

2006

## Als u over 2006 in aanmerking komt voor aftrek ter voorkoming van dubbele belasting

**Als u in Nederland woonde en bezittingen in het buitenland of inkomsten uit het buitenland had, moet u hiervan in Nederland aangifte doen. Ook als de bezittingen of inkomsten in het buitenland al belast waren. Om te voorkomen dat u dubbel belasting moet betalen (in Nederland en in het buitenland), kunt u een verzoek doen voor aftrek ter voorkoming van dubbele belasting. In deze aanvullende toelichting vindt u meer informatie over de berekening van de aftrek.**

Of u in aanmerking komt voor aftrek ter voorkoming van dubbele belasting hangt onder meer af van het belastingverdrag dat Nederland met het betrokken land heeft gesloten. In zo'n verdrag is bepaald welk land over welke inkomsten belasting mag heffen.

### Tijdelijk werk in buitenland voor een Nederlandse werkgever

Werkte u tijdelijk in het buitenland voor een Nederlandse werkgever en duurde uw verblijf in het buitenland niet langer dan 183 dagen in een periode van een jaar? Dan hoeft u meestal in het buitenland geen belasting te betalen over uw loon. In dat geval komt u voor dit loon niet in aanmerking voor aftrek ter voorkoming van dubbele belasting.

**Meer informatie** over belastingverdragen, dubbele belasting en de 183-dagenregeling kunt u krijgen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

### Berekening aftrek

De Belastingdienst berekent de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting per box aan de hand van de belasting die u voor die box moet betalen. Dit betekent dat bij de berekening van de aftrek in de ene box geen rekening wordt gehouden met een eventueel belastbaar inkomen in de andere boxen.

### Vóór aftrek van de heffingskortingen

De aftrek ter voorkoming van dubbele belasting wordt berekend over de inkomstenbelasting die u verschuldigd bent vóór aftrek van de heffingskortingen. Dit is voor u voordeliger. De heffingskortingen worden afgetrokken van het totaal van de belasting die u verschuldigd bent over uw Nederlandse belastbare inkomens in de drie boxen.

### Soort inkomsten

De methode van berekening hangt af van het soort inkomsten. Als het om rente, dividenden of royalty's gaat, wordt de buitenlandse belasting verrekend. Als het om looninkomsten gaat die in box 1 vallen of om een onroerende zaak in het buitenland die in box 3 valt, is de berekening vaak anders. De aftrek ter voorkoming van dubbele

belasting wordt dan berekend aan de hand van de verhouding tussen het buitenlandse inkomen en het totale inkomen.

U krijgt geen aftrek voor premie volksverzekeringen die u eventueel verschuldigd bent. Hiervoor gelden andere regels.

**Meer informatie** over vrijstelling of vermindering van premie volksverzekeringen vindt u in de aanvullende toelichting *Als u in 2006 in aanmerking kwam voor vrijstelling of vermindering van premie volksverzekeringen*. Lees bladzijde 7 in de Toelichting bij uw *Aangifte inkomstenbelasting*.

### Voorbeeld buitenlands loon in box 1:

Uw belastbare inkomen uit werk en woning (box 1) is € 25.000. Stel u bent hierover in 2006 € 1.250 inkomstenbelasting verschuldigd. Uw inkomen bestaat uit € 10.000 loon uit Nederland en € 15.000 loon uit Duitsland. Over de Duitse inkomsten bent u in Duitsland belasting verschuldigd en heeft u in Nederland recht op aftrek ter voorkoming van dubbele belasting. De aftrek ter voorkoming van dubbele belasting is dan € 15.000/€ 25.000 x € 1.250 = € 750.

### Let op!

In de volgende situaties is de berekening vaak anders:

- U heeft aftrekposten en uw inkomen is voor meer dan 90% afkomstig uit een ander land.
- U maakt zowel in Nederland als in het buitenland aanspraak op dezelfde aftrekposten.

Zie *Inkomen voor 90% of meer afkomstig uit een ander land* op bladzijde 3.

### Doorschuiфregeling

Het bedrag van de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting mag niet hoger zijn dan het bedrag dat u verschuldigd bent aan inkomstenbelasting in de betreffende box. Dit kan betekenen dat bepaalde aftrekposten, zoals de hypotheekrente van uw eigen woning, niet tot een belastingvoordeel leiden. Voor dit soort situaties is er de doorschuiфregeling. De Belastingdienst stelt het bedrag bij beschikking vast en telt het bedrag aan buitenlands inkomen in de desbetreffende box dan automatisch mee bij de berekening van de aftrek in een volgend jaar. U mag dit doorgeschoven bedrag in dat jaar niet nogmaals opnemen in uw aangifte.

### Voorbeeld

Uw belastbare inkomen uit werk en woning (box 1) is € 25.000. Stel u bent hierover in 2006 € 1.250 inkomstenbelasting verschuldigd. Uw inkomen bestaat uit € 35.000 loon uit Duitsland. Hierop komt in mindering € 10.000 aan negatieve inkomsten uit uw eigen woning. Over de Duitse inkomsten bent u in Duitsland belasting verschuldigd en heeft u in Nederland recht op aftrek ter voorkoming van dubbele belasting. De aftrek ter voorkoming van dubbele belasting is dan € 35.000/€ 25.000 x € 1.250 = € 1.750. De maximale aftrek is echter € 1.250. Dat is immers het bedrag dat u aan inkomstenbelasting verschuldigd was in box 1. Een bedrag van € 10.000 (€ 35.000 - € 25.000) leidt dus niet tot een belastingvermindering.

2006

Daarom wordt dit bedrag gereserveerd. Heeft u in de toekomst inkomen in box 1 waarover u in Nederland inkomstenbelasting moet betalen? Dan wordt over het gereserveerde bedrag alsnog een aftrek ter voorkoming van dubbele belasting verleend.

### Bij onderdeel a Omschrijving inkomsten box 1

Bij de berekening van de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting gaat het in box 1 met name om de volgende buitenlandse inkomsten:

- loon (inclusief bijtelling privégebruik van een auto van de werkgever voor uw dienstbetrekking in het buitenland), pensioen of uitkering;
- winst uit een onderneming;
- inkomsten uit overige werkzaamheden.

Het gaat om de brutoinkomsten. Met de eventuele buitenlandse belasting die op deze inkomsten is ingehouden hoeft u dus geen rekening te houden. De inkomsten vermindert u wel met de eventuele reisaftrek voor uw dienstbetrekking in het buitenland. Bij winst uit een buitenlandse onderneming gaat het om het bedrag vóórdat er belasting over is geheven. Het bedrag moet u wel met de kosten verminderen.

#### *Buitenlands loon, pensioen, uitkering, dividend of andere inkomsten*

Heeft u buitenlands loon, pensioen of een buitenlandse uitkering ontvangen? Dan mag u de buitenlandse loonheffing die daarop is ingehouden, niet invullen in uw aangifte bij ingehouden bronbelasting. U moet de buitenlandse belasting die is ingehouden, wel aangeven als u:

- inkomsten heeft gehad als bijvoorbeeld sporter, artiest, directeur of commissaris; of
- als u dividenden, rente of royalty's als onderdeel van uw winst uit onderneming heeft ontvangen.

Bepaal de landcode met de *Tabel landcodes* op bladzijde 5.

#### *Ruimtegebrek?*

Vermeld op de bovenste twee regels de hoogste twee bedragen en het totaal van de overige bedragen op de derde regel. In dat geval hoeft u op de derde regel geen landcode te vermelden.

### Bij onderdeel b Omschrijving inkomsten box 2

Bij de berekening van de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting gaat het in box 2 om buitenlandse dividenden die tot het inkomen uit aanmerkelijk belang behoren. Het gaat om de brutoinkomsten. Met de eventuele buitenlandse belasting die op deze inkomsten is ingehouden mag u dus geen rekening houden. Wel moet u de buitenlandse bronbelasting die u kunt verrekenen afzonderlijk aangeven. Deze is echter niet altijd gelijk aan de bronbelasting die is ingehouden.

Bepaal de landcode met de *Tabel landcodes* op bladzijde 5.

#### *Ruimtegebrek?*

Gaat het om meer dan één bedrag: vermeld dan alleen het totaalbedrag. In dat geval hoeft u geen landcode te vermelden.

## Als u over 2006 in aanmerking komt voor aftrek ter voorkoming van dubbele belasting

### Bij onderdeel c Soort bezittingen box 3

Bij de berekening van de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting gaat het in box 3 om:

- verrekening van buitenlandse bronbelasting; of
- vrijstelling van de waarde van een onroerende zaak in het buitenland.

#### *Let op!*

Vermeldt u in uw aangifte bezittingen en inkomsten bij de vraag over aftrek ter voorkoming van dubbele belasting? Dan moet u deze ook vermelden bij de vraag *Als u of uw fiscale partner of minderjarige kinderen in 2006 bezittingen hadden*.

#### *Verrekenbare bronbelasting op rente, dividenden en royalty's*

U kunt de buitenlandse bronbelasting verrekenen die is ingehouden op rente, dividenden en royalty's die u heeft ontvangen op uw buitenlandse beleggingen. Vermeld bij 'Inkomsten' het bedrag van de ontvangen rente, dividenden of royalty's. De buitenlandse bronbelasting die u kunt verrekenen, geeft u aan bij 'Verrekenbare bronbelasting'.

Bepaal de landcode met de *Tabel landcodes* op bladzijde 5.

#### *Let op!*

U mag de waarde van uw buitenlandse beleggingen niet in de aangifte bij de vraag *Aftrek ter voorkoming van dubbele belasting in 2006*, onderdeel d vermelden. U moet de waarde van deze buitenlandse beleggingen wel in de aangifte bij de vraag *Als u of uw fiscale partner of uw minderjarige kinderen in 2006 bezittingen hadden* vermelden.

U kunt de bronbelasting die is ingehouden, alleen verrekenen als het belastingverdrag met het betreffende land de mogelijkheid biedt, of als u de inkomsten heeft genoten in bepaalde ontwikkelingslanden. In belastingverdragen wordt het percentage vermeld van de bronbelasting die u kunt verrekenen. Meestal is dit 15%. De verdragen verschillen per land. Is er geen verdrag met het land waar u heeft gewerkt? Dan kunt u alleen de bronbelasting die is ingehouden, verrekenen als het gaat om inkomsten uit een bepaald ontwikkelingsland. In het laatste geval mag u niet meer dan 25% van de werkelijke inkomsten aangeven, als te verrekenen bronbelasting.

#### *Let op!*

Het gaat hier niet om de specifieke bronheffing die als gevolg van de Europese Spaarrenterichtlijn die is ingehouden op rente uit spaartegoeden in het buitenland. Met ingang van 1 juli 2005 houdt namelijk een aantal landen een specifieke bronheffing in op de rente over die spaartegoeden. Ontving u in 2006 rente waarop deze specifieke bronheffing is ingehouden? Dan moet u deze bronheffing vermelden bij de vraag *Als u in 2006 dividend, belaste kansspelinkomsten of rente over bepaalde buitenlandse spaartegoeden had*. Deze specifieke bronheffing wordt dan verrekend met uw aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen. Aftrek ter voorkoming van dubbele belasting is dan niet mogelijk.

**Meer informatie** over deze belastingverdragen en over genoemde ontwikkelingslanden kunt u krijgen bij de Belasting-Telefoon: 0800 - 0543.

2006

Bepaal de landcode met de *Tabel landcodes* op bladzijde 5.

#### *Ruimtegebrek?*

Gaat het om meer dan één bedrag: vermeld dan alleen het totaalbedrag. In dat geval hoeft u geen landcode te vermelden.

#### **Bij onderdeel d Waarde bezittingen box 3**

Geef de waarde van de buitenlandse bezittingen op 1 januari en op 31 december aan waarvoor u aftrek ter voorkoming van dubbele belasting vraagt. Het gaat hier met name om onroerende zaken in het buitenland. Eventuele schulden voor deze bezittingen trekt u af van de waarde van de buitenlandse bezittingen.

Bepaal de landcode met de *Tabel landcodes* op bladzijde 5.

#### *Let op!*

U moet de waarde van deze buitenlandse bezittingen ook in de aangifte bij de vraag *Als u of uw fiscale partner of uw minderjarige kinderen in 2006 bezittingen hadden* vermelden.

#### *Ruimtegebrek?*

Gaat het om meer dan één bedrag: vermeld dan alleen het totaalbedrag. In dat geval hoeft u geen landcode te vermelden.

Als u de bezitting in de loop van 2006 heeft gekocht of verkocht, berekent u de waarde evenredig.

#### **Voorbeeld verkoop bezitting in de loop van 2006**

U heeft op 31 mei 2006 een buitenlandse onroerende zaak verkocht. De buitenlandse onroerende zaak had op 1 januari 2006 een waarde van € 150.000. Aan de onroerende zaak was een schuld verbonden van € 75.000. U gaat dan uit van de waarde op 1 januari 2006 min de schuld: € 150.000 - € 75.000 = € 75.000. Omdat u de onroerende zaak op 31 mei 2006 heeft verkocht, neemt u 5/12 deel van deze waarde ( $5/12 \times € 75.000 = € 31.250$ ). Dit bedrag vermeldt u bij de waarde op 1 januari 2006 en op 31 december 2006.

#### **Voorbeeld aankoop bezitting in de loop van 2006**

U heeft op 20 september 2006 een buitenlandse onroerende zaak gekocht. De buitenlandse onroerende zaak had op 31 december 2006 een waarde van € 112.500. Aan de onroerende zaak was geen schuld verbonden. Neem dan 4/12 van de waarde ( $4/12 \times € 112.500 = € 37.500$ ). Dit bedrag vermeldt u bij de waarde op 1 januari 2006 en op 31 december 2006.

#### **Aftrek premies voor inkomensvoorzieningen of persoonsgebonden aftrek**

Heeft u in uw aangifte premies voor inkomensvoorzieningen of persoonsgebonden aftrekposten vermeld? Dan wordt de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting in de volgende twee gevallen op een bijzondere manier berekend:

- Uw inkomen uit box 1, 2 en 3 samen is voor 90% of meer afkomstig uit een ander land. Of:
- U heeft ook recht op de desbetreffende aftrek in een ander land.

Als u over 2006 in aanmerking komt voor aftrek ter voorkoming van dubbele belasting

#### **Inkomen voor 90% of meer afkomstig uit een ander land**

Als uw inkomen voor 90% of meer afkomstig is uit een ander land, kan dat gevolgen hebben voor de berekening van uw aftrek ter voorkoming van dubbele belasting. In die situatie dient dat andere land aan u fiscale tegemoetkomingen te verlenen voor uw persoonlijke- of gezinssituatie. Dit is zeker het geval als uw totale inkomen voor 90% of meer afkomstig is uit een ander land. U vermeldt deze situatie in uw aangifte. Bij het bepalen van de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting houdt de Belastingdienst hier dan rekening mee.

#### **Aftrek in een ander land**

Is uw inkomen voor minder dan 90% afkomstig uit een ander land, maar heeft u bij de belastingheffing in dit land voor uitgaven recht op een aftrek die in u ook in uw Nederlandse aangifte heeft opgegeven bij de persoonsgebonden aftrek of de premies voor inkomensvoorzieningen? Dan heeft dit gevolgen voor de berekening van de aftrek ter voorkoming van dubbel belasting. U vermeldt dan in uw aangifte dat u recht heeft op een of meer van bovengenoemde aftrekposten in een ander land. U krijgt daarna van de Belastingdienst het verzoek het bedrag van uw aftrekposten in het buitenland aan te geven. Bij het bepalen van de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting houdt de Belastingdienst hier dan rekening mee.

#### **Voorbeeld**

Uw belastbare inkomen uit werk en woning (box 1) is € 25.000. Stel u bent hierover in 2006 € 1.250 inkomstenbelasting verschuldigd. Uw inkomen bestaat uit € 15.000 loon uit Nederland en € 15.000 loon uit Duitsland en aftrek van € 5.000 ziektekosten. U kunt in Duitsland € 3.000 aan ziektekosten aftrekken. Zonder de aftrekpost in Duitsland zou uw aftrek ter voorkoming van dubbele belasting € 15.000/€ 25.000 x € 1.250 = € 750 zijn. In uw geval wordt de noemer van de breuk verhoogd met uw aftrekpost in Duitsland. Uw aftrek ter voorkoming van dubbele belasting wordt dus € 15.000/€ 28.000 x € 1.250 = € 670.

#### **Bij onderdeel e**

Ontving u 90% of meer van uw verzamelinkomen uit een ander land dan Nederland, kruis dan het vakje. Als u een fiscale partner heeft, dan gaat u voor de berekening van de 90%-grens uit van het gezamenlijk bedrag van de verzamelinkomens van u en uw partner.

#### **Bij onderdeel f**

Ontving u minder dan 90% van uw inkomen uit een ander land dan Nederland en u heeft in dit andere land recht op aftrekposten die in Nederland onder de uitgaven voor inkomensvoorzieningen of de persoonsgebonden aftrek vallen, kruis dan het vakje. Bij de berekening van de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting wordt rekening gehouden met de aftrek die u kunt krijgen in het andere land.

Met de rekenhulp hierna kunt u bepalen of 90% of meer van uw inkomen uit een ander land dan Nederland afkomstig is.

Als u over 2006 in aanmerking komt voor aftrek ter voorkoming van dubbele belasting

# 2006

Met deze rekenhulp kunt u bepalen of 90% of meer van uw inkomen uit een ander land afkomstig is. Als u in 2006 gehuwd was, vermeld dan de bedragen voor u en uw echtgenoot samen. Neem de bedragen over uit de desbetreffende vragen in uw aangifte.

	Inkomsten uit Nederland	Inkomsten uit een ander land
a Winst uit onderneming. <i>Zet vóór een negatief bedrag een liggend streepje</i>		
b Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking		
c Inkomsten uit vroegere dienstbetrekking		
d Inkomsten uit overige werkzaamheden. <i>Zet vóór een negatief bedrag een liggend streepje</i>		
e Inkomsten door het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen. <i>Zet vóór een negatief bedrag een liggend streepje</i>		
f Eigen woning die hoofdverblijf was. <i>Zet vóór een negatief bedrag een liggend streepje</i>		
g Alimentatie		
h Periodieke uitkeringen en dergelijke		
i In 2006 ontvangen overige inkomsten		
j Negatieve persoonsgebonden aftrek		
k Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen		
l Voordeel uit aanmerkelijk belang. <i>Zet vóór een negatief bedrag een liggend streepje</i>		
m Voordeel uit sparen en beleggen		
	+	+
	A	B

Neem over A en B	A	B
n Reisaftrek openbaar vervoer en zeedagenaftrek		
o Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningsschuld	+	+
	-	-
Trek af	C	D
		10% ×
p Bereken: 10% van D		E

Als het bedrag bij C even groot of kleiner is dan E, dan is 90% of meer van uw inkomen uit een ander land afkomstig.

Als u over 2006 in aanmerking komt voor aftrek ter voorkoming van dubbele belasting

# 2006

*Tabel landcodes*

<i>Land</i>	<i>Landcode</i>	<i>Land</i>	<i>Landcode</i>
Albanië	ALB	Malta	MLT
Argentinië	ARG	Marokko	MAR
Armenië	ARM	Mexico	MEX
Aruba	ABW	Moldavië	MDA
Australië	AUS	Mongolië	MNG
Bangladesh	BGD	Nederlandse Antillen	ANT
Belarus (Wit-Rusland)	BLR	Nieuw-Zeeland	NZL
België	BEL	Nigeria	NGA
Brazilië	BRA	Noorwegen	NOR
Bulgarije	BGR	Oekraïne	UKR
Canada	CAN	Oezbekistan	UZB
China	CHN	Oostenrijk	AUT
Denemarken	DNK	Pakistan	PAK
Duitsland	DEU	Polen	POL
Egypte	EGY	Portugal	PRT
Estland	EST	Roemenië	ROM
Filippijnen	PHL	Russische Federatie	RUS
Finland	FIN	Singapore	SGP
Frankrijk	FRA	Slovenië	SVN
Georgië	GEO	Slowakije	SVK
Griekenland	GRC	Spanje	ESP
Hongarije	HUN	Sri Lanka	LKA
Ierland	IRL	Suriname	SUR
IJsland	ISL	Taiwan	TWN
India	IND	Thailand	THA
Indonesië	IDN	Tsjechië	CZE
Israël	ISR	Tunesië	TUN
Italië	ITA	Turkije	TUR
Japan	JPN	Venezuela	VEN
Joegoslavië*	YUG	Verenigd Koninkrijk	GBR
Kazachstan	KAZ	Verenigde Staten van Amerika	USA
Koeweit	KWT	Vietnam	VNM
Korea	KOR	Zambia	ZMB
Kroatië	HRV	Zimbabwe	ZWE
Letland	LVA	Zuid-Afrika	ZAF
Litouwen	LTU	Zweden	SWE
Luxemburg	LUX	Zwitserland	CHE
Macedonië	MKD		
Malawi	MWI		
Maleisië	MYS		

\*Deze landcode geldt ook voor Bosnië-Herzegovina en de Federale Republiek Joegoslavië (Servië en Montenegro)