

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 2688, 6401 DD HEERLEN **PAY-BAS**

NAWREGEL_01
NAWREGEL_02
NAWREGEL_03
NAWREGEL_04
NAWREGEL_05

belastingdienst.nl

BelastingTelefoon
+31 555 385 385

Datum
7 september 2022

Uw kenmerk
FINR

Kenmerk
CAP/UCF/22/548
NINBI-2021-Ontvangen



Betreft: Uw opgaaf wereldinkomen 2021 en uw box 3-inkomen

Geachte heer/mevrouw,

Ik heb uw opgaaf wereldinkomen over 2021 ontvangen. U gaf hierin aan dat u inkomsten uit sparen en beleggen (box 3) had. Na de uitspraak van de Hoge Raad van 24 december 2021 hebben we een nieuwe methode ontwikkeld om het box 3-inkomen te berekenen. Om uw box 3-inkomen te berekenen met deze methode, hebben we meer informatie nodig over de samenstelling van uw vermogen. In deze brief leest u wat u moet doen.

De oude en de nieuwe rekenmethode

Met de oude rekenmethode gaan we ervan uit dat u een deel van uw vermogen spaarde en een deel belegde. Daarover berekenen wij dan een fictief rendement. Bij de nieuwe rekenmethode gaan we uit van de vermogensbestanddelen die u werkelijk had. Met het bestaande formulier opgaaf wereldinkomen kunt u nog geen afzonderlijke vermogensbestanddelen opgeven. Daarom vragen wij u die alsnog apart aan ons door te geven.

Wat moet u doen?

Bekijk eerst welke methode voor u het gunstigst is. Dit kan met het hulpmiddel box 3-inkomen op belastingdienst.nl/box3. Daarmee berekent u het rendement van uw voordeel uit sparen en beleggen. Of gebruik de rekenhulp op het bijgaande formulier 'Uitvraag wereldinkomen box 3'.

Is de nieuwe rekenmethode voor u het gunstigst? Dan vragen wij u opnieuw uw opgaaf wereldinkomen in te vullen (zie bijlage), omdat wij anders de gegevens van de nieuwe rekenmethode niet kunnen verwerken.

U moet daarnaast ook uw afzonderlijke vermogensbestanddelen van 2021 aan ons doorgeven. Dit kan op 2 manieren:

- Hebt u het hulpmiddel op belastingdienst.nl/box3 gebruikt? Gebruik dan de optie om het uit te printen. De print stuurt u naar ons op. Daarop staan namelijk al uw vermogensbestanddelen en de uitkomst.

- Of, in plaats van het hulpmiddel stuurt u het bijgaande formulier 'Uitvraag wereldinkomen box 3' in.

NINBI-2021-Ontvangen

Vermeld uw volledige naam, voorletters, en uw BSN-nummer op het formulier of de print van het hulpmiddel. Zonder deze gegevens kunnen we uw opgaaf niet verwerken.

Is de oude methode voor u het gunstigst? Dan hoeft u niets te doen.

Stuur de gevraagde informatie vóór 5 oktober 2022 naar ons op

Stuur de print of het formulier 'Uitvraag wereldinkomen box 3' vóór 5 oktober 2022 naar ons op samen met uw opgaaf wereldinkomen 2021. Als het niet lukt voor die tijd, dan gaan wij uit van de oude rekenmethode. U kunt de bijgesloten retourenvelop gebruiken om alles naar ons op te sturen.

Wat gebeurt er daarna?

De gunstigste methode passen we toe bij de berekening van uw wereldinkomen en van het Niet in Nederland belastbaar inkomen. U krijgt vóór 31 december 2022 bericht van ons. Mocht u al een beschikking hebben gehad na 12 november 2021? Die zullen wij in dat geval herzien.

Hebt u vragen?

Op belastingdienst.nl/box3 vindt u meer informatie over de berekening van het box 3-inkomen en hoe u de gegevens doorgeeft voor uw Opgaaf wereldinkomen en Niet in Nederland belastbaar inkomen. Of bel de Belastingtelefoon Buitenland: +31 555 385 385.

Hoogachtend,

namens de inspecteur



drs. J.M. Melsen

Bijlagen:

- Formulier 'Opgaaf wereldinkomen 2021
- Formulier 'Uitvraag wereldinkomen box 3'
- Retourenvelop met antwoordnummer



Belastingdienst

Uitvraag

Wereldinkomen 2021 Box 3

1 Uw gegevens

Naam en voorletters

Burgerservicenummer

2 Bankrekeningen

2a Saldo op uw bankrekeningen in en buiten Nederland

3 Beleggingen en andere bezittingen



Vul per onderdeel het bedrag of waarde van de bezitting in.

3a Beleggingen

3b Contant geld

3c Uitgeleend geld

3d Onroerende zaken in en buiten Nederland

3e Kapitaalverzekeringen

3f Rechten op periodieke uitkeringen

3g Sanctiewaarde van een nettolijfrente of nettopensioen

3h Premiedepots

3i Overige bezittingen

+

3j Tel op: 3a t/m 3i. Totaal beleggingen en andere bezittingen

+

3k Tel op: 2a + 3j. Totaal bezittingen

4 Schulden

4a Schulden

4b Trek af: Drempel (€ 3.200 per persoon)

-

4c Trek af: 4a minus 4b. Aftrekbare schulden



5 Rendementsgrondslag en grondslag sparen en beleggen

5a Neem over van vraag 3k. Totaal bezittingen

 €

5b Neem over van vraag 4c. Aftrekbare schulden

 €

5c Trek af: 5a - 5b. **Rendementsgrondslag**

 €

5d Heffingsvrijvermogen (€ 50.000 per persoon)

 €

5e Trek af: 5c - 5d. **Grondslag sparen en beleggen**

 €

5f Hebt u in 2021 samen met uw
fiscaal partner opgaaf gedaan?

☐

Nee

☐

Ja.

Wat was uw eigen deel grondslag sparen en beleggen? Weet u dit niet meer? Vul het invulveld dan niet in. Dan nemen wij uw aandeel over uit de ingediende opgaaf wereldinkomen.

 €

6 Voordeel uit sparen en beleggen

Om uw voordeel uit sparen en beleggen uit te rekenen gebruikt u eerst de rekenhulp in de toelichting. Dit is namelijk de oude methode. En u maakt de berekening met onderstaande rekenhulp. Dit is volgens de nieuwe methode. Het meest gunstigste is de rekenhulp met de laagste uitkomst. Hebt u al uw opgaaf wereldinkomen ingestuurd en is de oude methode het gunstigst? Dan hoeft u niks te doen. Is de nieuwe berekening het gunstigst? Vul dan uw formulier opgaaf wereldinkomen verder in en deze uitvraag en stuur deze samen naar ons.

Rekenhulp voordeel uit sparen en beleggen volgens de nieuwe methode

Grondslag sparen en beleggen. Neem over van vraag 5e uit deze uitvraag.
Of neem over van vraag 5f als u het hele jaar een fiscale partner hebt.

 A

Saldo op uw bankrekeningen in en buiten Nederland. Neem over van vraag 2a uit deze uitvraag.

 B

Bereken 0,01% van B.

 C

Beleggingen en andere bezittingen. Neem over van vraag 3j uit deze uitvraag.

 D

Bereken 5,69% van D.

 E

Schulden. Neem over van vraag 4c uit deze uitvraag.

 F

Bereken 2,46% van F.

 G

Belastbaar rendement. Tel op C en E en verminder dit met G.

 H

Neem over van H.

 I

Neem over van vraag 5c uit deze uitvraag.

 J

Rendementspercentage. Deel I door J en vermenigvuldig dit met 100%.
Rond af op 2 decimalen achter de komma.

 K

Neem over van A.

 L

Voordeel uit sparen en beleggen. Vermenigvuldig L met K. Neem M over bij vraag 4e in het formulier opgaaf wereldinkomen.

 M

7 Ondertekening

Datum

 - -

Uw handtekening
Schrijf binnen het vak.





Belastingdienst

Opgaaf Wereldinkomen 2021

Waarom dit formulier?

Met dit formulier geeft u uw wereldinkomen 2021 op. Het wereldinkomen is het totaal van uw Nederlandse en niet-Nederlandse inkomen. Met dit wereldinkomen bepalen wij de hoogte van uw toeslagen. Het CAK gebruikt het wereldinkomen om vast te stellen hoeveel bijdrage u aan het CAK moet betalen.

Invullen

Vul dit formulier helemaal met de computer in. Druk daarna het ingevulde formulier af, en zet met blauwe of zwarte pen uw handtekening. Vul bedragen in hele euro's in. U mag daarbij afronden in uw voordeel.

Let op!

Zet geen strepen of bijvoorbeeld 'n.v.t.' in vakjes waarin u niets hoeft in te vullen.

Terugsturen

Stuur dit formulier terug naar:
Belastingdienst
Postbus 2546
6401 BA Heerlen
Nederland

Stuur geen bijlagen mee.

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen

Hebt u nog vragen?

Lees de toelichting bij dit formulier op belastingdienst.nl/internationaal. Of bel met de BelastingTelefoon Buitenland: +31 555 385 385.

1 Persoonlijke gegevens

Naam en voorletters

Geboortedatum

Burgerservicenummer

Adres

Postcode en plaats

Land

Telefoonnummer



2 | Inkomen uit werken woning

2a	Winst uit onderneming uit Nederland en buiten Nederland	€		
2b	Loon en ziektewetuitkeringen uit Nederland	€		
2c	Loon en ziektewetuitkeringen buiten Nederland	€		
2d	Fooien en aandelenoptierechten	€		
2e	AOW, pensioen, lijfrente en andere uitkeringen uit Nederland	€		
2f	Pensioen, lijfrente en andere uitkeringen buiten Nederland	€		
2g	Afkoopsommen lijfrente	€		
2h	Inkomsten uit loondienst bij een internationale organisatie	€		
2i	Pensioen van de Europese Unie	€		
2j	Resultaat uit overig werk	€		
2k	Resultaat uit het beschikbaar stellen van bezittingen	€		
2l	Alimentatie of afkoopsommen daarvan	€		
2m	Periodieke uitkeringen of afkoopsommen daarvan	€		
2n	Bredeherwaarderingskapitaalverzekering	€		
2o	Negatieve persoonsgebonden aftrek	€		
2p	Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen	€		
2q	Uw eigen deel saldo inkomsten en uitgaven eigen woning	€		
2r	Tel op: 2a t/m 2q.			€
2s	Reisaftrek openbaar vervoer	€		
2t	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen	€		
2u	Tel op: 2s plus 2t.			€
2v	Bereken: 2r min 2u. Wereldinkomen uit werk en woning	€		



3 | Inkomen uit aanmerkelijk belang

3a Voordeel aanmerkelijk belang in Nederland en buiten Nederland

€

4 | Voordeel uit sparen en beleggen

4a Rendementsgrondslag voor heffingsvrij vermogen

€

4b Heffingsvrij vermogen

€

4c Trek af: 4a min 4b. Grondslag sparen en beleggen

→

€

4d Uw eigen deel grondslag sparen en beleggen

€

4e Voordeel uit sparen en beleggen. Lees de toelichting bij vraag 4e.

€

5 | Wereldinkomen

5a Tel op: 2v + 3a + 4e. Wereldinkomen vóór verrekening persoonsgebonden aftrek

€

6 | Persoonsgebonden aftrek

6a Partneralimentatie die u betaalde aan uw ex-partner

€

6b Uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van gehandicapten van 21 jaar of ouder

€

6c Uitgaven specifieke zorgkosten

€

6d Studiekosten en andere scholingsuitgaven

€

6e Giften

€

6f Tel op: 6a t/m 6e. Persoonsgebonden aftrek

→

€

7 | Ondertekening

Plaats

Datum

 - -

Uw handtekening
Schrijf binnen het vak.



