100\% = 3.29\%$. In the first 2 columns of the table, look for the percentage of annual rent that applies to you. Then, in the 3rd column, you read the corresponding percentage of the WOZ value. 3.29% is between 3% and 4%. The corresponding percentage is 62. So for this house you let, you must state 62% of € 246,000.

You enter the following at question 25a: $(62\% \times € 246,000 =) € 152,520$.

Long-term ground lease

In case of a long-term ground lease, you reduce the WOZ value by the value of the future ground rents. The value of the future ground rents is 17 times the annual ground rent.

Did you let an independent part of larger premises? And could the part you let not be sold without splitting up the premises? In that case, the value of the future ground rents is 20 times the annual ground rent.

Security of tenure and long-term ground lease

Did you let a house of which you hold the land under a long-term ground lease and does the tenant have a right to security of tenure? In that case, you first reduce the WOZ value by the value of the future ground rents. Then calculate the percentage by which you multiply the adjusted WOZ value.

Example

As from 1 January 2022, you let a house for € 450 per month. The WOZ value of the house was € 180,000. You pay an annual ground rent of € 300.

You first decrease the WOZ value by the value of the future ground rents by multiplying the annual ground rent by 17: € 300 x 17 = € 5,100. In that case, the adjusted WOZ value is € 180,000 - € 5,100 = € 174,900. You then calculate the annual rent by multiplying the rent of the first rental month in 2022 by 12. The annual rent is € 450 x 12 = € 5,400.

Then you calculate the percentage of annual rent relative to the WOZ value with value reference date 1 January 2021: (€ 5,400 : € 174,900) x 100% = 3.09%. In the first 2 columns of the table, look for the percentage of annual rent that applies to you. Then, in the 3rd column, you read the corresponding percentage of the WOZ value. 3.09% is between 3% and 4%. The corresponding percentage is 62. So for this house you let, you must state 62% of € 174,900.

You enter the following at question 25a: (62% x € 174,900 =) € 108,438.

For question 26

Did you or your minor children have any debts on 1 January 2022 relating to the immovable property you stated at question 25? In that case, you must state the value of these debts in box 3. Do you have a partner? In that case, assume the ownership ratio of these debts. Are you jointly responsible for, for example, a debt for the holiday home? Then you declare 50% of the debt.

For question 27

At question 27, you calculate your gains from savings and investments, using the basis for savings and investments. The basis for savings and investments is the value of your assets minus your liabilities, after deduction of your tax-free allowance. We calculate 31% income tax on your gains from savings and investments.

For question 27d

A fixed amount of the assets minus the liabilities is exempt from taxation: the tax-free allowance. The tax-free allowance is € 50,650. Enter this amount at question 27d.

For question 27e

Do not fill in this question.

For question 27h

Do not fill in this question.

For question 27i

Correction due to a prorated calculation

Did you state an asset for question 25 or question 26? And do you no longer have this asset after 1 January 2022? Then you must recalculate your gains from savings and investments (at question 27j).

You first calculate the correction of your capital yield tax base. As it concerns a correction, you take the number of months you no longer had the asset. You enter the amount of the correction at question 27i.

Example

You live in Germany and have a holiday home in the Netherlands on 1 January 2022. You are not a qualifying non-resident taxpayer. You sell this holiday home on 23 September 2022. The value of the holiday home on 1 January 2022 is € 240,000. On 1 January 2022, your debt for this holiday home is € 60,000. As you are not a qualifying non-resident taxpayer, no threshold applies to you.

Your capital yield tax base on 1 January 2022 (assets minus liabilities) is € 180,000. In connection with the sale of the holiday home in 2022, you must calculate your gains from savings and investments on a prorated basis.

You sold the house on 23 September 2022. The month of September is included in the correction. As you no longer owned the holiday home from September through December, the correction due to the prorated calculation is (4/12 x € 180,000 =) € 60,000. You enter this amount at question 27i.

For question 27j

The Supreme Court ruled on 24 December 2021 that the system of investment yield tax or capital gains tax (box 3) in force since 2017 is in breach of the European Convention for the Protection of Human Rights and Fundamental Freedoms (ECHR). As a result, we had to replace the old method with a new one. For the year 2022, you may choose which method is the most favourable for you. From 2023 onwards, only the new method will apply.

The difference between the old and the new method of calculation

With the old method, we assumed that you saved part of your assets and invested part of them. If, for example, you only had savings, we still assumed that you invested part of it. We then calculated a notional return on that part.

The new calculation method is based on the assets you actually have. These are the assets you declare in your tax return. We use notional returns that are close to the actual return percentages for savings or investments. This is for example much lower for savings than for investments.

Old method of calculation

Under the old method, there are 3 brackets in which your basis for savings and investments can fall and 2 percentages apply to each bracket (see the explanation below). You pay 31% income tax on your gains from savings and investments. You use the *Calculation tool for gains from savings and investments according to the old method* on page 13 to calculate your gains from savings and investments under the old method.

Please note!

If you entered a correction due to a prorated calculation at question 27i, you must recalculate your gains from savings and investments. You make this calculation using K through O in the calculation tool. You enter the amount for O at question 27j.

Your basis falls in 1 or more brackets

Your basis for savings and investments may fall in 1 or more brackets:

- bracket 1: up to and including € 50,650
- bracket 2: between € 50,651 and € 962,350
- bracket 3: € 962,351 and higher

If, for example, you have a basis for savings and investments of € 100,000 in 2022, € 50,650 of this basis falls in bracket 1 and € 49,350 in bracket 2. If, for example, you have a basis for savings and investments of € 1,130,000 in 2022, € 50,650 of this basis falls in bracket 1, € 911,700 in bracket 2 and € 167,650 in bracket 3.

Percentages for the calculation of your gains per bracket

There are 2 percentages that you use in order to calculate your gains from savings and investments: -0.01% and 5.53%.

- In bracket 1, the percentage of -0.01% applies to 67% of your basis and the percentage of 5.53% applies to 33% of your basis.
- In bracket 2, the percentage of -0.01% applies to 21% of your basis and the percentage of 5.53% applies to 79% of your basis.
- In bracket 3, the percentage of 5.53% applies to 100% of your basis.

Example 1

In 2022, your basis for savings and investments (question 27g) is € 100,000, of which € 50,650 falls in bracket 1 and € 49,350 in bracket 2. You then calculate your gains from savings and investments as follows:

- In bracket 1:
The percentage of -0.01% applies to 67% of € 50,650 (€ 33,936) = -€ 4. The percentage of 5.53% applies to 33% of € 50,650 (€ 16,714) = € 924.
- In bracket 2:
The percentage of -0.01% applies to 21% of € 49,350 (€ 9,734) = -€ 1. The percentage of 5.53% applies to 79% of € 49,350 (€ 38,986) = € 2,155.

Your gains from savings and investments are -€ 4 + € 924 + -€ 1 + € 2,155 = € 3,074. You enter this amount at question 27j.

You pay 31% tax on the amount you entered at question 27j. In the above example, this is € 3,074 x 31% = € 952. We will calculate this tax for you.

Example 2 (prorated calculation)

You live in Germany and have a holiday home in the Netherlands on 1 January 2022. You are not a qualifying non-resident taxpayer. You sell this holiday home on 23 September 2022. The value of the holiday home on 1 January 2022 is € 240,000.

On 1 January 2022, your debt for this holiday home is € 60,000. As you are not a qualifying non-resident taxpayer, no threshold applies to you.

Your capital yield tax base is € 180,000. You are entitled to the tax-free allowance of € 50,650. Your basis for savings and investments is € 129,350 (€ 180,000 - € 50,650).

You calculate your gains from savings and investments as follows:

- In bracket 1: The percentage of -0.01% applies to 67% of € 50,650 (€ 33,936) = -€ 4.
The percentage of 5.53% applies to 33% of € 50,650 (€ 16,714) = € 924.
- In bracket 2:
The percentage of -0.01% applies to 21% of € 78,700 (€ 16,527) = -€ 2.
The percentage of 5.53% applies to 79% of € 78,700 (€ 62,173) = € 3,438.

Your gains from savings and investments are -€ 4 + € 924 + -€ 2 + € 3,438 = € 4,356.

You entered a correction of € 60,000 at question 27i. You entered a capital yield tax base of € 180,000 at question 27c. Divide the amount of the correction by your capital yield tax base.

€ 60,000 : € 180,000 = 0.333. Multiply this by the gains from savings and investments: € 4,356 x 0.333 = € 1,450. You deduct this outcome from the gains from savings and investments: € 4,356 - € 1,450 = € 2,906.

Your recalculated gains from savings and investments are € 2,906. You enter this amount at question 27j.

Calculation tool for gains from savings and investments according to the old method

Basis for savings and investments Reproduce from question 27g. **Please note!** If you had a tax partner for the whole of 2022, reproduce from question 27h.

A

Basis in bracket 1 Reproduce from A, but enter no more than € 50,650.

B

Calculate: 67% of B.

$-0.01\% \times$
 $\xrightarrow{\hspace{1.5cm}}$

C

Calculate: 33% of B.

$5.53\% \times$
 $\xrightarrow{\hspace{1.5cm}}$

D

Basis in bracket 2 Deduct: A minus B, but enter no more than € 911,700.

E

Calculate: 21% of E.

$-0.01\% \times$
 $\xrightarrow{\hspace{1.5cm}}$

F

Calculate: 79% of E.

$5.53\% \times$
 $\xrightarrow{\hspace{1.5cm}}$

G

Basis in bracket 3 Deduct: A minus B minus E.

H

Reproduce from H.

$5.53\% \times$
 $\xrightarrow{\hspace{1.5cm}}$

I

Gains from savings and investments before correction Add: C + D + F + G + I.
 If you did not complete question 27i, you enter the outcome for letter J in question 27j.
 If you completed question 27i, you proceed with K.

J

Correction of your basis for savings and investments due to a prorated calculation Reproduce from question 27i.

K

Capital yield tax base Reproduce from question 27c.

L

Divide: K by L.

M

Gains from savings and investments before correction Reproduce from J.

J

Multiply: M by J.

$\xrightarrow{\hspace{1.5cm}}$

N

Gains from savings and investments after correction Deduct: J minus N.
 Enter the outcome for letter O in question 27j.

O

New method of calculation

With the new method, there are 2 percentages to calculate your income from savings and investments. For immovable property and profit entitlements, the percentage is 5.69%. For debts relating to these matters, the percentage is 2.46%. You pay 31% income tax on your income from savings and investments. With the *Calculation tool for income from savings and investments according to the new method* on page 15, you can calculate your income from savings and investments according to the new method.

Please note!

Have you filled in a correction at question 27i because of a prorated calculation? Then you must recalculate your income from savings and investments. You make this calculation using J to N in the calculation tool. You fill in the amount at N at question 27j.

We explain the calculation of the new method using the example below.

Example 1 (prorated calculation)

You live in Germany and on 1 January 2022 you have a holiday home in the Netherlands. You are not a qualifying non-resident taxpayer. You sell this holiday home on 23 September 2022.

The value of the holiday home on 1 January 2022 is € 240,000.

You have a debt for this holiday home on 1 January 2022 of € 60,000. Because you are not a qualifying non-resident taxpayer, no threshold applies.

Your capital yield tax base is € 180,000. You are entitled to the tax-free allowance of € 50,650. Your basis for savings and investments is € 129,350 (€ 180,000 - € 50,650).

You calculate your income from savings and investments as follows:

- 5.69% of € 240,000 = € 13,656
- 2.46% of € 60,000 = € 1,476

Subtract the yield from your debts from the yield from your assets
€ 13,656 - € 1,476 = € 12,180. This is called your taxable yield.

Divide your basis for savings and investments € 129,350 by your capital yield tax base € 180,000 and multiply by 100. Round this percentage down to two decimal places. € 129,350 divided by € 180,000 times 100 = 71.86%.

Your income from savings and investments before correction is € 12,180 times 71.86% = € 8,752.

At question 27i you have entered a correction of € 60,000. At question 27c you filled in a basis for capital yield of € 180,000. Divide the amount of the correction by your capital yield tax base.

€ 60,000 : € 180,000 = 0.333. Multiply this amount with the income from savings and investments: € 8,752 x 0.333 = € 2,914. You deduct this result from your income from savings and investments: € 8,752 - € 2,914 = € 5,838.

The recalculated income from savings and investments is € 5,838. Fill in this amount at question 27j.

In this case, the old method is more advantageous for you.

Please note!

At the time of drafting this explanatory note, the percentages for the new method for 2022 were not yet available. We have used the percentages of 2021. When issuing the assessment we will use the figures of 2022.

Calculation tool for income from savings and investments according to the new method

Basis for savings and investments. Copy from question 27g.

A

Assets. Copy from question 25c.

B

Calculate 5.69% of B.

C

Debts. Copy from question 26e.

D

Calculate 2.46% of D.

E

Taxable yield. Subtract C minus E.

F

Copy from A.

A

Copy from question 27c.

G

Ratio of your share to your capital yield tax base. Divide A by G and multiply by 100. Please round off to 2 decimal places.

H

Copy from F.

F

Income from savings and investments before the correction. Multiply: F by H.
Did you not fill in question 27i? Then enter the result for letter I at question 27j.
Have you completed question 27i? Then continue with J.

I

Correction of your basis for savings and investments due to a prorated calculation. Copy from question 27i.

J

Capital yield tax base. Copy from question 27c.

K

Divide J by K.

L

Income from saving and investment before correction. Copy from I.

I

Multiply I by L.

M

Income from savings and investments after correction. Subtract I minus M.
Enter the result for letter N at question 27j

N