

TOELICHTING AANGIFTEBILJET A

Belastingjaar 1-1-2005 t/m 31-12-2005

Inkomstenbelasting

Premies AOV/AWW/AVBZ

Voor belastingplichtigen die op de Nederlandse Antillen wonen.

Algemene informatie

1 De Inspectie der Belastingen

De Inspectie der Belastingen heeft als taak de belastingwetgeving efficiënt en integer uit te voeren. We proberen u waar nodig behulpzaam te zijn bij het nakomen van uw verplichtingen. Voor specifieke vragen kunt u terecht bij de informatiebalie van de Inspectie der Belastingen van het eilandgebied waar u woont. Ook kunt u onder bepaalde voorwaarden bij de Inspectie terecht voor hulp bij het invullen van uw aangiftebiljet. De tijdstippen hiervoor worden nader bekend gemaakt via de pers.

2 Indienen van het aangiftebiljet

U heeft na de datum van uitreiking twee maanden de tijd om het aangiftebiljet in te vullen en terug te sturen. Kunt u uw aangiftebiljet niet binnen twee maanden inleveren, dan moet u voor de indieningsdatum de Inspecteur schriftelijk om uitstel vragen. Bij de inlevering van het aangiftebiljet kan de Inspectie een kopie van uw aangiftebiljet voor ontvangst aftekenen.

3 Boete

Als u uw aangifte niet inlevert binnen de (eventueel nader) gestelde termijn zendt de Inspecteur u een aanmaning om uw aangifte alsnog in te leveren. Verstrekt de inleveringsdatum aangegeven in de u toegezonden aanmaning zonder dat de inspectie uw aangifte heeft ontvangen, dan heeft dit tot gevolg dat de inspecteur u een boete oplegt. Bij een eerste, tweede dan wel derde of volgend verzuim legt de inspecteur een boete van fl. 500, fl. 1.500 dan wel fl. 2.500 op. De inspecteur zal bij gebrek aan een aangifte uw aanslag naar eigen redelijk inzicht vaststellen waarbij hij rekening houdt met de gegevens die hem ter beschikking staan.

4 Indeling aangiftebiljet

Eerst wordt een aantal algemene vragen gesteld. Vervolgens vult u de vragen 3 tot en met 9 in op de bladzijden 4 tot en met 8. Als u het hele jaar gehuwd bent geweest dan dient de echtgenoot met het laagste persoonlijk inkomen (zie vraag 6) alleen nog verzamelstaat A (blz. 14) in te vullen. De echtgenoot

met het hoogste persoonlijk inkomen dient het niet-verzelfstandigde inkomen en de aftrekposten van u beiden aan te geven, door - voor zover van toepassing - de resterende rubrieken in te vullen. Op bladzijden 14 en 15 staan verzamelstaat A en B. Hiermee berekent u uw belastbaar inkomen.

Indien u ongehuwd bent, dient u, voor zover van toepassing, alle rubrieken, inclusief verzamelstaat B in te vullen.

5 Afronden op hele guldens

Rond alle bedragen in de aangifte op hele guldens af. U mag daarbij in uw voordeel afronden.

6 Kopie bewaren

Het is raadzaam een kopie van uw aangifte te maken. Tevens is het beter om geen originele bewijsstukken bij te voegen of, als u wel originele stukken bijvoegt, daarvan eerst voor u zelf een kopie te maken.

Toelichting bij de vragen

1a Naam en adresgegevens

Als u op Curaçao of Bonaire woont, vult u uw I.D.- of CRIB-nummer in. Als u op Sint Maarten, Saba of Sint Eustatius woont, vult u uw CRIB-nummer in.

1c Vestiging of vertrek

Deze vraag is uitsluitend van belang, als u zich na 1 januari 2005 op de Nederlandse Antillen heeft gevestigd dan wel de Nederlandse Antillen definitief heeft verlaten.

Let op! Indien u zich na 1 januari 2005 op de Nederlandse Antillen heeft gevestigd of deze definitief heeft verlaten, dan heeft de belastingplicht slechts een deel van het kalenderjaar bestaan. U dient bij de berekening van de te betalen inkomstenbelasting uw zuiver inkomen te herleiden. Herleiding vindt ook plaats in het geval van overlijden. Zie hierna blz. 18 en 19.

1d Huwelijk en scheiding

Waar hierna wordt gesproken van gehuwd, wordt daarmee bedoeld een echtpaar dat niet duurzaam gescheiden of gescheiden van tafel en bed leeft. Duurzaam gescheiden betekent dat de echtgenoten niet meer samen wonen en dat die situatie niet tijdelijk is. Als u binnen zes maanden nadat u duurzaam gescheiden bent gaan leven, weer samen gaat leven, dan wordt u geacht steeds te hebben samengewoond.

1f/g Inkomen echtgenoot

Als u gehuwd bent, wordt de echtgenoot met het laagste persoonlijke inkomen uitsluitend belast voor zijn persoonlijk inkomen en zijn persoonlijke verminderingen na aftrek van de verliescompensatie. Zie voor de berekening van het persoonlijk inkomen en de persoonlijke verminderingen de vragen 6 en 7. De niet-verzelfstandigde inkomsten- en aftrekposten van beide echtgenoten worden belast bij de echtgenoot met het hoogste persoonlijk inkomen. Die echtgenoot krijgt de aanslag over dat inkomen. Hierop is één uitzondering, namelijk indien u gehuwd bent op huwelijkse voorwaarden. In dat geval kunt u vragen om gescheiden heffing. Zie vraag 1g. U moet dan wel, bij de eerste keer dat u in de aangifte vermeldt dat u gescheiden heffing wilt, een afschrift bijvoegen van de notariële akte waarin uw huwelijksvoorwaarden zijn neergelegd. Als u buiten gemeenschap van goederen bent gehuwd en u vraagt om gescheiden heffing over de bestanddelen van het zuiver inkomen - met uitzondering van het persoonlijk inkomen en de persoonlijke verminderingen - wordt de inkomstenbelasting naar rato berekend. Indien u heeft verzocht om gescheiden heffing dienen u én uw echtgeno(o)t(e) tevens verzamelstaat C in te vullen. Zie blz.16 van de aangifte.

1i Beroepsgegevens

U dient aan te geven wat uw werkzaamheden zijn. Dus niet: arbeider of zelfstandige, maar bijvoorbeeld wel: monteur, secretaresse of winkelier. Als u ambtenaar bent, vult u niet in: ambtenaar, maar een omschrijving waaruit uw functie blijkt, bijvoorbeeld: bode, agent of keuringsarts.

2a Ex-patriate-regeling

Als voor u of uw echtgenoot in de loonbelasting rekening is gehouden met de ex-patriate-regeling moet u dat hier vermelden. Deze regeling is voor maximaal 10 jaar, op verzoek, van toepassing indien:

- u voor uw tewerkstelling in de Nederlandse Antillen gedurende minimaal 5 aaneengesloten jaar in het buitenland heeft gewoond;
- u een universitaire of HBO-diploma heeft en minimaal 3 jaar werkervaring. Of als u zo'n diploma niet heeft maar op dat niveau voor minimaal 5 jaar werkervaring heeft en u geniet een salaris van minimaal fl.100.000,-;
- uw specifieke deskundigheid op de lokale arbeidsmarkt schaars is; en
- u bent werkzaam in de aardolie-, de luchtvaart-, de toeristen-, de telecommunicatie-, de internationale financiële dienstverlenende industrie of bij een onderwijsinstelling die voor 70% of meer onderwijs geeft aan buitenlandse studenten op universitair of HBO-niveau.

De loon in natura en de vergoedingen voor school-, reis-, hotel-, herinrichtingskosten, die u als ex-

patriate ontvangt zijn, onder voorwaarden, onbelast. Voor meer informatie kunt u contact opnemen met de Inspecteur der Belastingen.

2b Penshonado-regeling

Hier geeft u aan of u of uw echtgenoot gebruik wilt maken van de penshonado-regeling met BRK-verdragsbescherming of zonder BRK-verdragsbescherming. Deze regeling met BRK-verdragsbescherming is, op verzoek, van toepassing indien u aan de volgende voorwaarden voldoet:

- voor uw verzoek minimaal 60 aaneengesloten maanden in het buitenland heeft gewoond;
- op het moment van inschrijving in het bevolkingsregister minimaal 50 jaar bent;
- binnen twee maanden na de inschrijving het verzoek bij de Inspecteur der Belastingen indient;
- binnen 18 maanden na de inschrijving een eigen woning op de Nederlandse Antillen voor minimaal fl. 450.000 koopt;
- op de Nederlandse Antillen geen dienstbetrekking, zelfstandig beroep of overige werkzaamheden uitoefent tenzij u commissaris bent of voor 40% (on)middelrijk aandeelhouder bent van de winstbelastingplichtige vennootschap;
- een verblijfsvergunning voor onbepaalde duur heeft.

Indien de penshonado-regeling van toepassing is, worden de volgende buitenlandse opbrengsten, na aftrek van kosten, belast tegen 10%, inclusief opcenten:

- opbrengst van dienstbetrekking uitgeoefend buiten de Nederlandse Antillen;
- opbrengst van onderneming, die buiten de Nederlandse Antillen wordt gedreven door middel van een vaste inrichting of door een vaste vertegenwoordiger;
- opbrengst van schuldvorderingen, zoals banktegoeden;
- opbrengst van periodieke uitkering of kapitaaluitkering uit levensverzekering, die u ontvangt van een natuurlijke persoon of rechtspersoon die niet woont of gevestigd is in de Nederlandse Antillen;
- voordelen uit vervreemding van aandelen of winstbewijzen, die tot een aanmerkelijk belang behoren van een vennootschap, die feitelijk en statutair buiten de Nederlandse Antillen is gevestigd. Zie hierna 14.

Uw binnenlandse opbrengsten worden **altijd** tegen het normale tarief belast. De belasting bedraagt minimaal 10%, exclusief opcenten.

Let op! Indien u voor meer dan zes maanden geen eigen woning heeft, verliest u uw penshonado-status.

U kunt ook kiezen voor de penshonado-regeling zonder BRK-verdragsbescherming. Het enig verschil is dan dat u ervoor kiest om uw buitenlandse opbrengst op een **vast** bedrag van fl. 500.000 te stellen, dat tegen het normale tarief wordt belast.

Let op! De penshonado heeft geen recht op aftrek van de buitengewone en persoonlijke lasten, de basiskorting en overige toeslagen. U mag ook niet herleiden naar voljaarsinkomen. Zie 1c, 9, 15 en 16.

Let op! De pensionado tot 60 jaar is AOV-plichtig.

Let op! Bij uw eerste aangifte dient u de verblijfsvergunning, de koopakte van het huis of de afrekening van de notaris in te dienen als u deze niet bij de aanmelding heeft gevoegd. U moet het aangiftebiljet **volledig** invullen.

2c Loonbelasting-vermindering

Op uw loon, uitkering of pensioen wordt loonbelasting ingehouden. Uw werkgever of uitkeringsinstantie houdt hierbij geen rekening met uw aftrekposten, zoals hypotheekrente en studiekosten. Als u aftrekposten heeft, wordt dus eigenlijk te veel loonbelasting ingehouden. Die krijgt u pas terug bij uw aanslag inkomstenbelasting. Na afloop van het kalenderjaar vindt de definitieve afrekening plaats bij de aanslag inkomstenbelasting. Deze aanslag wordt opgelegd nadat u uw aangifte heeft ingediend. U kunt voorkomen dat er te veel loonbelasting wordt ingehouden door een verzoek in te dienen om vermindering van loonbelasting (hardheid). Als u vermindering van loonbelasting heeft gekregen, ontvangt u automatisch een aangiftebiljet inkomstenbelasting. Aan de hand van uw aangifte beoordeelt de Inspecteur der Belastingen of het bedrag van de vermindering juist was.

2e Inkomen uit buitenlandse bronnen

Als u deze vraag met ja heeft beantwoord, dan komt u in beginsel in aanmerking voor vermindering van inkomstenbelasting over uw buitenlands inkomen, zulks ter voorkoming van dubbele belastingheffing. De inkomsten zelf dient u onder de desbetreffende rubrieken aan te geven.

2g Bijzonder tarief

Het bijzonder tarief is onder andere van toepassing bij:

- schadeloosstelling;
- winst uit aanmerkelijk belang;
- liquidatie uitkeringen.

Zie ook bladzijden 17 en 18 van de toelichting.

Let op! Afkoop van een pensioen of een lijfrente wordt tegen het normale tarief belast.

2h Effecten

Als u effecten (aandelen of obligaties) bezit, dient u dat bezit te specificeren.

3a Inkomsten uit arbeid, pensioenen en uitkeringen

Bij deze vraag geeft u aan de inkomsten waarover loonbelasting wordt ingehouden, zoals uw bruto-inkomsten uit bestaande dienstbetrekking (loon, gratificaties, tantièmes e.d.) en AOV/AWW-uitkeringen. Ook uw inkomsten uit vroegere dienstbetrekking, zoals uw pensioen worden hier aangegeven. In de regel treft u deze gegevens op uw loonbelastingkaart aan, die u van uw werkgever of uitkerende instantie heeft ontvangen.

Let op! U vult per werkgever of uitkerende instantie in de naam- en adresgegevens, de ingehouden bedragen aan premies en loonbelasting en het bruto loonbedrag. De ingehouden loonbelasting en premies worden verrekend met de totaal door u verschuldigde inkomstenbelasting en premies.

3b Auto van de zaak

Als u een personenauto van uw werkgever tot uw beschikking heeft en u deze auto ook privé gebruikt, - waaronder woon- en werkverkeer - moet u bij deze vraag, 15% van de oorspronkelijke nieuwwaarde van de auto, inclusief omzetbelasting en de invoerheffingen tot uw inkomen rekenen. In beginsel hoort het bedrag in het brutoloon begrepen te zijn. Vraag s.v.p. aan uw werkgever of dit gebeurd is.

Let op! Met woon- en werkverkeer wordt bedoeld het heen en weer reizen tussen uw woonadres en de plaats van uw werkzaamheden.

Ook in de gevallen dat de werknemer het vervoermiddel op verzoek van de werkgever mee naar huis neemt om bijvoorbeeld diefstal of vernieling te voorkomen is er sprake van het ter beschikking stellen en zal de fiscale bijtelling moeten plaatsvinden.

Indien u de auto in de loop van het jaar krijgt, dan moet de bijtelling naar tijdsgelang berekend worden. Stel dat de fiscale bijtelling wegens het privé-gebruik van het vervoermiddel over het hele jaar fl. 5.000 is, maar u kunt de auto dat jaar maar drie maanden privé gebruiken. Uw privé-gebruik is dan 3/12-deel van fl. 5.000, dus fl. 1.250.

Als de werknemer ter zake van het gebruik van het vervoermiddel aan de werkgever een vergoeding moet voldoen, dan komt de betaalde vergoeding in mindering op de hiervoor bedoelde 15%. Uitsluitend de kosten die de werknemer rechtstreeks aan de werkgever betaalt, kunnen in aftrek worden gebracht op de bijtelling. Als de werknemer meer betaalt dan genoemde 15% dan wordt het voordeel gesteld op nul. Het eventuele meerdere is **niet** aftrekbaar als beroepskosten.

Als personenauto worden ook aangemerkt de jeeps en de pick-ups, zowel in de versie met dubbele als die met enkele cabine. Als een ander vervoermiddel, dan hiervoor bedoeld, ter beschikking wordt gesteld zal het werkelijke voordeel dat de werknemer geniet door het niet zakelijke gebruik belast dienen te worden.

3d Andere inkomsten

Hier moet u o.a. aangeven de overige inkomsten die u met arbeid heeft verkregen zoals:

- het verrichten van karweitjes;
- lesgeven, (bijles of rijles);
- het verzorgen van boekhoudingen, administraties e.d.;
- het maken van bouwtekeningen;
- het inkopen van goederen - zowel in de Nederlandse Antillen als in het buitenland - en deze goederen wederverkopen aan derden.

De met deze inkomsten verband houdende kosten mogen in mindering worden gebracht. Zij dienen wel met bewijsstukken te worden aangetoond.

3g Beroepskosten

Beroepskosten zijn kosten die u maakt om uw beroep naar behoren te kunnen uitoefenen, of om uw inkomsten te kunnen verkrijgen. Bij inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking en andere opbrengsten uit arbeid, zoals bijverdiensten, heeft u recht op een vast bedrag (kostenforfait) van fl. 500. Zijn uw werkelijke beroepskosten hoger dan fl. 500 per jaar, dan mag u de werkelijke kosten in mindering brengen voor zover zij meer dan fl. 1.000 bedragen. Indien u de werkelijke beroepskosten in aftrek brengt dient u de bewijsstukken en een specificatie bij de aangifte te voegen.

Let op! De aftrek van de werkelijke beroepskosten of van het forfait kan niet meer bedragen dan de inkomsten.

Aftrek van de werkelijke beroepskosten is voor u alleen voordeliger dan de forfaitaire aftrek van fl. 500 indien de werkelijke kosten meer dan fl. 1.500 bedragen.

Voorbeeld 1

Indien uw werkelijke kosten fl. 1.300 bedragen dan kunt u fl. 300 (1.300 - 1.000) als werkelijke kosten in aftrek brengen. De forfaitaire kostenaftrek bedraagt echter fl. 500. Derhalve wordt fl. 500 als beroepskosten in aanmerking genomen.

Voorbeeld 2

Indien uw werkelijke kosten fl. 1.900 bedragen dan kunt u fl. 900 (1.900 - 1.000) als werkelijke kosten in aftrek brengen. Uw forfaitaire aftrek is fl. 500. Het is voor u voordeliger om de werkelijke kosten in aftrek te brengen in plaats van de forfaitaire aftrek.

Let op! De volgende beroepskosten zijn **niet** aftrekbaar:

- a de werkruimte, inclusief de inrichting, in uw woning indien:
 - 1° u een werkruimte buiten uw woning heeft en u het totale bedrag van uw opbrengst uit arbeid, bedrijf en beroep voor minder dan tweederde (2/3) in de werkruimte in uw woning verdient of;
 - 2° u geen werkruimte buiten uw woning tot uw beschikking heeft en u het totale bedrag van uw opbrengst uit arbeid, bedrijf en beroep voor minder dan tweederde (2/3) in of vanuit de werkruimte in uw woning verdient;
- b woon-werkverkeer;
- c vaartuigen die worden gebruikt voor representatieve doeleinden;
- d kleding, met uitzondering van werkkleding. Zie hierna;
- e literatuur, met uitzondering van vakliteratuur. Zie hierna;
- f telefoonabonnementen en internetaansluitingen op naam van de belastingplichtige in privé. Zie hierna;
- g persoonlijke verzorging;
- h voedsel, drank, representatie, recepties, feestelijke bijeenkomsten, excursies, studiereizen, inclusief reis- en verblijfkosten;
- i giften en relatiegeschenken;
- j geldboeten;
- k kosten in verband met de veroordeling voor een misdrijf;
- l kosten ter voorkoming van strafvervolgung;
- m steekpenningen.

Werkkleding

Alleen de kosten voor werkkleding zijn aftrekbaar. Onder werkkleding wordt verstaan kleding die vrijwel alleen geschikt is om tijdens de uitoefening van het beroep te dragen. Het gaat bijvoorbeeld om uniformen en vakkleding, zoals een brandweerpak, een politie- of een verpleegstersuniform. Kleding die ook in het privé-leven wordt gedragen, is niet aftrekbaar (bijvoorbeeld het trainingspak van de sportleraar en het zwarte pak van de manager). Er is ook sprake van werkkleding indien de kleding is voorzien van

een of meer duidelijk zichtbare, aan de werkgever gebonden beeldmerken met een oppervlakte van tezamen ten minste 70 vierkante centimeter en deze beeldmerken onlosmakelijk aan de kleding zijn aangebracht.

Ook kleding die niet direct als werkkleding kan worden beschouwd, bijvoorbeeld jeans, wordt als zodanig aangemerkt wanneer het gebruik daarvan zodanig is dat privé-gebruik daarna onmogelijk is (bijvoorbeeld havenarbeiders).

Let op! U dient het betalingsbewijs bij de aangifte te voegen.

Literatuur

Alleen de kosten voor vakliteratuur zijn aftrekbaar. Onder vakliteratuur wordt verstaan: publicaties die algemeen erkend worden als belangrijk voor uw beroepsgroep, bijvoorbeeld vaktijdschriften en een vakgerichte encyclopedie.

In het algemeen zijn de kosten voor algemene literatuur niet aftrekbaar, bijvoorbeeld een krant, romans, een algemene encyclopedie. Deze kosten zijn alleen aftrekbaar als dergelijke literatuur voor uw beroep als vakliteratuur kan worden beschouwd (zoals de extra kosten van romans voor een leraar Nederlands of extra dagbladen voor een journalist).

Let op! U dient een betalingsbewijs en een specificatie op te sturen, waarbij de titel, de naam van de auteur en de prijs zijn vermeld.

Telefoon

De kosten van zakelijke gesprekken die de werknemer thuis voert met zijn privé-toestel zijn aftrekbaar. De abonnementskosten zijn echter niet aftrekbaar.

Let op! De volgende kosten zijn **beperkt** aftrekbaar.

a kosten van personal computers en software, diskettes, printers, plotters, schrijfmachines, tekstverwerkers, rekenmachines, kopieerapparatuur, faxapparatuur, modems, beeldschermen, geluidsapparatuur, video- en telefoonapparatuur, gereedschappen, muziekinstrumenten. Hieronder vallen ook de kosten van onderhoud, reparatie en verzekering. Om het bedrag van de kosten te bepalen telt u de afschrijvingen van alle apparatuur en alle overige kosten bij elkaar. De kosten zijn aftrekbaar voor zover zij hoger zijn dan fl. 750. De afschrijvingstermijn is 36 maanden. U hoeft geen rekening te houden met een restwaarde.

Voorbeeld 1

Aankoop op 1 januari; fl. 3.000

Afschrijving per kalenderjaar in 3 jaar

$fl. 3.000 : 3 = fl. 1.000 - fl. 750 = fl. 250$. U kunt 3 jaar lang fl. 250 per jaar als kosten opvoeren.

Voorbeeld 2

Als u in de loop van het jaar heeft gekocht, moet u de afschrijving tijdsevenredig berekenen.

Aankoop op 1 juli; fl. 3.000

Afschrijving per kalenderjaar fl. 1000,- in 36 maanden

Afschrijving eerste jaar (over 6 mnd.) $fl. 1.000 : 12$

$\times 6 = fl. 500 - fl. 750 = fl. 0$. Afschrijving tweede

jaar (over 12 mnd.) $fl. 1.000 - fl. 750 = fl. 250$.

Afschrijving derde jaar (over 12 mnd.) $fl. 1.000 - fl.$

$750 = fl. 250$. Afschrijving vierde jaar (over 6

mnd.) $fl. 1.000 : 12 \times 6 = fl. 500 - fl. 750 = fl. 0$. U

kunt 2 jaar lang fl. 250 per jaar als kosten opvoeren.

In het eerste en het vierde jaar zijn de kosten niet groter dan fl. 750, dus geen aftrek.

b De kosten die de werknemer maakt in verband met het volgen van cursussen en het deelnemen aan congressen, seminars, symposia en dergelijke om zodoende bij te blijven op zijn vakgebied zijn voor 75% tot een maximum van fl. 2.500 aftrekbaar. Onder deze kosten vallen ook de reis- en verblijfkosten. Autokosten zijn binnen het genoemde maximum aftrekbaar tegen fl. 0,96 per kilometer tot 500 km. Boven de 500 km. bedraagt de aftrek fl. 0,50 per kilometer. Om de autokosten aannemelijk te maken is het in dit geval voldoende dat u een lesrooster en een kilometeradministratie bij uw aangifte voegt. Zie hieronder.

Let op! Niet aftrekbaar zijn de kosten van voedsel, drank, genotsmiddelen en dergelijke. De werknemer heeft dus een gespecificeerde rekening nodig waarop deze kosten apart zijn vermeld.

Let op! Het gaat hier niet om de kosten die de werknemer heeft gemaakt voor het volgen van een beroepsopleiding. Deze kosten dienen te worden vermeld bij de buitengewone lasten als uitgaven voor studie. Zie onderdeel 16j.

c Auto

Als de werknemer of een belastingplichtige die andere inkomsten uit arbeid geniet zijn privé-auto gebruikt voor zakelijke ritten (niet zijnde woon-werkverkeer), dan kan hij een vast bedrag van fl. 0,96 per kilometer aftrekken tot 500 km. Boven de 500 km. bedraagt de aftrek fl. 0,50 per kilometer. Andere kosten (bijvoorbeeld: kosten voor reparatie, autowassen, verzekeringskosten en dergelijke) zijn niet aftrekbaar. De werknemer moet de verreden kilometers aantonen met een sluitende kilometeradministratie. Een sluitende kilometeradministratie is een van dag tot dag bijgehouden administratie waarin de werknemer aangeeft:

- de begin- en de eindstand van de kilometer teller en

- de bestemming van de gemaakte ritten.

De Inspecteur stelt de betrouwbaarheid van de administratie vast, bijvoorbeeld aan de hand van de agenda of van de benzinenota's.

Hieronder staat een voorbeeld van een rittenstaat die voor de administratie kan worden gebruikt.

Auto: _____

Nummerplaat: _____

Datum	Beginstand	Eindstand
_____	_____	_____
Van/naar	Bezoekadres	Doel reis
_____	_____	_____

Let op! Met woon- en werkverkeer wordt bedoeld het heen en weer reizen tussen uw woonadres en de plaats van uw werkzaamheden.

Let op! Als de werknemer een auto van de zaak heeft, dan kan hij de benzinekosten die hij heeft betaald aftrekken. Andere kosten, zoals die voor het wassen van de auto enz. zijn niet meer aftrekbaar.

Let op! In geval u van uw werkgever een vergoeding ontvangt om kosten te dekken, moet u deze vergoedingen in mindering brengen op de kosten.

Let op! Voor een overzicht van de kosten die al dan niet aftrekbaar zijn, wordt u verwezen naar de tabel op blz. 15 van de toelichting.

4 Opbrengst van bedrijf of beroep

Hier geeft u de winst uit onderneming aan, onder overlegging van een balans en verlies- en winstrekening. Als u een eigen bedrijf uitoefent of zelfstandig een beroep uitoefent, bent u verplicht een deugdelijke administratie bij te houden van uw ontvangsten en uitgaven. U wordt verwezen naar blz. 15 van de toelichting voor een overzicht van kosten die niet of beperkt aftrekbaar zijn. Bij de berekening van uw winst moet u in ieder geval rekening houden met de volgende punten:

Auto van de zaak

Indien de auto tot uw ondernemingsvermogen behoort en de kosten komen ten laste van de winst, dan moet u nog rekening houden met het privé gebruik. Daarvoor moet u 15% van de oorspronkelijke nieuwwaarde, inclusief omzetbelasting en invoerheffingen van de auto bij de winst tellen, met dien verstande dat maximaal de

werkelijke kosten minus 15% van de nieuwwaarde van de auto, inclusief omzetbelasting en invoerheffingen ten laste van de winst mogen komen.

Is de auto privé-vermogen dan mogen de kosten van zakelijke ritten, uitgezonderd woon-werkverkeer (fl. 0,96 per kilometer tot 500 km. Boven de 500 km. bedraagt de aftrek fl. 0,50 per kilometer) als bedrijfskosten worden geboekt.

Onroerend goed

Als een onroerend goed tot het ondernemingsvermogen van de ondernemer behoort, zijn de volgende situaties te onderscheiden:

1. het onroerend goed staat de eigenaar/ondernemer als hoofdverblijf ter beschikking (eigen woning);
2. de eigenaar/ondernemer verhuurt het onroerend goed aan derden of stelt het ter beschikking aan derden.

Eigen woning

Als een woning tot uw ondernemingsvermogen behoort en deze woning u als hoofdverblijf ter beschikking staat, hoeft u de huurwaarde van deze woning **niet** bij de winst op te tellen.

U kunt de onderhoudskosten van deze woning tot een bedrag van 2% van de leggerwaarde van de woning (dat is de waarde die wordt gebruikt voor de toepassing van de grondbelasting) met een maximum van fl. 3.000 aftrekken van de winst.

Let op! Afschrijvingskosten zijn aftrekbaar.

Let op! Hypotheekrente is onbeperkt aftrekbaar.

Let op! Andere kosten, zoals brandverzekering, grondbelasting, erfpachtcanon en grondhuur zijn **niet** aftrekbaar.

Verhuurd onroerend goed

Als u een onroerend goed verhuurt dat tot uw ondernemingsvermogen behoort, zijn de huurinkomsten volledig belast en de kosten zoals onderhoud, brandverzekering, grondbelasting, erfpachtcanon, grondhuur en afschrijvingen volledig aftrekbaar.

Woning ter beschikking gesteld

Als u als ondernemer een woning, die tot uw ondernemingsvermogen behoort, ter beschikking stelt aan een werknemer dan is de kostenaftrek van deze woning gemaximeerd. U kunt niet meer kosten in aftrek brengen dan het bedrag dat bij de werknemer als belaste huurwaarde (inkomsten in natura) tot het inkomen wordt gerekend, zijnde 4,8% van de verkoopwaarde van de woning plus 2% van

de waarde van de woning (voor toepassing van de grondbelasting) met een maximum van fl. 3000.

4b Investeringsaftrek

In geval in een kalenderjaar een bedrag van meer dan fl. 5.000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, wordt 8% van het investeringsbedrag in mindering gebracht op de winst van zowel het jaar van investering als van het daaropvolgende jaar. Betreft dit een investering in nieuwe gebouwen of een verbetering van bestaande gebouwen, dan wordt 12% van het investeringsbedrag in mindering op de winst gebracht.

4d Desinvesteringsbijtelling

Bij vervreemding van een bedrijfsmiddel waarvoor men investeringsaftrek heeft genoten, moet bij de winst van zowel het jaar van vervreemding als van het daaropvolgend jaar een desinvesteringsbijtelling plaatsvinden. Het bedrag van de bijtelling bestaat uit een percentage van de overdrachtprijs, maar niet hoger dan het investeringsbedrag. Dit percentage is afhankelijk van de bij de investering toegepaste percentages (8 of 12%). Er is sprake van desinvestering, wanneer het bedrijfsmiddel binnen 6 jaar (voor gebouwen 15 jaar) na aanvang van het jaar, waarin de investering heeft plaats gevonden, wordt vervreemd. Als u investeringen heeft gedaan waarvoor u investeringsaftrek heeft geclaimd, dan moet u bij uw jaarstukken een afschrijvingsstaat bijvoegen waarop elk bedrijfsmiddel apart is gespecificeerd.

4f/4g Verband aangiften IB en OB of BBO

De omzet welke u als ondernemer verantwoordt in uw aangifte inkomstenbelasting dient in principe gelijk te zijn aan de totale omzet (som van belaste en onbelaste prestaties) welke u in het betreffende belastingjaar heeft verantwoordt ten behoeve van de heffing van de omzetbelasting.

5 Periodieke uitkering

Onder arbeidsongeschiktheidsuitkeringen wordt hier mede begrepen een uitkering bij ziekte of ongeval. De uitkering in verband met staking van het bedrijf betreft een periodieke uitkering die is bedongen bij de verkoop van het bedrijf.

Alimentatie-uitkering tussen echtgenoten

Onder alimentatie-uitkering wordt begrepen het bedrag dat u heeft ontvangen van uw ex-echtgenoot (of van de echtgenoot van wie u duurzaam gescheiden leeft).

Alimentatie-uitkeringen tussen ex-echtgenoten zijn integraal belast bij de ontvanger. De betalende ex-echtgenoot kan de uitkeringen aftrekken. Zie hierna vraag 15e.

Als deze alimentatie in natura wordt verstrekt, bijvoorbeeld in de vorm van het gratis woongenot van het huis dat eigendom is van de alimentatieplichtige ex-echtgenoot, dan dient deze versterking te worden gewaardeerd tegen 4,8% van de verkoopwaarde van de woning.

Alimentatie-uitkering voor de kinderen

Alimentatie-uitkeringen voor de kinderen zijn bij de ontvanger onbelast en bij de betaler niet aftrekbaar. Voor gebrekkige kinderen bestaat de mogelijkheid van aftrek. Zie hierna vraag 16a.

6 Persoonlijk inkomen

Met behulp van deze vraag berekent u uw persoonlijk inkomen en dat van uw echtgenoot.

7a Persoonlijke vermindering

Bij deze vraag vermeldt u de werknemersbijdrage in de premie AOV/AWW, die u in het jaar betaald heeft. Indien u een bedrag op aanslag(en) heeft betaald dan vermeldt u dit bedrag. Als u in het jaar premies AOV/AWW heeft terugontvangen (de z.g. restituties), moet u de aftrek verminderen met het terugontvangen bedrag. Het verschil mag niet negatief zijn.

7f Levensverzekering, lijfrenten of pensioenverzekering

Bij deze vraag geeft u aan de in het jaar betaalde premies voor levens-, lijfrente- of pensioenverzekering. De aftrek van deze premies is beperkt tot 5% van het inkomen, doch mag niet meer bedragen dan fl. 1.000. Als u reeds aftrek heeft genoten voor pensioenpremie en/of bijdragen aan spaar- en voorzieningsfondsen (zie rubriek 6) moeten deze bedragen hierop in mindering worden gebracht. Slechts het saldo is dan aftrekbaar.

8 Verliescompensatie

Was uw belastbaar inkomen in een of meer van de voorgaande vijf jaren negatief, dan dient u dat negatieve inkomen met uw positieve inkomen te verrekenen.

9 Basiskorting en toeslagen

Let op! Zie blz. 17 van de toelichting voor een overzicht van de bedragen van de basiskorting en de toeslagen inclusief opcenten.

9b Basiskorting

U heeft recht op de basiskorting. Deze basiskorting vermindert het belastingbedrag dat u moet betalen. Deze basiskorting kan worden verhoogd met de kindertoeslag, de alleenverdienertoeslag en de ouderentoeslag indien u aan de hierna te noemen voorwaarden voldoet.

Let op! Als u gebruik maakt van de penshoado-regeling heeft u geen recht op de basiskorting voor het inkomen dat u geniet uit buitenlandse bronnen.

9a Kindertoeslag

Indien u gehuwd bent, kan op gezamenlijke verzoek van beide echtgenoten de kindertoeslag worden toegerekend aan een van de echtgenoten en deze echtgenoot kan derhalve de kindertoeslag tweemaal in aftrek brengen op de verschuldigde belasting. De andere echtgenoot heeft dan geen recht meer op de kindertoeslag. U heeft recht op kindertoeslag indien uw eigen kind, uw pleegkind of het kind van uw echtgenoot op **1 januari 2005** in een van de volgende categorieën valt:

Categorie Ia:

een kind van 16 tot en met 26 jaar dat op een ander eiland van de Nederlandse Antillen of in het buitenland verblijft om een MBO-, HBO-, universitaire of daarmee vergelijkbare opleiding te volgen;

Categorie Ib:

een kind van 16 tot en met 26 jaar dat op een ander eiland van de Nederlandse Antillen of in het buitenland verblijft om een opleiding te volgen die niet aanwezig is op het eiland waar de belastingplichtige woont;

Categorie II:

een kind van 16 tot en met 26 jaar dat op het eiland verblijft waar de belastingplichtige woont en die een MBO-, HBO-, universitaire of daarmee vergelijkbare opleiding volgt;

Categorie III:

een kind van 16 tot en met 26 jaar dat tot het huishouden van de belastingplichtige behoort en dat zijn tijd grotendeels besteedt aan onderwijs of beroepsopleiding anders dan die bedoeld in categorieën Ia, Ib en II. Voor deze kinderen moet u een bewijs van inschrijving van het opleidingsinstituut bijvoegen;

Categorie IV:

een kind jonger dan 16 jaar dat tot het huishouden van de belastingplichtige behoort.

Als u ongehuwd samenwoont, kunt u de kindertoeslag overdragen aan uw partner indien u en uw partner:

- gedurende minimaal een jaar een gezamenlijke huishouding voeren met het kind;
- de leeftijd van 18 jaar hebben bereikt;
- al dan niet een financiële bijdrage leveren in de kosten van de gezamenlijke huishouding;
- het kind onderhouden en

- geen naaste familieleden van elkaar zijn, bijvoorbeeld broer en zus, tante en neef of grootvader en kleinkind.

Als u de kindertoeslag wenst over te dragen aan uw partner, dient u model A (blz. 17) van het aangiftebiljet in te vullen.

Als u een alleenstaande ouder bent, wordt de kindertoeslag verdubbeld indien u:

- ongehuwd bent;
- de leeftijd van 18 jaar heeft bereikt;
- gedurende minimaal een jaar een gezamenlijke huishouding heeft gevoerd met het kind en
- het kind op uw kosten onderhoudt.

Let op! Voor de verdubbeling van de kindertoeslag van de alleenstaande ouder is het niet van belang of de andere ouder van het kind een bijdrage levert in de onderhoudskosten van het kind.

9c Alleenverdienertoeslag

U heeft recht op de alleenverdienertoeslag indien:

- u het hele kalenderjaar gehuwd bent geweest;
- u in de Nederlandse Antillen woont en
- het belastbaar inkomen van uw echtgenoot in het kalenderjaar nihil of negatief is.

9d Ouderentoeslag

U heeft recht op de ouderentoeslag indien u bij aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 60 jaar heeft bereikt. U kunt uw recht op de ouderentoeslag aan uw echtgenoot overdragen indien u de toeslag niet geheel met de inkomstenbelasting kunt verrekenen. Beide echtgenoten moeten een gezamenlijk verzoek indienen bij de Inspecteur. U wordt verwezen naar Model C op blz. 17 van het aangiftebiljet.

Let op! De ouderentoeslag wordt verleend ongeacht of u arbeidsinkomsten heeft.

Overgangsregeling

Er is een overgangsregeling voor belastingplichtigen van 56 jaar tot 60 jaar die reeds aanspraak konden maken op de (oude) pensioenaf trek.

De belastingplichtige heeft recht op de ouderentoeslag indien:

- hij per 1 januari 2000 de leeftijd van 56 jaar heeft bereikt, maar de leeftijd van 60 jaar nog niet heeft bereikt en
- hij op 31 juli 2000 recht heeft op de pensioenaf trek.

10 Periodieke uitkeringen

Een periodieke uitkering dient in ieder geval aan de volgende voorwaarden te voldoen:

- de uitkeringen moeten regelmatig plaatsvinden;

- de schuldenaar is verplicht de periodieke uitkeringen te voldoen;
 - de uitkeringen eindigen uiterlijk bij het overlijden van de gerechtigde of van een derde;
 - het totale bedrag aan uitkeringen staat niet vast;
- Een veel voorkomende periodieke uitkering is de lijfrente. Een lijfrente kan bijvoorbeeld tot stand komen bij een overeenkomst van levensverzekering. Er kan een lijfrente worden verkregen al dan niet tegen een tegenprestatie.

Let op! Als u een periodieke uitkering heeft ontvangen, die de tegenwaarde van een prestatie vormt, is slechts hetgeen u meer ontvangt dan is betaald (de prestatie) belast. Tot hetgeen is betaald wordt niet gerekend premies die u in het verleden in aftrek kon brengen of bedragen die buiten de heffing zijn gebleven, omdat voor die bedragen een periodieke uitkering is bedongen.

Let op! De periodieke uitkering kan niet verbonden zijn aan de dienstbetrekking van degene die de uitkering ontvangt. Zulke uitkeringen, zoals pensioenen, worden belast als opbrengst van arbeid.

Let op! Periodieke uitkeringen zijn **niet** belast als de uitkeringen worden genoten door personen die bloed- en aanverwanten in de rechte lijn (ouders, kinderen, grootouders en kleinkinderen) of in de tweede graad van de zijlijn (broers en zussen) zijn van de schuldenaar. Ook moeten deze periodieke uitkeringen **geen** tegenwaarde vormen van een prestatie. De betalingen zijn in beginsel dan ook niet aftrekbaar. Als de ontvangsten de tegenwaarde van een prestatie vormen dan zijn de uitkeringen belast, zodra de uitkeringen de betaalde tegenprestatie overtreffen. De betalingen van de periodieke uitkeringen zijn slechts aftrekbaar, als de uitkeringen de tegenprestatie overtreffen. Zie vraag 15e.

11 Onroerende goederen

Als u in het bezit bent van een onroerend goed dat aan een derde wordt verhuurd, geeft u 65% van de huuropbrengst hier aan. Hieronder valt ook de huuropbrengst, die u geniet wegens het verhuren van een gedeelte van uw woning aan een derde. Ook als sprake is van onderverhuur, dat wil zeggen dat u de woning huurt en (een deel ervan) aan een ander doorverhuurt. Onder huuropbrengsten worden niet verstaan de kosten die de verhuurder al dan niet expliciet aan de huurder in rekening brengt. Zo behoren naar hun aard tot de bewonerslasten de kosten van elektra, water en telefoon, tuinonderhoud en dergelijke. Deze kosten dienen in mindering te worden gebracht op de huuropbrengst. Hetgeen resteert is het voordeel waarop de 65%-regeling wordt toegepast. De hypotheekrente en de premies van een aflopende overlijdensrisicoverzekering verbonden aan de

hypotheek zijn aftrekbaar tot nihil. De resterende kosten zijn aftrekbaar in de 5 volgende jaren.

Let op! Onderhoudskosten van verhuurde onroerende goederen zijn niet aftrekbaar. Daartegenover staat dat u 35% van uw huuropbrengsten niet hoeft aan te geven.

U kunt uitsluitend die kosten in mindering op uw inkomen brengen welke door u zijn betaald in het jaar waarover u deze aangifte doet.

12 Inkomen minderjarige kinderen

Het inkomen van minderjarige kinderen (met uitzondering van inkomsten uit dienstbetrekking, bedrijf en beroep, of persoonlijke uitkeringen zoals een studiebeurs en dergelijke: die worden bij het kind zelf belast) wordt toegerekend aan de ouder die het gezag over dat kind heeft. Het inkomen van het minderjarige kind wordt toegerekend aan de ouder/echtgenoot met het hoogste persoonlijk inkomen.

13 Renten en dividenden

Het gaat hier om de in 2005 genoten renten, dividenden en dergelijke. De rente of het dividend is genoten als het door u is ontvangen, maar ook als het rentedragend, vorderbaar of inbaar is geworden.

13a en 13b

Hier vermeldt u de door u genoten binnenlandse en buitenlandse rente op uw spaarbankboekje/rekening.

13c en 13d

Bij deze vraag moet u aangeven de rente van obligaties en andere vorderingen.

Als u rente ontvangt uit obligatieleningen uitgegeven door de rechtspersoon de Nederlandse Antillen of één of meerdere eilandgebieden van de Nederlandse Antillen, dan hoeft u deze per 1 januari 2005 niet meer aan te geven. Overige ontvangen rente uit obligatieleningen van andere dan bovengenoemde rechtspersonen dient u wel aan te geven. U moet de bewijstukken altijd bijvoegen.

Let op! Ingaande 1 januari 2005 is de rentevrijstelling van fl. 1.000,- komen te vervallen. De rente op de binnenlandse spaartegoeden wordt nu belast tegen 5%. U kunt hiervoor een verzoek doen door bij vraag 2g "ja" in te vullen. De rente op de buitenlandse spaartegoeden worden belast tegen het normale tarief.

13e

Bij deze vraag vermeldt u de inkomsten die u genoten heeft uit uw aandelenbezit van Antilliaanse lichamen.

13f

Hier geeft u de inkomsten uit aandelen aan, welke u vanuit het buitenland heeft genoten. Verder dient u aan te geven het land waaruit u inkomsten heeft genoten en wat voor inkomsten het zijn (dividend, winstuitkering etc.).

Tot slot vermeldt u hier het saldo van uw bank- en girorekeningen, spaarsaldi en andere vorderingen, alsmede de hoeveelheid contant geld, als dat meer was dan fl. 5.000,-.

13g

Niet-uitgekeerde winsten uit buitenlandse beleggings-maatschappijen en vrijgestelde vennootschappen worden bij de aandeelhouder in aanmerking genomen, het zogenaamde fictief rendement. Met buitenlandse beleggingsmaatschappij wordt bedoeld een lichaam dat niet op de Nederlandse Antillen is gevestigd waarvan de bezittingen volgens de geconsolideerde balans grotendeels bestaan uit kredietverstrekkingen en beleggingen of daarmee overeenkomende werkzaamheden. Het fictief rendement wordt jaarlijks gesteld op 4% van de waarde welke bij het begin van het kalenderjaar in het economische verkeer aan de aandelen, lidmaatschapsrechten en belangen kan worden toegekend. Anders gezegd: u dient uitsluitend het fictief rendement aan te geven, niet de werkelijk genoten dividenden.

14a t/m 14e Ander inkomen

Aanmerkelijk belang

U heeft een aanmerkelijk belang als u samen met uw echtgenoot (opties op) minimaal 5% van het geplaatste aandelenkapitaal bezit in een vennootschap waarvan het kapitaal in aandelen is verdeeld. Bovendien behoren de aandelen tot een aanmerkelijk belang als uzelf minder dan 5% bezit, maar uw echtgenoot of een familielid in de rechte lijn wel 5% of meer van het geplaatste aandelenkapitaal bezit.

De winsten uit aanmerkelijk belang worden op verzoek belast naar het bijzonder tarief van 25% exclusief opcenten. U kunt een verzoek doen door bij 2g "ja" in te vullen en het bedrag te vermelden.

De winst uit aanmerkelijk belang bestaat o.a. uit de dividenduitkeringen en de winsten die u geniet bij de vervreemding van uw aandelen, uw winstbewijzen of uw schuldvorderingen.

De volgende situaties worden ook als vervreemding gezien:

- het inkopen van aandelen;
- het afkopen en inkopen van winstbewijzen;
- het betaalbaar stellen van liquidatie-uitkeringen;
- het aflossen van schuldvorderingen;

- het brengen van de aandelen in het vermogen van een onderneming;
- het niet langer aanwezig zijn van een aanmerkelijk belang;
- het ophouden binnen de Nederlandse Antillen te wonen.

U berekent de vervreemdingswinst door de vervreemdingsprijs te verminderen met de verkrijgingsprijs.

Als u zich in de Nederlandse Antillen heeft gevestigd, geldt voor u de opstapregeling. De opstapregeling houdt in dat bij latere verkoop van de aandelen die tot een aanmerkelijk belang behoren u slechts belasting betaalt over het verschil tussen de waarde van de aandelen op het moment van vestiging in de Nederlandse Antillen en de vervreemdingsprijs. De waardeverhoging van voor de vestigingsdatum blijft derhalve buiten de belastingheffing.

Let op! Indien u een aanmerkelijk belang heeft in een buitenlandse beleggingsmaatschappij kan het fictief rendement tegen het bijzondere tarief worden belast. Zie hiervoor 13g. De werkelijk genoten dividenden uit een buitenlandse beleggingsmaatschappij zijn onbelast.

14f Onverdeelde boedel

Als u of uw echtgenoot tezamen met een of meer anderen erfgenaam was en de verdeling van de desbetreffende nalatenschap in 2005 nog niet had plaatsgevonden was u of uw echtgenoot gerechtigd in een onverdeelde boedel. Als tot de onverdeelde boedel bezittingen behoren die inkomsten opleveren, worden die inkomsten voor uw aandeel daarin tot uw zuiver inkomen gerekend. Deze inkomsten dient u hier aan te geven.

14g Overige inkomsten

Hieronder geeft u aan alle overige niet reeds in deze rubriek vermelde opbrengsten, zoals bijvoorbeeld:

- afkoopsommen van lijfrenteverzekeringen;
- opbrengst uit het enkel verhuren van meubilair, auto's, geluidsapparatuur.

15 Persoonlijke lasten

Eigen woning

Bij een eigen woning gaat het om een woning in eigendom, dus niet om een huurwoning, die u ter beschikking staat. Van een eigen woning is ook sprake:

- bij een woning waarvan u de grond in erfpacht heeft;
- bij een woning waarvan u de grond in huur heeft;
- bij een woning waarvan u de grond in vruchtgebruik heeft.

Huurwaarde

Als u een eigen woning heeft, hoeft u de huurwaarde van de woning niet meer aan te geven. Dat geldt voor zowel uw eerste als tweede (vakantie-)woning.

Aftrekbare kosten

U kunt de onderhoudskosten (inclusief de tuinonderhoudskosten) van de eigen woning die u als hoofdverblijf ter beschikking staat aftrekken. Deze aftrek mag niet meer dan 2% van de (legger)waarde zijn welke voor de grondbelasting wordt toegepast met een maximum van fl. 3000. Onderhoudskosten zijn kosten die u maakt om de woning in dezelfde staat te behouden. Voor (hypotheek)leningen, die zijn gesloten op of na 1 augustus 2000, kunt u maximaal fl. 27.500 aan hypotheekrente en premies voor een aflopende overlijdensrisicoverzekering die verbonden zijn aan de hypotheek aftrekken. Voor hypotheekleningen die zijn gesloten tot en met 31 juli 2000 is de hypotheekrente **onbeperkt** aftrekbaar.

Let op! Ingaande 1 januari 2005 zijn ook de premies voor brand- en natuurrampenverzekeringen volledig aftrekbaar van eigen woningen die de belastingplichtige ter beschikking staan.

Let op! De onderhoudskosten en de hypotheekrente, inclusief de premies van een aflopende overlijdensrisicoverzekering van bijvoorbeeld uw tweede woning of vakantiewoning zijn **niet** aftrekbaar.

Let op! Aard van het onderhoud aangeven en specificatie van de kosten bijvoegen. Van betaalde lonen moet u de naam, ID- of CRIB-nummer vermelden van de persoon aan wie het loon is uitbetaald.

Ongehuwd samenwonenden

Als u ongehuwd samenwoont en u bent samen met uw huisgenoot eigenaar van de woning, dan kunnen zich de volgende situaties voordoen:

1. U en uw huisgenoot betalen beiden een deel van de hypotheekrente. Dit deel komt overeen met uw aandeel in de schuld. In dit geval kunt u beiden de rente die u heeft betaald aftrekken.
2. Eén van beiden betaalt een hoger bedrag aan hypotheekrente dan overeenkomt met zijn aandeel in de schuld. U betaalt bijvoorbeeld alle hypotheekrente, terwijl uw aandeel in de schuld maar 50% is. Dit kan het geval zijn als uw huisgenoot geen of nauwelijks inkomsten had. In dit geval kunt u in principe alle hypotheekrente aftrekken die u heeft betaald. Dit mag echter niet als u dit (klaarblijkelijk) alleen doet om belastingvoordeel te behalen. Als het deel van de

hypotheekrente dat u betaalde overeenkomt met de verhouding van de inkomens van u en uw huisgenoot, dan aanvaardt de Inspecteur dit altijd.

Let op! Ongehuwd samenwonenden kunnen samen maximaal fl. 27.500 aftrekken bij leningen die op of na 1 augustus 2000 zijn afgesloten.

Lijfrente

Hierbij kunt u vermelden uitkeringen van lijfrente, pensioenen, en andere periodieke uitkeringen die bij de genietter belaste inkomsten zijn.

Let op! De aftrek van betaalde periodieke uitkeringen die de tegenwaarde van een prestatie vormen, is slechts toegestaan indien meer is betaald aan periodieke uitkeringen dan de prestatie welke daarvoor is ontvangen.

Let op! De aftrek van betaalde periodieke uitkeringen die *geen* tegenwaarde van een prestatie vormen, is niet toegestaan indien de uitgaven zijn gedaan aan bijvoorbeeld de volgende verwanten:

- (achter)(klein)kinderen
- echtgenoten van deze kinderen
- (groot)ouders
- (half)broers en (half)zusters en hun echtgenoten

Voor de duidelijkheid: als u alimentatie heeft betaald aan uw ex-echtgenoot, dan kunt u de uitkeringen aftrekken. Het bedrag dat u als alimentatie heeft betaald voor uw gebrekkige kinderen, kunt u aftrekken als buitengewone lasten. Zie hierna vraag 16a.

Rente en kosten van geldlening

Bij deze vraag kunt u aftrekken de rente en kosten van geldleningen.

Enkele voorbeelden zijn:

1. rente van persoonlijke leningen, **Overige inkomsten**
2. rente berekend in afbetalings- en huurkooptermijnen (bv. aanschaf auto, meubilair, tv-toestellen e.d.);
3. rente van lening voor de aankoop van onbebouwd terrein.

Let op! De aflossingen zelf zijn niet van uw inkomen aftrekbaar.

U kunt maximaal fl. 2.500 als rente van schulden aftrekken. Indien u gehuwd bent, wordt de renteaftrek overgedragen aan de echtgenoot met het hoogste persoonlijke inkomen en deze kan maximaal fl. 5.000 aftrekken.

Verband tussen de rente op een persoonlijke lening en de (hypotheek)renteaf trek ten aanzien van (hypothecaire) geldleningen die na 31 juli 2000 zijn gesloten.

Voorbeeld 1

Indien de rente op een persoonlijke lening fl. 3.000 bedraagt en uw hypotheekrente fl. 10.000, dan kan de ongehuwde belastingplichtige de rente op de persoonlijke lening tot een maximum van fl. 2.500 en de hypotheekrente ad fl. 10.000 in aftrek brengen. Voor gehuwden is de rente op de persoonlijke lening ad fl. 3.000 (maximum voor gehuwden is fl. 5.000) en de hypotheekrente ad fl. 10.000 aftrekbaar.

Voorbeeld 2

Indien de rente op een persoonlijke lening fl. 5.000 bedraagt en hypotheekrente fl. 28.000, dan kan de ongehuwde belastingplichtige de rente op de persoonlijke lening tot een maximum van fl. 2.500 en de hypotheekrente tot een maximum van fl. 27.500 in aftrek brengen. Voor gehuwden is de rente op de persoonlijke lening ad fl. 5.000 en hypotheekrente ad fl. 27.500 aftrekbaar.

Voorbeeld 3

Indien de hypotheekrente fl. 50.000 bedraagt en verder is er geen rente van een persoonlijke lening, dan kan de ongehuwde belastingplichtige in totaal fl. 30.000 aan hypotheekrente aftrekken, namelijk fl. 27.500 en het onbenutte deel ad. fl. 2.500 van de consumptieve rente. Voor gehuwden is de hypotheekrente tot fl. 32.500 aftrekbaar (fl. 27.500 en het onbenutte deel ad. fl.5.000 van de consumptieve rente).

Giften

Bij deze vraag kunt u de giften in aftrek brengen, welke zijn gedaan aan kerkelijke, liefdadige, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen welke binnen de Nederlandse Antillen zijn gevestigd. Het bedrag van de giften mag u niet volledig aftrekken. Giften mogen slechts in aftrek worden gebracht voor zover zij in totaal meer bedragen dan 1% van het inkomen en tevens fl. 100 overtreffen. Het af te trekken bedrag mag echter niet hoger zijn dan 3% van het inkomen. Indien u gehuwd bent, dient u voor de berekening van de drempels het gezamenlijk inkomen van u en uw echtgenoot in acht te nemen. De giften dienen met schriftelijke bewijsstukken te worden aangetoond.

16 Buitengewone lasten

Onder buitengewone lasten worden verstaan uitgaven voor:

- a. levensonderhoud van kinderen van 27 jaar of ouder, naaste verwanten en zieke of gebrekkige kinderen tot en met 26 jaar;

- b. ziekte, bevalling, invaliditeit en overlijden;
- c. opleiding of studie voor een beroep van uzelf of van uw echtgenoot;
- d. studiekosten van kinderen tot en met 26 jaar die een MBO, HBO, universitaire of daarmee vergelijkbare opleiding volgen.

Let op! Bij gehuwden worden de buitengewone lasten altijd samengevoegd. De buitengewone lasten van de echtgenoot met het laagste persoonlijk inkomen worden toegerekend aan de echtgenoot met het hoogste persoonlijk inkomen. De echtgenoot met het hoogste persoonlijk inkomen kan deze kosten in aftrek brengen. Voor de berekening van de drempel dient u het gezamenlijk inkomen van u en uw echtgenoot in acht te nemen.

16a Uitgaven voor levensonderhoud

De uitgaven voor noodzakelijk levensonderhoud van de volgende familieleden van uzelf en/of uw echtgenoot kunt u aftrekken:

- kinderen en pleegkinderen van 27 jaar en ouder;
- echtgenoten van deze kinderen;
- ouders (ook pleegouders) en grootouders;
- (half) broers en (half)zusters en hun echtgenoten.

De uitgaven voor levensonderhoud voor deze familieleden zijn aftrekbaar indien deze personen niet in staat zijn om in hun eigen levensonderhoud te voorzien. De aftrek is beperkt tot fl. 2.500 per ondersteunde. Als u bijvoorbeeld uw moeder en vader ondersteunt, dan is de aftrek ten hoogste 2 maal fl. 2.500 ofwel fl. 5.000. Verder is het totale bedrag dat u kunt aftrekken gemaximaliseerd. U kunt ten hoogste 10% van uw inkomen als uitgaven voor levensonderhoud in aftrek brengen. Uitgaven voor het noodzakelijke levensonderhoud van kinderen tot en met 26 jaar die door ziekte of gebreken niet in staat zijn om zelf in hun levensonderhoud te voorzien, kunt u zonder bovengenoemde beperking in aftrek brengen.

Uitgaven waarvoor u recht heeft op een vergoeding van bijvoorbeeld uw werkgever, verzekeringsmaatschappij of ondersteuningsfonds kunt u niet aftrekken, ook niet als u die vergoeding pas in een later jaar ontvangt.

16d Uitgaven voor ziekte, invaliditeit, bevalling en overlijden

Uitgaven voor ziekte, invaliditeit, bevalling en overlijden van u, uw echtgenoot, uw eigen of aangehuwde kinderen en pleegkinderen en van uw bloed- of aanverwanten in de rechte lijn (bijvoorbeeld grootouders, ouders en kleinkinderen) of in de tweede graad van de zijlinie (bijvoorbeeld broers en zussen) zijn aftrekbaar. Het gaat bijvoorbeeld om:

1. premies voor ziektekostenverzekering;
2. kosten van artsen, tandartsen, ziekenhuisopname;
3. medicijnen;
4. contributies kruisverenigingen;

5. bril en contactlens;
6. begrafeniskosten (premies voor begrafenisfondsen zijn slechts aftrekbaar indien bij het overlijden niet een uitkering in geld wordt genoten).

Kosten van autoritten in verband met ziekte e.d. (denk hierbij aan een artsbezoek) zijn beperkt aftrekbaar. Als u gebruikt maakt van uw eigen auto kunt u fl. 0,96 per kilometer tot 500 km. aftrekken. Boven de 500 km. bedraagt de aftrek fl. 0,50 per kilometer. Indien u gebruikt maakt van de auto van iemand anders dan kunt u de benzinekosten aftrekken.

Let op! U kunt alleen het deel van de kosten van levensonderhoud, ziektekosten, invaliditeit, bevalling en overlijden aftrekken dat boven een bepaald minimum bedrag (de drempel) uitkomt. Deze kosten komen in aftrek indien zij gezamenlijk meer bedragen dan 5% van het inkomen met een minimum van fl. 1.500. Voor de berekening van de hoogte van de drempel wordt voor gehuwden rekening gehouden met het gezamenlijke inkomen van beide echtgenoten.

16j Studie voor een beroep van uzelf of van uw echtgenoot

De studie moet tot doel hebben uw maatschappelijke positie in financieel-economisch opzicht te verbeteren. De kosten van een studie uit liefhebberij of van een studie met een algemeen karakter zijn dus niet aftrekbaar. Studiekosten die u maakt om uw vakkennis op peil te houden, kunt u aftrekken als beroepskosten.

Let op! alleen de volgende kosten zijn als studiekosten aftrekbaar:

- school of collegegeld;
- boeken;
- verplicht lesmateriaal;
- vliegtickets.

Let op! kosten van personal computers en software, diskettes, printers, plotters, schrijfmachines, tekstverwerkers, rekenmachines, kopieerapparatuur, faxapparatuur, modems, beeldschermen, geluidsapparatuur video- en telefoonapparatuur, gereedschappen en muziekinstrumenten zijn **niet** aftrekbaar. Hieronder vallen ook de kosten van onderhoud, reparatie en verzekering.

Let op! Indien u voor uw studie of opleiding op een ander eilandgebied van de Nederlandse Antillen of in het buitenland verblijft, kunt u 75% van de verblijfskosten aftrekken.

Let op! Voordat u de studiekosten aftrekt, moet u de studiekosten verminderen met de eventuele tegemoetkoming of vergoeding van derden, bijvoorbeeld van de werkgever.

16m Uitgaven voor studiekosten van kinderen

U kunt studiekosten aftrekken indien uw eigen kinderen, kinderen van uw echtgenoot of pleegkinderen een MBO-, HBO-, universitaire opleiding of daarmee vergelijkbare opleiding volgen. Aftrek is mogelijk voor kinderen tot en met 26 jaar. U kunt maximaal fl. 10.000 als studiekosten in aftrek brengen. Indien u gehuwd bent, kan de echtgenoot met het hoogste persoonlijk inkomen maximaal fl. 20.000 aftrekken.

Let op! alleen de volgende kosten zijn als studiekosten aftrekbaar:

- school of collegegeld;
- boeken;
- verplicht lesmateriaal;
- één vliegticket per jaar per kind.

Let op! kosten van personal computers en software, diskettes, printers, plotters, schrijfmachines, tekstverwerkers, rekenmachines, kopieerapparatuur, faxapparatuur, modems, beeldschermen, geluidsapparatuur video- en telefoonapparatuur, gereedschappen en muziekinstrumenten zijn **niet** aftrekbaar. Hieronder vallen ook de kosten van onderhoud, reparatie en verzekering.

U dient de volgende bewijsstukken te overleggen. Een berichtenformulier van de Informatisering Beheer Groep te Groningen voor een in Nederland dan wel in de Nederlandse Antillen studerend kind waarop staat vermeld welke opleiding het kind volgt en de ontvangen studiefinanciering. Of een I-20 formulier voor een in de Verenigde Staten studerend kind en een verklaring van de studiefinancieringinstantie waaruit blijkt hoeveel studiefinanciering het kind heeft ontvangen. Verder dient u de bewijsstukken en een specificatie van de door u gemaakte kosten op te sturen. Overige informatie kunt u vinden in de brochure Handleiding Buitengewone lasten.

Berekening zuiver inkomen minderjarige kinderen

Bij de berekening van het zuiver inkomen van minderjarige kinderen van vraag 12 in de aangifte dient u rekening te houden met de volgende componenten:

- Periodieke uitkeringen
- Onroerende goederen
- Rente en dividenden
- Ander inkomen

De som van genoemde componenten wordt verminderd met de kosten die betrekking hebben op:

- Persoonlijke lasten
- Buitengewone lasten

Stuur altijd de bewijzen met betrekking tot de berekening van het zuiver inkomen van het minderjarig kind mee.

Ondertekening

Nadat u het aangiftebiljet waarheidsgetrouw heeft ingevuld, ondertekent u het. Als u bent gehuwd en uw echtgenoot wenst ook aangifte te doen, dient hij het aangiftebiljet ook te ondertekenen.

Bezwaar en uitstel van betaling

Als uw aanslag afwijkt van de aangifte en u bent het niet eens met de aangebrachte correcties, dan kunt u binnen twee maanden na dagtekening van het aanslagbiljet schriftelijk een bezwaarschrift indienen bij de Inspecteur der Belastingen. De Inspecteur dient de datum van ontvangst op het bezwaarschrift te tekenen. U dient ook een verzoek om uitstel van betaling in te dienen bij de Eilandsontvanger. Bij het verzoek om uitstel van betaling dient u een door de Inspectie afgestempelde kopie van het bezwaarschrift in. Als u een gedeelte van de aanslag wel verschuldigd bent, dient u dit te betalen binnen twee maanden na dagtekening van uw aanslag.

De Inspecteur dient op uw bezwaarschrift een gemotiveerde uitspraak te doen. Met een uitspraak wordt gelijkgesteld het weigeren dan wel niet tijdig doen van de uitspraak. Een uitspraak wordt geacht niet tijdig te zijn gedaan indien de Inspecteur niet binnen negen maanden na ontvangst van het bezwaarschrift een uitspraak heeft gedaan.

Let op! Als u de aanslag niet tijdig kan betalen, dient u een betalingsregeling te sluiten bij de Eilandsontvanger.

Beroep

Als u bezwaar heeft tegen de uitspraak van de Inspecteur op het bezwaarschrift kunt u binnen twee maanden na de dagtekening van het afschrift van de uitspraak in beroep komen bij de Raad van Beroep voor belastingzaken. U kunt ook in beroep komen als de Inspecteur niet tijdig een uitspraak heeft gedaan op uw bezwaarschrift. In zo'n geval kunt u in beroep gaan binnen twee maanden, gerekend vanaf het tijdstip waarop negen maanden is verlopen, na het tijdstip waarop het bezwaarschrift door de Inspecteur is ontvangen.

Overzicht aftrekbare kosten

	Kosten werknemer	Ondernemer IB
Werkruimte in de woning van de belastingplichtige	Aftrek onder voorwaarden	Aftrek onder voorwaarden
Woon-werkverkeer	Geen aftrek	Geen aftrek
Vaartuigen	Geen aftrek	Geen aftrek
Werkkleding	Aftrek	Aftrek
Gewone kleding	Geen aftrek	Geen aftrek
Vakliteratuur	Aftrek	Aftrek
Telefoonabonnement	Geen aftrek	Geen aftrek
Kosten criminele activiteiten	Geen aftrek	Geen aftrek
Steekpenningen	Geen aftrek	Geen aftrek
Geluid en beeld, computer-apparatuur en telecommunicatie-apparatuur	Aftrek, kosten verdelen over 3 jaar en drempel van fl. 750	Volledige aftrek
Cursussen, congressen, seminars, symposia	Aftrek 75%, maximaal fl. 2.500	Aftrek 80%
Persoonlijke verzorging	Geen aftrek	Geen aftrek
Voedsel, drank en genotmiddelen	Geen aftrek	Aftrek 80%
Giften en relatiegeschenken	Geen aftrek	Aftrek 80%
Representatie (recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak)	Geen aftrek	Aftrek 80%
Excursies, studiereizen	Geen aftrek	Aftrek 80%
Zakelijke ritten	fl. 0,96 per kilometer voor de eerste 500 km of minder. Boven de 500 km fl. 0,50 per kilometer.	Voor privé auto: fl. 0,96 per kilometer voor de eerste 500 km. Boven de 500 km fl. 0,50 per kilometer. Voor zakelijke auto: onbeperkt.
Kosten ter beschikking gestelde auto	Alleen kosten brandstof (benzine of diesel)	n.v.t.

Hoe berekent u uw inkomstenbelasting?

Let op! Op Curaçao en Sint Maarten bedragen de eilandelijke opcenten 30% en op de overige eilanden 25%.

1. U berekent uw belastbare inkomen door de verzamelstaat op blz. 15 en 16 en 17 in te vullen;
2. U berekent met behulp van het schijventarief hoeveel inkomstenbelasting u verschuldigd bent over uw belastbare inkomen.

Bij een belastbaar inkomen van

Meer dan	Maar niet meer dan	Bedraagt de belasting, inclusief 30% opcenten (Curaçao /St.Maarten)	Bedraagt de belasting, inclusief 25% opcenten (overige eilandgebieden)	Benevens voor boven dat in kolom I	Benevens voor boven dat in kolom I
				Bedrag met 30% opcenten (Curaçao /St.Maarten)	Bedrag met 25% opcenten (overige eilandgebieden)
I	II	III	IV	V	VI
-	25.100			14,30%	13,75%
25.100	36.110	3.589,30	3.451,25	20,80%	20,00%
36.110	47.740	5.879,38	5.653,25	29,90%	28,75%
47.740	63.360	9.356,75	8.996,88	36,40%	35,00%
63.360	106.920	15.042,34	14.463,88	42,90%	41,25%
106.920	-	33.729,58	32.432,38	50,70%	48,75%

Voorbeeld 1

Een belastingplichtige, die op Curaçao woont, heeft een belastbaar inkomen van fl. 15.283. Hij is verschuldigd (voor aftrek van de basiskorting en de eventuele toeslagen): 14,30% van fl. 15.283 = fl. 2.185,47.

Voorbeeld 2

Een belastingplichtige, die op Bonaire woont, heeft een belastbaar inkomen van fl. 70.654. Hij is verschuldigd (voor aftrek van de basiskorting en de eventuele toeslagen): fl. 17.472,66. Dat bedrag wordt als volgt berekend. Aangezien het belastbaar inkomen meer is dan fl. 63.360 doch niet meer dan fl. 106.920, bedraagt de belasting 14.463,88. Voor het verschil tussen 70.654 en 63.360 is hij verschuldigd: 41,25% van 7.294 = fl. 3.008,78. In totaal is de verschuldigde belasting fl. 17.472,66 (14.463,88 en fl. 3.008,78).

3. De verschuldigde inkomstenbelasting dient te worden verminderd met de basiskorting en de eventuele toeslagen waar u recht op heeft. (zie vraag 9e van de verzamelstaat). De basiskorting en de toeslagen verminderen namelijk het belastingbedrag dat u moet betalen.

Overzicht toeslagen inclusief opcenten

	Bedrag met 30% opcenten (Curaçao /St. Maarten)	Bedrag met 25% opcenten (overige eilandgebieden)
Basiskorting	1.548	1.489
Alleenverdienertoeslag	1.034	994
Ouderentoeslag	780 (1170)	750 (1125)
Kindertoeslag		
Categorie I (a+b)	551 (1.102)	530 (1.060)
Categorie II	276 (552)	265 (530)
Categorie III	69 (138)	66 (132)

Categorie IV	55 (110)	53 (106)
--------------	----------	----------

4. U dient de te betalen inkomstenbelasting te verrekenen met de voorheffingen (ingehouden loonbelasting).

Er zijn vier situaties mogelijk:

- De voorheffingen zijn lager dan de te betalen inkomstenbelasting. U komt in aanmerking voor een verplichte aanslag ingeval u meer dan fl. 300 moet bijbetalen. U zult het verschil nog moeten bijbetalen;
- De voorheffingen zijn hoger dan de te betalen inkomstenbelasting. U krijgt de teveel betaalde belasting terug als u recht heeft op meer dan fl. 150 en u de aangifte inkomstenbelasting binnen 36 maanden na afloop van het belastingjaar heeft ingediend;
- Als u niet meer dan fl. 300 moet bijbetalen of ingeval u niet meer dan fl. 150 moet terugkrijgen komt er geen bijbetaling of teruggaaf;
- Als u een loonbelastingvermindering (hardheid) heeft gekregen, komt u in aanmerking voor een verplichte aanslag ingeval u meer dan fl. 50 moet bijbetalen of ingeval u meer dan fl. 50 moet terugkrijgen.

Berekende inkomstenbelasting	fl _____
Basiskorting en toeslagen	fl _____ -
Verschuldigde inkomstenbelasting	fl _____
Ingehouden loonbelasting (zie vraag 3a)	fl _____ -
Te betalen/terug te ontvangen	fl _____

Let op! De grondslag voor de berekening van de verschuldigde premies AOV/AWW/AVBZ is als volgt:

het belastbaar inkomen - ontvangen uitkeringen AOV/AWW + afgetrokken werknemersdeel premies AOV/AWW.

De premie-inkomensgrens is in 2005 fl. 46.846,80 voor AOV/AWW en voor AVBZ fl. 349.284.

Bijzonder tarief

Sommige inkomsten worden op uw verzoek belast volgens een bijzonder tarief. Het gaat om inkomsten die niet tot uw regelmatige inkomsten behoren en dus minder vaak voorkomen. Het bijzonder tarief is o.a. van toepassing bij:

- schadeloosstelling;
- gouden handdruk;
- winst uit aanmerkelijk belang;
- liquidatie uitkeringen;
- afkoopsommen(niet bij afkoop van een pensioen);
- tegemoetkomingen die zijn bedoeld ter vervanging van gedeerde of te derven inkomsten die op meer dan een jaar betrekking hebben, zoals de afkoopsom voor alimentatie.

Deze inkomsten worden op uw verzoek belast naar 80% van het verschil tussen het progressieve tarief over het belastbaar inkomen (inclusief deze inkomsten) en het belastbaar inkomen zonder deze inkomsten. Het tarief bedraagt op Curaçao en Sint Maarten niet minder dan 19,5% en niet meer dan 39%. Het tarief bedraagt op de overige eilanden niet minder dan 18,75% en niet meer dan 37,5%. Op de hiervoor genoemde hoofdregel wordt een uitzondering gemaakt voor winst uit aanmerkelijk belang. Winst uit aanmerkelijk belang wordt op uw verzoek op Curaçao en Sint Maarten belast naar het bijzonder tarief van 32,5% en op de overige eilanden tegen 31,25%.

Voorbeeld

Een belastingplichtige die op Curaçao woont, heeft een inkomen van fl. 50.000 in 2005. Hierin is een schadeloosstelling (bijv. bij ontslag) van fl. 15.000 begrepen. De berekening is als volgt:

Belasting over fl. 50.000	fl. 10.179,39
---------------------------	---------------

Belasting over fl. 35.000	fl. 5.648,50
Verschil	fl. 4.530,89 x 80% is fl. 3.624,71

Totaal verrekenende inkomstenbelasting: fl. 5.648,50 + fl. 3.624,71 = fl. 9.273,21. Van dit bedrag wordt de basiskorting en eventuele toeslagen afgetrokken.

-

Buiten gemeenschap van goederen

Indien u gehuwd bent buiten gemeenschap van goederen en u of uw echtgenoot verzoekt om gescheiden heffing, vindt de berekening van de te betalen inkomstenbelasting als volgt. De niet-verzelfstandigde inkomens en aftrekposten worden bijgeteld bij de echtgenoot met het hoogste persoonlijke inkomen. Zie verzamelstaat B van het aangiftebiljet. De te betalen inkomstenbelasting wordt naar rato van het zuiver inkomen van de echtgenoten als volgt berekend:

Voorbeeld

	Man	Vrouw	Totaal
Persoonlijk inkomen	fl. 100.000	fl. 80.000	
Niet-verzelfstandigde inkomens en aftrekposten	fl. 50.000	Nihil	
Zuiver inkomen	fl. 150.000	fl. 80.000	fl. 230.000
Berekende inkomstenbelasting (30% opcenten)	fl. 55.571,14	fl. 22.180,90	fl. 77.752,04
Te betalen inkomstenbelasting naar rato	fl. 50.538,83'	fl. 27.213,21 ²	

$$150.000/230.000 \times \text{fl. } 77.752,04 = \text{fl. } 50.538,83'$$

$$80.000/230.000 \times \text{fl. } 77.752,04 = \text{fl. } 27.213,21^2$$

Herleiden

Het zuiver inkomen van de binnenlandse belastingplichtige wordt herleid tot een voljaarsinkomen. Op dit voljaarsloon is het normale tabeltarief van toepassing. Op de berekende inkomstenbelasting wordt de basiskorting en, indien van toepassing, de toeslagen in mindering gebracht. De inkomstenbelasting wordt daarna tijdsevenredig berekend.

Let op! Voor de herleiding wordt het kalenderjaar op 360 dagen gesteld. Voor de berekening van het aantal tijdvakken wordt elke volle maand op 30 dagen gesteld en telt de dag waarop de belastingplicht begint wel mee, maar de dag waarop de belastingplicht eindigt niet.

Voorbeeld

U emigreert op 17 april 2005. U heeft in de periode van 1 januari tot en met 17 april 2005 een zuiver opbrengst uit arbeid van fl. 32.000 genoten. Aantal tijdvakken: 106. De berekening is als volgt:

Herleid voljaarsinkomen (360/106) x fl. 32.000	fl. 108.679
Berekende inkomstenbelasting (30% opcenten)	fl. 34.621,39
Af: basiskorting	fl. 1548
Verschuldigde inkomstenbelasting	fl. 33.073,39
Tijdsevenredig verschuldigd (106/360) x fl. 33.073,39	fl. 9.738,28

Let op! Indien in het kalenderjaar sprake is van zowel binnenlandse als buitenlandse belastingplicht, dient u de herleidingsregels **uitsluitend** toe te passen op de periode van binnenlandse belastingplicht.

Let op! Inkomens waarop het bijzonder tarief (vraag 2g) van toepassing is, worden niet herleid. Hetzelfde geldt voor hetgeen u ontvangt bij afkoop van pensioen of lijfrente.

Let op! Bij de berekening van het belastbare inkomen dient de aftrek van bijdragen voor spaar- of voorzieningsfondsen (vraag 3f), beroepskosten (vraag 3g), premies van levensverzekering, lijfrente of pensioen (vraag 7f), rente en kosten van geldlening (vragen 15b en 15f), levensonderhoud (vraag 16a) en studiekosten (vraag 16m) tijdsevenredig plaats te vinden.