

Toelichting

Aangiftebiljet A

Belastingjaar:

1 januari 2022 t/m 31 december 2022

Inkomstenbelasting

premies AOV/AWW, AVBZ

Sint Maarten, 1 januari 2023

Voor belastingplichtigen die op Sint Maarten wonen



Inhoudsopgave

Algemene informatie.....	3
Persoonlijke gegevens	5
Overige vragen	6
Inkomsten uit arbeid, pensioenen en uitkeringen, die onder de loonbelasting vallen	8
Opbrengst van onderneming	12
Periodieke uitkering	13
Berekening persoonlijk inkomen	14
Persoonlijke vermindering	14
Verliescompensatie	16
Basiskorting en toeslagen	16
Opbrengst van periodieke uitkeringen, niet behorend tot het persoonlijk inkomen	17
Opbrengst van onroerende zaken	18
Inkomen minderjarige kinderen	19
Renten, dividenden, fictief rendement, uitkeringen door SPF of trust, etc	19
Aanmerkelijk belanginkomen en ander inkomen	20
Persoonlijke lasten	21
Buitengewone lasten	23
Ondertekening	25
Bezwaaren uitstel van betaling	26

Algemene informatie

Lees hier aanwijzingen voor het invullen van uw aangiftebiljet

1. 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. Voor algemene informatie kunt u de website van de Belastingdienst raadplegen.

2. Indienen van de aangifte

U heeft na de datum van de uitnodiging tot het doen van aangifte twee maanden de tijd om de aangifte te doen. U kunt dat doen door een (papieren) aangiftebiljet in te vullen en terug te sturen.

Kunt u uw aangifte niet binnen twee maanden indienen, dan moet u vóór het verstrijken van de termijn voor indiening de Inspecteur om uitstel vragen. U vraagt uitstel bij voorkeur aan door het sturen van een e-mail naar taxinfo@sintmaartengov.org. Vermeld in de e-mail uw naam, Cribnummer, de periode waarvoor u uitstel wenst alsook de reden(en).

Bij de inlevering van het aangiftebiljet zal de Inspectie der Belastingen een kopie van uw aangiftebiljet voor ontvangst aftekenen.

Indien u belasting verschuldigd bent, maar geen aangiftebiljet heeft ontvangen, bent u verplicht een aangiftebiljet aan te vragen.

3. Boete

Als u uw aangifte niet inlevert binnen de (eventueel met uitstel verlengde) gestelde termijn, zendt de Inspecteur u een aanmaning om de aangifte alsnog in te leveren. Verstrekt de datum van indiening in de u toegezonden aanmaning zonder dat de Inspecteur uw aangifte heeft ontvangen, dan heeft dit tot gevolg dat de inspecteur u een boete oplegt. Bij een eerste, tweede, derde, vierde of vijfde verzuim legt de inspecteur een boete van NAf 250, NAf 500, NAf 1.000, NAf 1.500 dan wel NAf 2.500 op.

Als u geen belasting verschuldigd bent, geldt het niet inleveren van het aangiftebiljet wel als een verzuim, maar zal de Inspecteur geen boete opleggen¹.

Als u geen aangifte indient zal de Inspecteur 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 (1a t/m 2i) gesteld. Vervolgens vult u de vragen 3 tot en met 9 in op blz. 5 tot en met 9. 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. 16) 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. Met verzamelstaat B (blz. 17) berekent u het belastbaar inkomen. Mocht u buiten gemeenschap van goederen gehuwd zijn en om gescheiden heffing verzoeken, dan dient u verzamelstaat C op pagina 18 in te vullen. Indien u ongehuwd bent, dient u, voor zover van toepassing, alle rubrieken, inclusief verzamelstaat B in te vullen.

5. Hokjes aankruisen

In de papieren aangifte moet u bij ja/nee vragen het hokje 'JA' of het hokje 'NEE' aankruisen.

Als u dat niet doet, wordt er vanuit gegaan dat uw antwoord 'NEE' is.

¹ Art. 4 lid 4 Boetebeleid

6. Afronden op hele guldens

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

7. Maak kopieën

Als u een aangiftebiljet indient, maak dan een kopie van uw aangiftebiljet en bijlagen voor uw eigen administratie. U kunt dan uw gegevens raadplegen als u de aanslag ontvangt.

Voeg uw bewijsstukken bij

Voeg kopieën van bewijsstukken bij uw aangifte van alle inkomsten en uitgaven die u invult. De Inspecteur kan u verzoeken om de originele bewijsstukken te laten zien.

9. Vul uw gegevens nauwkeurig, correct en volledig in op uw aangiftebiljet

Aangiftebiljetten die fout of onvolledig zijn ingevuld kunnen niet worden verwerkt. Dat betekent dat u een eventuele teruggaaf niet kunt ontvangen. Ook kunt u een boete krijgen.



1 Persoonlijke gegevens

1a | Naam en adresgegevens

Hier vult u uw naam, adres en woonplaatsgegevens in alsmede uw Crib- of ID-nummer.

1b | Telefoonnummer en e-mail

Hier vult u uw telefoonnummer en e-mailadres in. De Inspectie der Belastingen correspondeert steeds vaker via e-mail. Het is daarom van belang om uw e-mailadres duidelijk in te vullen, teneinde een spoedige afwikkeling van uw aangifte te kunnen garanderen.

1c | Vestiging of vertrek

Deze vraag is uitsluitend van belang, als u zich na 1 januari 2022 op Sint Maarten heeft gevestigd dan wel Sint Maarten definitief heeft verlaten.

Let op! Indien u zich na 1 januari 2022 in Sint Maarten heeft gevestigd of Sint Maarten definitief heeft verlaten, dan heeft de belastingplicht slechts een deel van het kalenderjaar bestaan. Voor de berekening van de inkomstenbelasting dient uw belastbaar inkomen herleid te worden. Herleiding vindt ook plaats in het geval van overlijden, zie hiervoor blz. 32.

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 én dat die situatie niet tijdelijk is. Als u binnen zes maanden nadat u duurzaam gescheiden bent gaan leven, weer gaat samenwonen, dan wordt u geacht steeds te hebben samengewoond.

1f | Inkomen echtgenoot

Als u gehuwd bent, wordt de echtgenoot met het laagste persoonlijke inkomen uitsluitend belast voor zijn persoonlijk inkomen na aftrek van zijn persoonlijke verminderingen en 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 in aanmerking genomen bij de echtgenoot met het hoogste persoonlijk inkomen. Indien u gehuwd bent op huwelijkse voorwaarden kunt u vragen om gescheiden heffing. Zie vraag 1h.

1h | Gescheiden heffing

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 verdeeld. De belasting wordt berekend zoals bij 1f vermeld is, maar wordt vervolgens over de echtgenoten verdeeld naar rato van hun belastbaar inkomen. Indien u heeft verzocht om gescheiden heffing dienen u én uw echtgeno(o)t(e) verzamelstaat C in te vullen. Zie blz. 18 van de aangifte. U moet dan 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.

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.

2 Overige vragen

2a | Ex-patriate-regeling

Als voor u of uw echtgeno(o)t(e) in de loonbelasting rekening is gehouden met de ex-patriate-regeling moet u dat hier vermelden. Deze regeling is voor maximaal 10 jaar van toepassing.

Indien u als ex-patriate bent aangemerkt heeft u geen recht meer op de vaste aftrek van beroepskosten van NAf 500 of van de werkelijke kosten.

2b | Pensonado-regeling

Hier geeft u aan of u en/of uw echtgenoot gebruik wilt maken van de penshonado-regeling. Afhankelijk van de voor u van toepassing zijnde regeling vermeldt u of het tarief van 5% dan wel 10% van toepassing is.

U kunt ook kiezen voor een fictief buitenlands inkomen van NAf 500.000. Dit fictieve inkomen wordt belast naar het tarief van de tabel.

De penshonado-regeling is, op verzoek, van toepassing indien u aan de volgende voorwaarden voldoet:

- » u heeft vóór uw immigratie minimaal 60 aaneengesloten maanden in het buitenland gewoond;
- » op het moment van inschrijving in het bevolkingsregister bent u minimaal 50 jaar;
- » binnen twee maanden na de inschrijving bij het Bevolkingsregister dient u bij de Inspecteur der Belastingen het verzoek in om als penshonado aangemerkt te worden;
- » binnen 18 maanden na de inschrijving bij het Bevolkingsregister heeft u een woning in Sint Maarten met een waarde van minimaal NAf 450.000 in eigendom voor eigen gebruik onverhuurd ter beschikking
- » in Sint Maarten oefent u geen dienstbetrekking, zelfstandig beroep of overige werkzaamheden

uit, tenzij u commissaris bent of voor bent van de winstbelastingplichtige vennootschap waarvoor u werkt;

- » u heeft een verblijfsvergunning voor onbeperkte duur.

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

- » opbrengst van een (vroegere) dienstbetrekking uitgeoefend buiten Sint Maarten;
- » opbrengst van onderneming, die buiten Sint Maarten wordt gedreven door middel van een vaste inrichting of door een vaste vertegenwoordiger;
- » opbrengst van buiten Sint Maarten gelegen onroerende zaken;
- » opbrengst van schuldvorderingen en banktegoeden, met uitzondering van schuldvorderingen verzekerd door hypotheek op onroerende zaken in Sint Maarten en schuldvorderingen op (rechts)personen in Sint Maarten;
- » opbrengst van rechten op aandelen in de winst van een niet in Sint Maarten gevestigd bedrijf;
- » opbrengst van periodieke uitkering of het rentebestanddeel begrepen in kapitaaluitkering uit levensverzekering, die u ontvangt van een natuurlijke persoon of rechtspersoon die niet woont of gevestigd is in Sint Maarten;
- » opbrengst van aandelen of winstbewijzen, die tot een aanmerkelijk belang behoren van een vennootschap, die feitelijk en statutair buiten Sint Maarten is gevestigd;
- » voordelen uit vervreemding van aandelen of winstbewijzen, die tot een aanmerkelijk belang behoren van een vennootschap, die feitelijk en statutair buiten Sint Maarten is gevestigd. Zie hierna onderdeel 14.

Uw binnenlandse opbrengsten worden altijd tegen het normale tarief belast.

De belasting bedraagt minimaal 10%.

Let op! U verliest uw penshonado-status indien:

-u voor twee achtereenvolgende belastingjaren in gebreke blijft tijdig volledige aangifte te doen;

-u of uw echtgeno(o)t(e) gedurende twee achtereenvolgende belastingjaren loon of winst genieten; of

-u voor meer dan zes maanden geen eigen woning heeft.



Let op! U heeft geen recht op aftrek van de buitengewone en persoonlijke lasten, de basiskorting en overige toeslagen als u uitsluitend buitenlands inkomen heeft. Zie onderdelen 9, 15 en 16.

Let op! De penshonado is premie AVBZ en, afhankelijk van de leeftijd, premie AOV/AWW verschuldigd.

Let op! Bij uw eerste aangifte dient u de verblijfsvergunning, de koopakte van het huis of de afrekening van de notaris te voegen als u deze niet bij de aanmelding heeft gevoegd.

2c | Loonbelastingvermindering

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 via uw aanslag inkomstenbelasting die opgelegd wordt na afloop van het kalenderjaar. Deze aanslag wordt opgelegd nadat u uw aangifte heeft ingediend. U kunt voorkomen dat er te veel loonbelasting wordt ingehouden door een verzoek om vermindering van loonbelasting (hardheid) in te dienen. Als u vermindering van loonbelasting heeft gekregen, ontvangt u automatisch een aangiftebiljet inkomstenbelasting. Aan de hand van uw aangifte legt de Inspecteur der Belastingen een aanslag op waarmee een te hoge of te lage vermindering wordt gecorrigeerd.

2e/2f | Inkomen uit buitenlandse bronnen

Als u deze vragen met ja heeft beantwoord zal de inspecteur beoordelen of u in aanmerking komt voor

vermindering van inkomstenbelasting over uw buitenlands inkomen, zulks ter voorkoming van dubbele belastingheffing. Belastingdienst Sint Maarten past de verrekeningsmethode toe. De inkomsten zelf dient u onder de desbetreffende rubriek(en) aan te geven.

2g | Bijzonder tarief

Hiervermeldt u de inkomsten waarop het bijzonder tarief van toepassing kan zijn en waarvoor u een verzoek moet doen. Zie ook hetgeen is vermeld onder het kopje Bijzondere tarieven op pagina 31 van deze toelichting.

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

2h | Effecten

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

2i | Inkomsten uit onverdeelde boedel

Een onverdeelde boedel kan ontstaan bij overlijden (tussen erfgenamen in de nalatenschap), bij echtscheiding of bij scheiding van tafel en bed tussen (ex-)echtgenoten met betrekking tot hun gemeenschappelijk (huwelijks)vermogen. De onverdeeltheid blijft bestaan tot de verdeling van de gemeenschap, gevolgd door levering van het toegedeelde aan een ieder, heeft plaatsgevonden.

Bent u enig erfgenaam in een nalatenschap dan is er geen sprake van een onverdeelde boedel.

Van een onverdeelde boedel is evenmin sprake als bij testament van een ouder een boedelverdeling tot stand is gebracht waarbij de hele nalatenschap van die ouder toekomt aan de langstlevende echtgenoot en de kinderen alleen een vordering krijgen op de langstlevende echtgenoot ter grootte van ieders erfdeel.

Uw aandeel in de inkomsten uit onverdeelde boedel dient u jaarlijks aan te geven, ook als dat aandeel nog niet is ontvangen.

Voor de aftrek van uw aandeel in alle met de inkomsten uit onverdeelde boedel samenhangende kosten, zoals beheerkosten en rente, lasten en afschrijvingen, gelden dezelfde regels als bij de inkomsten van dezelfde soort.

Het inkomen uit onverdeelde boedel moet u splitsen naar bronsoort, dus opbrengst van onderneming (winst), opbrengst van vermogen, opbrengst van onroerende zaken of ander inkomen, en daarna invullen bij de betreffende vraag in het aangiftebiljet.

De regels van de desbetreffende bron gelden ook voor uw aandeel in de inkomsten uit onverdeelde boedel.

Ten aanzien van minderjarige kinderen die recht hebben op inkomsten uit onverdeelde boedel niet behorend tot het persoonlijk inkomen, worden die inkomsten belast bij de ouder die het gezag over het minderjarige kind uitoefent.



3 Inkomsten uit arbeid, pensioenen en uitkeringen, die onder de loonbelasting vallen

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 aan op de loonbelastingkaart, die u van uw werkgever of uitkerende instantie heeft ontvangen.

Let op! U vermeldt per werkgever of uitkerende instantie de naam- en adresgegevens, de afgedragen bedragen aan premies en loonbelasting en het bruto loonbedrag. De 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 belasting tot uw inkomen rekenen. In beginsel hoort het bedrag in het brutoloon begrepen te zijn. Vraags.v.p. aan uw werkgever of dit gebeurd is. Alleen indien dit niet gebeurd is, dient u hier een bedrag te vermelden.

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 u het vervoermiddel op verzoek van uw 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 NAf 5.000 is, maar u kunt de auto dat jaar maar drie maanden privé gebruiken. Uw privé-gebruik is dan 3/12-deel van NAf 5.000, dus NAf 1.250.

Als u ter zake van het gebruik van het vervoermiddel aan uw werkgever een vergoeding moet voldoen, dan komt de betaalde vergoeding in mindering op de hiervoor bedoelde 15%. Uitsluitend de kosten die u rechtstreeks aan uw werkgever betaalt kunnen in aftrek worden gebracht op de bijtelling. Als u 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 jeeps en 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 u geniet door het niet-zakelijke gebruik belast dienen te worden.

3c | Andere inkomsten

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

- » 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 Sint Maarten 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. Voor nadere uitleg over de beroepskosten wordt u naar onderdeel 3g hieronder verwezen.

3e en 3f | Pensioenpremies, spaar- en voorzieningsfondsen

Deze gegevens dient u over te nemen van de loonbelastingkaart.

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 NAf 500. Zijn uw werkelijke beroepskosten hoger dan NAf 500 per jaar, dan mag u de werkelijke kosten in mindering brengen voor zover zij meer dan NAf 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 waarop zij betrekking hebben.

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

Voorbeeld 1

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

Voorbeeld 2

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

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, bedrijven beroep voorminder dan twee derde (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 twee derde (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, genotsmiddelen, 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 strafvervolgning;
- 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 privéleven 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).

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 (bijvoorbeeld een krant, romans, een algemene encyclopedie) niet aftrekbaar. 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 kosten van dagbladen voor een journalist).

Let op! U dient een specificatie bij te voegen.

Telefoon

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

Kosten die beperkt aftrekbaar zijn

a. Kosten van computers en software, gegevensdragers, 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 aftrekbare kosten te bepalen telt u de afschrijvingen van alle apparatuur en alle overige kosten bij elkaar. De afschrijvingen behoren tot de kosten voor zover zij hoger zijn dan NAf 750. De afschrijvingstermijn is 36 maanden. U hoeft geen rekening te houden met een restwaarde.

Voorbeeld 1

Aankoop op 1 januari; NAf 3.000. Afschrijving per kalenderjaar in 3 jaar $NAf 3.000 : 3 = NAf 1.000 - NAf 750 = fl 250$. U kunt 3 jaar lang NAf 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; NAf 3.000. Afschrijving per kalenderjaar NAf 1000,- in 36 maanden. Afschrijving eerste jaar (over 6 maanden) $NAf 1.000 : 12 \times 6 = NAf 500 - NAf 750 = NAf 0$. Afschrijving tweede en derde jaar (over 12 maanden) $NAf 1.000 - NAf 750 = NAf 250$. Afschrijving vierde jaar (over 6 maanden) $NAf 1.000 : 12 \times 6 = NAf 500 - NAf 750 = NAf 0$. U kunt 2 jaar lang NAf 250 per jaar als kosten opvoeren. In het eerste en het vierde jaar zijn de kosten niet groter dan NAf 750, dus geen aftrek.

b. De kosten die u maakt in verband met het volgen van cursussen en het deelnemen aan congressen, seminars, symposia en dergelijke om zodoende bij te blijven op uw vakgebied zijn voor 75% en tot een maximum van NAf 2.500 aftrekbaar. Onder

deze kosten vallen ook de reis- en verblijfkosten. Autokosten zijn binnen het genoemde maximum aftrekbaar tegen NAf 0,35 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 hierna.

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

apart zijnvermeld.

Let op! Het gaat hier niet om de kosten die u 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 u voor uw dienstbetrekking of voor andere inkomsten uit arbeid uw privé-auto gebruikt voor zakelijke ritten (niet zijnde woon-werkverkeer), dan kunt u een vast bedrag van NAf 0,35 per kilometer in aftrek brengen. Andere kosten (bijvoorbeeld: kosten voor reparatie, autowassen, verzekeringskosten en dergelijke) zijn niet aftrekbaar. U moet de verreden kilometers aantonen met een sluitende kilometeradministratie. Een sluitende kilometeradministratie is een van dag tot dag bijgehouden administratie waarin u aangeeft:

- de begin- en de eindstand van de kilometerteller 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 benzinnota'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! Als u een auto van de zaak heeft, dan kunt u de brandstofkosten die u heeft betaald aftrekken. Andere kosten zijn niet 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 deze toelichting.

4 Opbrengst van onderneming

Hier geeft u de opbrengst van 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.

Bij de berekening van uw winst moet u in ieder geval rekening houden met de volgende punten:

Auto van de zaak

Indien een personenauto 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.

Behoort de auto tot uw privé-vermogen dan mogen de kosten van zakelijke ritten, uitgezonderd woon-werkverkeer, tot een bedrag van NAf 0,35 per kilometer als bedrijfskosten worden geboekt. U dient een sluitende kilometeradministratie bij te voegen.

Onroerende zaken

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

1. de onroerende zaak staat de eigenaar/ ondernemer als hoofdverblijf ter beschikking (eigen woning);
2. de eigenaar/ondernemer verhuurt de onroerende zaak aan derden of stelt deze 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.

Let op! Afschrijvingskosten zijn aftrekbaar.

Let op! Hypotheekrente is onbeperkt aftrekbaar.

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

Verhuurde onroerende zaak

Als u een onroerende zaak verhuurt die tot uw ondernemingsvermogen behoort, zijn de huurinkomsten volledig belast en de kosten zoals onderhoud, brandverzekering, onroerendezaakbelasting, 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 kostenafrek 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.

4b | Investeringsaftrek

In geval in een kalenderjaar een bedrag van meer dan NAf 5.000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, kan 8% van het investeringsbedrag in mindering gebracht worden op de winst van het jaar waarin de investering plaatsvindt. Als u investeringen heeft gedaan waarvoor u investeringsaftrek claimt, dan moet u bij uw jaarstukken een afschrijvingsstaat voegen waarop elk bedrijfsmiddel apart is gespecificeerd.

4d | Desinvesteringsbijtelling

Bij vervreemding van een bedrijfsmiddel waarvoor men investeringsaftrek heeft genoten, moet bij de winst van het jaar van vervreemding een desinvesteringsbijtelling plaatsvinden. Het bedrag van de bijtelling bestaat uit een percentage van de overdrachtsprijs. De bijtelling kan niet hoger zijn dan de genoten investeringsaftrek. Het percentage is gelijk aan het bij de investering toegepaste percentage. Eris 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.

4j/4k | Verband aangiften IB en BBO

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

5 Periodieke uitkering

Alimentatie-uitkering tussen echtgenoten

Onder alimentatieuitkering 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 hiervoor vraag 15e van de aangifte.

Een afkoopsom van alimentatie geeft u aan bij vraag 14o.

Als alimentatie wordt verstrekt in de vorm van het gratis woongenot van het huis dat eigendom is van de alimentatieplichtige ex-echtgenoot, dan dient deze verstrekking 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.

6 Berekening persoonlijk inkomen

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

7 Persoonlijke vermindering

Bij 7a vermeldt u de werknemersbijdrage in de premie AOV/AWW, die u in het jaar (door inhouding op uw salaris) betaald heeft.

Indien u een bedrag op aanslag(en) AOV/AWW heeft betaald dan vermeldt u dit bedrag bij 7b.

Als u in het jaar premies AOV/AWW heeft terugontvangen (de z.g. restituties) vermeldt u het bedrag bij 7d. De aftrek wordt verminderd met het terugontvangen bedrag. Indien het berekende bedrag bij 7e hierdoor negatief wordt vult u nihil in.

7f | Premie voor lijfrente en storting op geblokkeerde spaarrekening

Bij deze vraag geeft u aan de in het jaar betaalde premies voor lijfrenteverzekering. Tevens geeft u hier aan de bedragen die zijn gestort op een geblokkeerde lijfrentespaarrekening of op een geblokkeerde lijfrentebeleggingsrekening, mits de behaalde rendementen op deze rekeningen worden bijgeboekt, het tegoed van deze rekeningen uitsluitend kan worden aangewend ter verkrijging van een lijfrente en eraan alle overige wettelijke vereisten is voldaan.

Voor de volgende verzekeringen is aftrek mogelijk:

- i. lijfrenten welke termijn toekomen aan de belastingplichtige en uitsluitend eindigen bij zijn overlijden;
- ii. lijfrenten waarvan de termijnen ingaan bij het overlijden van de belastingplichtige, zijn echtgenoot, of gewezen echtgenoot, met dien verstande dat indien de termijnen toekomen aan een van hun bloed- of aanverwanten, niet zijnde de echtgenoot, in de rechte lijn of in de tweede of derde graad van de zijlijn of aan een pleegkind van een van hen, deze uitsluitend eindigen hetzij bij het overlijden van de gerechtigde hetzij uiterlijk op het tijdstip waarop deze de leeftijd van 27 jaar bereikt;
- iii. lijfrenten welke termijn toekomen aan de belastingplichtige en eindigen in het jaar waarin hij 65 wordt voor zover het gezamenlijk bedrag aan termijnen van bedoelde lijfrenten, beoordeeld naar het tijdstip van de premiebetaling, niet meer beloopt dan Naf 50.000 per jaar;
- iv. lijfrenten welke termijnen toekomen aan de belastingplichtige, een looptijd hebben van ten minste vijf jaren en niet eerder ingaan dan het jaar waarin hij de leeftijd van 65 jaar bereikt, voor zover het gezamenlijk bedrag aan termijnen van bedoelde lijfrenten, beoordeeld naar het tijdstip van de premiebetaling, niet meer beloopt dan Naf 25.000 per jaar;
- v. lijfrenten welke termijn toekomen aan een meerderjarig invalide eigen kind, stiefkind, pleegkind of kleinkind en uitsluitend eindigen bij het overlijden van de gerechtigde;
- vi. aanspraken op periodieke uitkeringen terzake van invaliditeit, ziekte of ongeval.

De aftrek van deze premies is beperkt tot 10% van het inkomen, doch mag niet meer bedragen dan Naf 1.000.*

Bij gehuwden dient de beoordeling per echtgenoot paats te vinden. U kunt alleen premies van door u afgesloten verzekeringen in aftrecht brengen.

Indien u in het jaar premies heeft betaald voor lijfrenten waarvan de uitkeringen toekomen aan een meerderjarig invalide eigen kind, stiefkind of pleegkind geldt in principe geen maximum voor de aftrekbare premies. Echter bij het vaststellen van de hoogte van het aftrekbare bedrag zal rekening worden gehouden met de feitelijke situatie van het kind.

Een lijfrente is onder andere een aanspraak volgens een

* In een vorige versie was hier abusievelijk een maximum van Naf 3.000 genoemd

overeenkomst van levensverzekering,
op vaste en

gelijkmatige periodieke uitkeringen die eindigen uiterlijk bij overlijden, welke aanspraak niet kan worden afgekocht, vervreemd, prijsgegeven of formeel of feitelijk kan dienen tot voorwerp van zekerheid, alsmede de met een zodanige aanspraak verband houdende aanspraak op winstuitkeringen, aangeboden door een verzekeraar.

Let op! Premies betaald voor een kapitaalverzekering met een lijfrenteclausule komen nog voor aftrek in aanmerking.

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 pagina 30 voor een overzicht van de bedragen van de basiskorting en de toeslagen.

9a | Kindertoeslag

U heeft recht op kindertoeslag indien uw eigen kind, uw pleegkind of het kind van uw echtgenoot op 1 januari 2022 in een van de volgende categorieën valt:

Categorie Ia:

een kind van 16 tot en met 26 jaar dat 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 in het buitenland verblijft om een opleiding te volgen die niet aanwezig is in Sint Maarten.

Categorie II:

een kind van 16 tot en met 26 jaar dat verblijft in Sint Maarten en dat 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.

Categorie IV:

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

Voor de kinderen in de categorieën Ia, Ib, II en III moet u een bewijs van inschrijving van het opleidingsinstituut bijvoegen; 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 berekende belasting. De andere echtgenoot heeft dan geen recht meer op de kindertoeslag.

Als u de kindertoeslag wenst over te dragen aan uw echtgeno(o)t(e), dient u model C (blz. 19) van het aangiftebiljet in te vullen en te ondertekenen.

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;
- 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. 19) van het aangiftebiljet in te vullen en te ondertekenen.

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

- ongehuwd bent;
- de leeftijd van 18 jaar heeft bereikt;

3. gedurende minimaal een jaar een gezamenlijke huishouding heeft gevoerd met het kind (met uitzondering van studerende kinderen die elders verblijven); en
4. het kind 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.

9b | Basiskorting

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

9c | Alleenverdienertoeslag

U heeft recht op de alleenverdienertoeslag indien:

- » u het hele kalenderjaar gehuwd bent geweest;
- » u in Sint Maarten woont
- » het belastbaar inkomen van uw echtgenoot in het kalenderjaar nihil of negatief is.

9d | Ouderentoeslag

U heeft recht op de ouderentoeslag indien u in Sint Maarten woont en 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. 19 van het aangiftebiljet.

10 Opbrengst van periodieke uitkeringen, niet behorend tot het persoonlijk inkomen

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 belast hetgeen u meer ontvangt dan is betaald (de prestatie). Tot hetgeen is betaald worden 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.

Hetgeen wordt genoten ter zake van de afkoop, vervreemding of onherroepelijk worden van de begunstiging van periodieke uitkeringen of verstrekkingen die de tegenwaarde voor een prestatie vormen, wordt mede beschouwd als periodieke uitkeringen of verstrekkingen. Indien het verkregen recht deel gaat uitmaken van een voor uw rekening gedreven onderneming wordt als genoten bedrag de waarde in het economisch verkeer aangemerkt.

Met vervreemding wordt gelijkgesteld het inbrengen in het vermogen van een onderneming.

11

Opbrengst van onroerende zaken

Als u in het bezit bent van een onroerende zaak (zoals een woning of een bedrijfspand) die aan een derde wordt verhuurd, geeft u hier 65% van de huuropbrengst aan. 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 (hypothecaire) rente, de premies van een aflopende overlijdensrisicoverzekering en de kosten van een geldlening zijn aftrekbaar. Deze kosten kunnen in aftrek worden gebracht voor zover er in dit jaar positieve opbrengsten tegenover staan. De kosten die u voor dit jaar niet in aftrek kunt brengen, kunt u in mindering brengen op de positieve opbrengsten van de komende vijf jaar.

Let op! Andere kosten zoals de premies van de brandverzekering en erfpachtcanon zijn niet aftrekbaar. Daartegenover staat dat u 35% van uw huuropbrengsten niet hoeft aan te geven. Vergeet u niet om het adres van de onroerende zaak en de rechten gevestigd op de onroerende zaken te vermelden.

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

Een ieder die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen wordt als ondernemer voor de belasting op bedrijfsomzetten aangemerkt. De langdurige verhuur van onroerende zaken, die zijn ingericht, bestemd en worden gebruikt voor permanente bewoning is vrijgesteld voor de belasting op bedrijfsomzetten. Indien u onroerende zaken verhuurt dient u hiereen aansluiting te maken tussen de huur voor de inkomstenbelasting en de in de aangiften belasting op bedrijfsomzetten vermelde huur. Verschillen dient u te verklaren.

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.

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

13 Rnten, dividenden, fictief rendement, etc

Het gaat hier om de in 2022 genoten renten, dividenden en dergelijke. De rente of het dividend is genoten als het door u is ontvangen, maar ook als het rentedragend, vorderbaar/inbaar is geworden.

13a/13b | Ontvangen rente

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

13c | Rente ontvangen obligaties

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

Als u rente ontvangt uit obligatieleningen uitgegeven door de rechtspersoon Sint Maarten, dan hoeft u deze niet aan te geven. U moet de bewijsstukken altijd bijvoegen.

13e | Fictief rendement

Indien u aandelen heeft in een Vrijgestelde Vennootschap of een buitenlandse beleggingsvennootschap, geeft u hier een fictief rendement aan van 4%.

14

Aanmerkelijk Belang en ander inkomen

14o | Ander inkomen (overige inkomsten)

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

- » afkoopsommen van lijfrenteverzekeringen en alimentatie;
- » opbrengst uit het verhuren van meubilair, auto's, geluidsapparatuur, etc.

14a | Reguliere voordelen

Reguliere voordelen zijn de voordelen die getrokken worden uit de aandelen of winstbewijzen. Tot deze reguliere voordelen behoren o.a.:

- de teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort tenzij tevoren het gestorte kapitaal verminderd is;
- de teruggaaf van hetgeen in fonds voor gemene rekening is gestort voor zover dit uitgaat boven de verkrijgingsprijs van de bewijzen van deelgerechtigdheid;

14b | Fictief rendement

Ook het fictief rendement is een regulier voordeel, maar u geeft dit niet aan onder 14a. Dit voordeel wordt apart vermeld uit het oogpunt van controle.

14l | Vervreemdingsvoordelen

De winst die u geniet bij de vervreemding van uw aandelen, uw winstbewijzen of uw schuldvorderingen berekent u door de vervreemdingsprijs te verminderen met de verkrijgingsprijs.

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 Sint Maarten te wonen.

Aangezien er geen vervreemdingsprijs bestaat moet u hier uitgaan van de waarde in het economisch verkeer.

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 sprake bij een woning:

- » waarvan u eigenaar bent;
- » waarvan u de grond in erfpacht heeft;
- » waarvan u de grond in huur heeft;
- » die u in vruchtgebruik heeft dat verkregen is krachtens erfrecht.

15a en 15b | Kosten eigen woning

U kunt de onderhoudskosten (inclusief de tuinonderhoudskosten) van de eigen woning die u als hoofdverblijf ter beschikking staat aftrekken tot een maximum van NAf 3.000. Onderhoudskosten zijn kosten die u maakt om de woning in dezelfde staat te behouden. De originele bonnen en facturen dient u als bijlage toe te voegen.

Waar hierna gesproken wordt van een hypothecaire lening wordt bedoeld een lening die is aangegaan voor de verkrijging, het onderhoud of de verbetering van de eigen woning die tot hoofdverblijf dient. Deze leningen zijn meestal verzekerd door hypotheek, maar dat is geen voorwaarde. Met hypotheekrente wordt bedoeld de rente op de hiervoor genoemde lening.

Als een hypothecaire lening wordt aangegaan met een ander doel dan de verkrijging, het onderhoud of de verbetering van de eigen woning die tot hoofdverblijf dient dan gelden de regels vermeld bij vraag 15f. U neemt bijvoorbeeld een hypothecaire lening op voor de aankoop van een auto, omdat de voorwaarden voor een dergelijke lening gunstiger zijn dan de voorwaarden voor een persoonlijke lening.

Voor hypothecaire leningen kunt u maximaal NAf 27.500 aan

hypotheekrente en premies voor een aflopende lening aftrekken.

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

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, dat overeenkomt met het 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 een hypothecaire lening. U betaalt bijvoorbeeld alle hypotheekrente, terwijl uw aandeel in een hypothecaire lening maar 50% is. Dit kan het geval zijn als uw huisgenoot geen of weinig 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 NAf 27.500 aftrekken bij een hypothecaire lening.

15d | Lijfrente

Hierbij vermeldt u door u betaalde uitkeringen van lijfrente, pensioenen, en andere periodieke uitkeringen die bij de genietter belaste inkomsten zijn.

Let op! 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! 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.

Als u alimentatie heeft betaald aan uw ex-echtgenoot, dan kunt u de uitkeringen aftrekken.

Bij afkoop van de alimentatie, komt u niet voor aftrek van de betaalde afkoopsom aan uw ex-echtgenoot in aanmerking. De afkoopsom is wel belastbaar bij de ontvangende ex-echtgenoot.

Als alimentatie in natura wordt verstrekt, bijvoorbeeld in de vorm van het gratis woongenot van een huis dat uw eigendom is, dan dient deze verstrekking te worden gewaardeerd tegen 4,8% van de verkoopwaarde van de woning.

15f | Overige rente en kosten van geldlening

Bij deze vraag kunt u de rente en kosten van overige geldleningen (consumptieve rente) aftrekken.

Enkele voorbeelden zijn:

- » rente van persoonlijkeleningen;
- » rente berekend in afbetalings- en huurkooptermijnen (bv. aanschaf auto, meubilair, tv-toestellen e.d.);

Let op! De aflossingen zijn niet aftrekbaar.

U kunt maximaal NAf 2.500 wegens consumptieve rente aftrekken. Indien u gehuwd bent, wordt de renteaftrek overgedragen aan de echtgenoot met het hoogste persoonlijke inkomen en kan deze maximaal NAf 5.000 aftrekken.

Verband tussen hypotheekrente op een hypothecaire lening en consumptieve rente.

Voorbeeld 1

De rente op een persoonlijke lening bedraagt NAf 3.000 en de hypotheekrente bedraagt NAf 10.000. De ongehuwde belastingplichtige kan de rente op de persoonlijke lening tot het maximum van NAf 2.500 en de hypotheekrente ad NAf 10.000 in aftrek brengen. Voor gehuwden is de rente op de persoonlijke lening ad NAf 3.000 (maximum voor gehuwden is NAf 5.000) en de hypotheekrente ad NAf 10.000 aftrekbaar.

Voorbeeld 2

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

Voorbeeld 3

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

15g | 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 in Sint Maarten zijn gevestigd. Giften mogen slechts in aftrek worden gebracht voor zover zij in totaal meer bedragen dan 1% van het inkomen en tevens NAf 500 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.

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 NAf 1.500. Voor de berekening van de drempel wordt voor gehuwden rekening gehouden met het gezamenlijke inkomen van beide echtgenoten.

16 a | 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 NAf 2.500 per ondersteunde. Als u bijvoorbeeld uw moeder en vader ondersteunt, dan is de aftrek ten hoogste 2 maal NAf 2.500 ofwel NAf 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 beperkingen 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) behoren tot de buitengewone lasten. 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).

De premie van de AVBZ en de behoren niet tot de buitengewone lasten.

Kosten van autoritten in verband met ziekte e.d. (denk hierbij aan een artsenbezoek) zijn beperkt aftrekbaar. Als u gebruikt maakt van uw eigen auto kunt u tot een bedrag van NAf 0,35 per kilometer in aftrek brengen. Indien u gebruik maakt van de auto van iemand anders dan kunt u de benzinekosten aftrekken.

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

De studie moet tot doel hebben de maatschappelijke positie in financieel-economisch opzicht van u of uw echtgenoot 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, behoren tot de aftrekbare beroepskosten.

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

- » school- of collegegeld;
- » boeken;
- » verplicht lesmateriaal;
- » vliegtickets en 75% van de verblijfskosten in het buitenland.

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

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

De wet schrijft voor dat slechts de op de ouder drukkende uitgaven die betrekking hebben op de studiekosten voor aftrek in aanmerking komen.

Onder studiekosten wordt verstaan: de kosten voor school- of collegegeld, boeken en ander verplicht lesmateriaal. Kosten gemaakt voor computers, printers, geluidsapparatuur, muziekinstrumenten en dergelijke zijn uitdrukkelijk van aftrek uitgesloten.

Tot de studiekosten van kinderen worden ook gerekend de door de ouder gedragen kosten van één retourticket per kind per jaar, indien het kind in het buitenland studeert.

De Inspecteur vat de studiekosten op conform de uitspraken van de Raad van Beroep voor belastingzaken

gedaan op 18 januari 2006, nummer 2004/629, 630 en op 31 oktober 2008, nrs. 2007/0241 en 0045.

Studeren in Nederland

Met betrekking tot de in Nederland studerende wordt in bovengenoemde uitspraken het volgende bepaald. Bij de jaarlijkse vaststelling van de hoogte van de Nederlandse studiebeurs wordt uitgegaan van vaste bedragen voor onderwijsbijdrage en boeken/leermiddelen per jaar, het zogenaamde studiebudget. Deze bedragen worden als uitgangspunt genomen om de studiekosten te bepalen. Berekend is dat 20% voor MBO en 25% voor HBO/WO van het studiebudget betrekking heeft op studiekosten.

In 2013 bedroeg de volledige studiefinanciering € 10.773,32 voor een MBO en € 12.214,44 voor een HBO/WO studerend kind. Hierdoor bedraagt het studiebudget € 1.685,32 dan wel € 2.476,32 voor respectievelijk een MBO dan wel een HBO/WO studerend kind.

Als handleiding voor de praktijk wordt het volgende gegeven:

Bij een student met een volledige beurs worden de studiekosten volledig gedekt door de beurs, waardoor belastingplichtige geen recht heeft op aftrek studiekosten, tenzij u kunt aantonen dat de studiekosten meer zijn dan de 20% (MBO) respectievelijk 25% (HBO/WO).

Ter illustratie een voorbeeld:

U heeft een kind dat in Nederland een HBO-opleiding volgt, met volledige studiefinanciering. In principe komt u alleen voor aftrek van één reisticket (stel € 2.105,00) in aanmerking, aangezien de studiekosten voor het geheel gefinancierd worden door de studiefinanciering. Echter, indien u kunt aantonen dat de studiekosten meer zijn dan € 2.476,32 en de kosten op u hebben gedrukt, dan heeft u recht om de extra kosten met een maximum van NAf 10.000,00 (gehuwd NAf 20.000,00) inclusief het reisticket op te voeren.

Stel dat de studiekosten € 4.500,00 zijn, dan kunt u als aftrek buitengewone lasten studerende kinderen opvoeren: € 4.500,00/- € 2.476,32 = € 2.023,68. In totaal op te voeren: € 2.023,68 + € 2.105,00 = € 4.128,68.

De omrekenkoersen vindt u op de website van de belastingdienst.

Als de student geen of slechts gedeeltelijke studiefinanciering ontvangt en u hem financieel ondersteunt, kunt u voor een gedeeltelijke aftrek van de studiekosten in aanmerking komen.

Ter illustratie een voorbeeld:

U heeft een kind dat in Nederland een MBO-opleiding volgt, met een basisbeurs (€ 3.021,12) en het totaal in aanmerking te nemen studiebudget bedraagt € 1.685,32. In principe komt u in aanmerking voor aftrek van één reisticket (stel € 2.105,00) en het deel van de studiekosten dat niet door de basisbeurs gefinancierd kan worden. Stel dat de studiekosten € 1.980,00 zijn, dan kunt u als aftrek buitengewone lasten studerende kinderen opvoeren: € 1.980,00/-€ 337,06 (20% van (€ 1.685,32) = € 1.348,26. In totaal op te voeren: € 1.348,26+/-€ 2.105,00=€ 3.453,26.

Let op! Bedragen de kosten meer dan hetgeen waarmee bij de budgetberekening rekening is gehouden, en worden zij door de ouder vergoed, dan is ook het meerdere aftrekbaar. Dit moet met bewijzen worden aangetoond.

Studeren elders

Voor de student die zijn opleiding elders volgt dient u de officiële bewijzen van inschrijving van de school, een specificatie van het collegegeld en de boekenlijst van het betreffende studiejaar met de bijbehorende betalingsbewijzen over te leggen.

Let op! U dient de volgende bewijsstukken over te leggen.

Een berichtenformulier van de DUO te Groningen voor een in Nederland dan wel in Sint Maarten studerend kind waarop staat vermeld welke opleiding het kind volgt en de ontvangen studiefinanciering.

Een I-20 formulier voor een in de Verenigde Staten studerend kind en een verklaring van de studiefinancieringsinstansie waaruit blijkt hoeveel studiefinanciering het kind heeft ontvangen.

Ook dient u het bewijs van inschrijving van het opleidingsinstituut bij te voegen voor kinderen van 16 jaar en ouder. Verder dient u altijd de bewijsstukken en een specificatie van de door u gemaakte kosten op te sturen.

Ondertekening

Nadat u het papieren aangiftebiljet waarheidsgetrouw heeft ingevuld, ondertekent u het. Als u bent gehuwd en uw echtgeno(o)t(e) wenst ook aangifte te doen, dient hij/zij het aangiftebiljet ook te ondertekenen.

Bezwaar en uitstel van betaling

Als uw aanslag afwijkt van de aangifte en u bent het nieteens met de aangebrachte correcties, dankt u binnen twee maanden na dagtekening van het aanslagbiljet schriftelijk een bezwaarschrift indienen bij de Inspectie der Belastingen. De Inspecteur dient de datum van ontvangst op het bezwaarschrift aan te tekenen.

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 een gedeelte van de aanslag wel verschuldigd bent, dient u dit te betalen binnen twee maanden na dagtekening van uw aanslag. Voor het bestreden bedrag kunt u uitstel van betaling vragen.

Als u een aanslag niet tijdig kunt betalen, kunt u de Ontvanger om een betalingsregeling verzoeken.

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 het Gerecht in eerste aanleg. U kunt ook in beroep komen als de Inspecteur niet tijdig een uitspraak heeft gedaan op uw bezwaarschrift. In dat geval kunt u in beroep gaan binnen twaalf 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- beeld- computer- en telecommunicatie-apparatuur	Aftrek, kosten verdelen over 3 jaar en drempel van NAf750	Volledige aftrek
Cursussen, congressen, seminars, symposia	Aftrek 75%, maximaal NAf 2.500	Aftrek reiskosten 80%; overige kosten volledig aftrekbaar
Persoonlijke verzorging	Geen aftrek	Geen aftrek
Voedsel, drank en genotmiddelen	Geen aftrek	Aftrek 80%
Giften en relatiegeschenken	Geen aftrek	Aftrek
Representatie (recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak)	Geen aftrek	Geen aftrek
Excursies, studiereizen	Geen aftrek	Aftrek 80%
Zakelijke ritten	NAf 0,35 per kilometer.	Voorprivé auto: NAf0,35 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?

1. U berekent uw belastbare inkomen door de verzamelstaat A of B op bladzijde 16/17 in te vullen;
2. U berekent met behulp van het schijventarief hoeveel inkomstenbelasting u verschuldigd bent over uw belastbare inkomen. Indien een deel van uw inkomen tegen een bijzonder tarief is belast dan moet u dit deel van het belastbaar inkomen aftrekken.

Bij een belastbaar inkomen van:

Belastbaar inkomen groter dan		Maar niet meer dan		Belasting in NAf.	Tarief in % over het meerdere
NAf	0	NAf	32.054	0	12,50 %
NAf	32.054	NAf	48.082	4.006	20,00 %
NAf	48.082	NAf	66.781	7.212	26,25 %
NAf	66.781	NAf	100.169	12.120	33,75 %
NAf	100.169	NAf	141.572	23.389	40,00 %
NAf	141.572	of meer		39.950	47,50 %

3. Op de berekende belasting kunt u de basiskorting en de toeslagen die op u van toepassing zijn in aftrek brengen.
4. U dient de ingehouden loonbelasting te verrekenen met de verschuldigde inkomstenbelasting.

Er zijn vier situaties mogelijk:

- » De loonbelasting is lager dan de te betalen inkomstenbelasting. U komt in aanmerking voor een aanslag ingeval u meer dan NAf 300 moet bijbetalen. U zult het verschil nog moeten bijbetalen;
- » De loonbelasting is hoger dan de te betalen inkomstenbelasting. U krijgt de teveel betaalde belasting terug als u recht heeft op tenminste NAf 150 en u de aangifte inkomstenbelasting binnen 36 maanden na afloop van het belastingjaar heeft ingediend;
- » Als u niet meer dan NAf 300 moet bijbetalen of ingeval u minder dan NAf 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 NAf 50 moet bijbetalen of ingeval u tenminste NAf 50 moet terugkrijgen.

Schematisch:

Berekende inkomstenbelasting schijventarief	NAf
Bijzonder tarief	NAf _____ +
Totaal berekende belasting	NAf
Af: basiskorting en toeslagen	NAf _____ -
Verschuldigde inkomstenbelasting	NAf
Af: Ingehouden loonbelasting (zie vraag 3)	NAf
Af: Ingehouden inkomstenbelasting op binnenlandse rente	NAf _____
Te betalen of terug te ontvangen	NAf

Overzicht basiskorting en toeslagen

Basisaftrek	NAf	2.086
Alleenverdienerstoeslag	NAf	1.393
Kindertoeslag		
Categorie I (a+b)	NAf	742
Categorie II	NAf	370
Categorie III	NAf	95
Categorie IV	NAf	75
Ouderentoeslag	NAf	1.052
Overdraagbare ouderentoeslag (maximaal)	NAf	527

Bijzonder tarief

Sommige inkomsten worden op uw verzoek belast volgens een bijzonder tarief dat niet minder bedraagt dan 16.25% en niet meer dan 32.50%. Het gaat om inkomsten die niet tot uw regelmatige inkomsten behoren en dus minder vaak voorkomen. Dit bijzonder tarief is o.a. van toepassing op:

- » schadeloosstelling;
- » gouden handdruk;
- » afkoopsommen (niet bij afkoop van een pensioen);
- » tegemoetkomingen die zijn bedoeld ter vervanging van gederfde of te derven inkomsten die op meer dan een jaar betrekking hebben, zoals de ontvangen 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.

Buiten gemeenschap van goederen

Indien u gehuwd bent buiten gemeenschap van goederen en u of uw echtgenoot verzoekt om gescheiden heffing, berekent u de te betalen inkomstenbelasting zoals hiervoor is vermeld.

Bij gescheiden heffing wordt slechts de berekende belasting op een andere manier over de echtgenoten verdeeld. Door het invullen van verzamelstaat C worden alle inkomsten en aftrekposten toegerekend aan de echtgenoot van wie ze afkomstig zijn en berekent uw persoonlijke belastbare inkomens. De totaal door u beiden te betalen inkomstenbelasting wordt vervolgens naar rato van de persoonlijke belastbare inkomens verdeeld.

Herleiden

Herleiden

Het belastbaar inkomen van de persoon die niet het gehele jaar binnenlandse belastingplichtige is, wordt herleid tot een voljaarincome. Op dit voljaarincome 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 2020. U heeft in de periode van 1 januari tot en met 17 april 2020 een belastbaar inkomen van NAf 32.000 genoten. Aantal dagen: 106. De berekening is als volgt:

1. Herleid voljaarsinkomen $(360/106) \times \text{NAf } 32.000$	NAf	108.679
2. Berekende inkomstenbelasting	NAf	Zie tabel
3. Af: basiskorting	NAf	2.086
4. Verschuldigde inkomstenbelasting	NAf	Rij 2- rij 3
5. Tijdsevenredigverschuldigd $(106/360) \times$ kolom 4	NAf	

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! Inkomsten waarop het bijzondere tarief van toepassing is, worden niet herleid. Hetzelfde geldt voor overige incidentele inkomsten waarop het bijzonder tarief niet van toepassing is, zoals bijvoorbeeld de afkoop van pensioen of lijfrente.

Let op! Bij de berekening van het belastbare inkomen worden de maxima voor bijdragen voor spaar- of voorzieningsfondsen (vraag 3f), beroepskosten (vraag 3g), premies van lijfrente, lijfrentespaar- of beleggingrekening (vraag 7f), rente en kosten van geldlening (vragen 15b en 15f), levensonderhoud (vraag 16a) en studiekosten kinderen (vraag 16m) tijdsevenredig herrekend.