

Rekenvoorbeelden expats

Voorbeeld 1: Berekening toetsinkomen niet-belastingplichtig (toepassing bruteringsfactor en toeslagen)

Voorbeeld 2: Berekening toetsinkomen belastingplichtig in meerdere landen (toepassing buitenlands inkomen en vreemde valuta)

Voorbeeld 1: Berekening toetsinkomen aanvrager(s) niet-belastingplichtig (toepassing bruteringsfactor en expat-toeslagen)

Voorbeeld situatie en gegevens aanvrager:

De heer Penidez en mevrouw Garcia. De heer Penidez is werkzaam bij European Medicine Agency (EMA) en is niet-belastingplichtig.

- **Inkomen de heer Penidez**
 - Basis salaris: €4315,85
 - Expatriat toeslag: €868,84
 - Household-toeslag: €277,76
- **Inkomen mevrouw Garcia: €0,-**

Uitleg

Aanvragers die werkzaam zijn bij bepaalde Europese organisaties (zoals EMA/ESA/EOB) zijn in geen enkel land belastingplichtig en ontvangen alleen een netto-inkomen. Dit netto-inkomen mag u brutereren (bruteringsfactor: 1,6). Daarnaast ontvangen zij mogelijk een 'Expatriat toeslag' en/of een 'Household toeslag'. Deze toeslagen kunnen worden meegerekend bij de bepaling van het toetsinkomen, mits bestendig, en mogen ook gebruteerd worden. Omdat deze aanvragers geen gebruik kunnen maken van hypotheekrenteaf trek worden deze aanvragen box-3 getoetst.

Voorbeeldberekening toetsinkomen

Totaal maandinkomen, inclusief toeslagen: €5462,45

Het totale inkomen mag gebruteerd worden met een bruteringsfactor van 1,6: €5462,45 * 1,6 = €8739,92.

Het jaarinkomen waarmee gerekend kan worden in deze situatie is €8739,92 * 12 = €105.879,04.

Dit is een voorbeeld(berekening). Aan deze berekening kunt u geen rechten ontleen. Heeft u vragen over de berekening van het toetsinkomen voor expats? Neem contact op met uw Regioteam.

Voorbeeld 2: Berekening toetsinkomen belastingplichtig in meerdere landen (toepassing buitenlands inkomen, vreemde valuta en 30%-regeling)

Voorbeeld situatie en gegevens aanvrager:

De heer Karev en mevrouw Laroche. De heer Karev ontvangt een inkomen in euro's en dollars. De heer Karev ontvangt een vergoeding via de 30%-regeling. Mevrouw Laroche ontvangt een inkomen in euro's en is belastingplichtig in Frankrijk.

- **Inkomen de heer Karev**
 - Basis salaris: €5677,40 (inclusief 30%-regeling vergoeding)
 - Maandelijks uitkering: \$1288,90
 - 30%-regeling van toepassing: Ja, maakt onderdeel uit van het basis salaris
- **Inkomen mevrouw Laroche:**
 - Basis salaris: €3622,22

Uitleg

Het inkomen van de heer Karev in euro's kunt u gebruiken bij de bepaling van het toetsinkomen. Het inkomensdeel in dollars kan niet worden meegerekend. Wij kunnen alleen een inkomen in vreemde valuta accepteren wanneer het een inkomen uit het verleden betreft, bijvoorbeeld bij het bepalen van het inkomen van een zelfstandige op basis van inkomen uit het verleden.

Inkomen gerelateerd aan de 30%-regeling mag in dit voorbeeld meegerekend worden voor het toetsinkomen omdat de klant na het vervallen van de 30% regeling hetzelfde inkomen behoudt.

Het inkomen van mevrouw Laroche mag u meenemen bij de bepaling van het toetsinkomen. Voor een klant met een inkomen uit het buitenland kunnen afwijkende financieringslast-percentages gelden. Verder maken we onderscheid op basis van in welk land het inkomen wordt verdiend:

- Hoogste inkomen in Nederland > woonquotetabel box 1
- Hoogste inkomen in overig EU > woonquotetabel box 3.

Omdat het inkomen in euro van de heer Karev het hoogste is zal deze aanvraag box 1 worden getoetst.

Voorbeeldberekening toetsinkomen

Totaal maandinkomen: (€5677,40 + €3622,22) = €9299,62

Het jaarinkomen waarmee gerekend kan worden in deze situatie is €9299,62 * 12 = €111.595,44

Dit is een voorbeeld(berekening). Aan deze berekening kunt u geen rechten ontleen. Heeft u vragen over de berekening van het toetsinkomen voor expats? Neem contact op met uw Regioteam.