

FLO-overgangsrecht

Extra bijeenkomst Compensatieregeling HRM-functionarissen

d.d. 5 april 2022



Werkgeversvereniging
Samenwerkende
Veiligheidsregio's

Programma

- ▶ Compensatieregeling
- ▶ Financieel voor- of nadeel inkomstenbelasting (IB)
- ▶ Fictieve aangifte IB
- ▶ Rekenhulp compensatieregeling
- ▶ Middelen van inkomen
- ▶ Toeslagen
- ▶ Hardheidsclausule
- ▶ Aanvragen compensatie
- ▶ Vragen

Compensatieregeling

Wanneer?

Een verhoogd inkomen door

- de transitie van de levenslooptegoeden (bij LOGA-pad volgers) of
- het versneld sparen levensloop of
- de afkoop FLO60

leidt tot financieel nadeel van de medewerker.

Doel

Compensatie van financieel nadeel. Dit blijkt uit

- Geheel of gedeeltelijk wegvallen van toeslagen*
- Hogere aanslag IB (inkomstenbelasting)

*) inclusief het niet of gedeeltelijk in aanmerking komen voor een toeslag

Compensatieregeling

Let op:

- Financieel nadeel of voordeel toegerekend naar kalenderjaar 2019, 2020 of 2021
- Voordelen en nadelen verrekend met elkaar
- Alle kalenderjaren met verhoogd inkomen zijn onderdeel van compensatieregeling
- Neveninkomsten tot maximaal € 9.000 bruto
- Drempelbedrag van 0,5% bruto inkomen per kalenderjaar
- Tot aan het drempelbedrag geen compensatie

- Verhoging van alimentatie, contributie, vermogensrendementsheffing en eventuele nadelen door een uitgekeerd compensatiebedrag komen niet in aanmerking voor compensatie.

Compensatieregeling

Alleen financieel nadeel door verlaagde of niet toegekende toeslag?

Toch ALTIJD aanslag én fictieve aangifte IB nodig (per kalenderjaar)

Financieel voor- of nadeel IB

Financieel nadeel of voordeel aantonen (per kalenderjaar)



Financieel voor- of nadeel IB

Financieel nadeel of voordeel aantonen (per kalenderjaar)

Fictieve aangifte IB



Resultaat

Zonder transitie
levensloop, versneld
sparen of afkoop
FLO60

Financieel voor- of nadeel IB

Financieel nadeel of voordeel aantonen (per kalenderjaar)

Echte aanslag IB



Resultaat

Fictieve aangifte IB



Resultaat

Zonder transitie
levensloop, versneld
sparen of afkoop
FLO60

Financieel voor- of nadeel IB

Financieel nadeel of voordeel aantonen (per kalenderjaar)

Echte aanslag IB



Resultaat

Fictieve aangifte IB



Resultaat



Verskil =

financieel nadeel/voordeel



Zonder transitie
levensloop, versneld
sparen of afkoop
FLO60

Fictieve aangifte

Benodigheden voor de fictieve aangifte inkomstenbelasting

- Programma aangifte inkomstenbelasting
- Aangifte op basis waarvan je de definitieve aanslag inkomstenbelasting van de belastingdienst hebt ontvangen

Medewerker

Vragen? WhatsApp 0683491144

Fictieve aangifte

Benodigheden voor de fictieve aangifte inkomstenbelasting

- Programma aangifte inkomstenbelasting
- Aangifte op basis waarvan je de definitieve aanslag inkomstenbelasting van de belastingdienst hebt ontvangen

Medewerker

- Alternatieve jaaropgave
- Besluit met de nettoresultaten van het verhoogd inkomen

Werkgever

Vragen? WhatsApp 0683491144

Fictieve aangifte

Benodigheden voor de fictieve aangifte inkomstenbelasting

- Programma aangifte inkomstenbelasting
- Aangifte op basis waarvan je de definitieve aanslag inkomstenbelasting van de belastingdienst hebt ontvangen

Medewerker

- Alternatieve jaaropgave
- Besluit met de nettoresultaten van het verhoogd inkomen

Werkgever

Per kalenderjaar met verhoogd inkomen

Fictieve aangifte

Situatie

- ▶ Neveninkomsten hoger dan € 9000 bruto, en/of
- ▶ Vermogensrendementsheffing

2 fictieve aangiftes nodig:

Fictief 1: 9000/vermogen

Fictief 2: ALTIJD

Fictieve aangifte

Situatie

- ▶ Neveninkomsten hoger dan € 9000 bruto, en/of
 - ▶ Vermogensrendementsheffing
- 2 fictieve aangiftes nodig:
Fictief 1: 9000/vermogen
Fictief 2: ALTIJD

Situatie

- ▶ Geen neveninkomsten hoger dan € 9000 bruto, en
 - ▶ Geen vermogensrendementsheffing
- 1 fictieve aangifte nodig:
Fictief 2: ALTIJD

Fictieve aangifte

Situatie

- ▶ Neveninkomsten hoger dan € 9000 bruto, en/of
- ▶ Vermogensrendementsheffing

2 fictieve aangiftes nodig:
Fictief 1: 9000/vermogen
Fictief 2: ALTIJD

Situatie

- ▶ Geen neveninkomsten hoger dan € 9000 bruto, en
- ▶ Geen vermogensrendementsheffing

1 fictieve aangifte nodig:
Fictief 2: ALTIJD

Per
kalenderjaar

Fictieve aangifte

Situatie

- ▶ Neveninkomsten hoger dan € 9000 bruto, en/of
- ▶ Vermogensrendementsheffing

2 fictieve aangiftes nodig:

Fictief 1: 9000/vermogen

Fictief 2: ALTIJD

Situatie

- ▶ Geen neveninkomsten hoger dan € 9000 bruto, en
- ▶ Geen vermogensrendementsheffing

1 fictieve aangifte nodig:

Fictief 2: ALTIJD

Per
kalenderjaar

PER KALENDERJAAR WAARIN SPRAKE IS VAN EEN VERHOOGD INKOMEN

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Neveninkomsten wijzigen naar maximaal 9.000 euro

Gebruik je echte aangifte inkomstenbelasting om te wijzigen naar fictief 1: 9000/vermogen

Voorbeeld 1

Echte aangifte	
Neveninkomsten loondienst	10.000
Loonheffing	5.500
Arbeidskorting	350
Inkomen eigen onderneming	5.000

Vragen? WhatsApp 0683491144

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Neveninkomsten wijzigen naar maximaal 9.000 euro

Gebruik je echte aangifte inkomstenbelasting om te wijzigen naar fictief 1: 9000/vermogen

Voorbeeld 1

Echte aangifte		Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen
Neveninkomsten loondienst	10.000	9.000
Loonheffing	5.500	4.950 (=5.500 / 10.000 * 9.000)
Arbeidskorting	350	315 (=350 / 10.000 * 9.000)
Inkomen eigen onderneming	5.000	0

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Voorbeeld online aangifte belastingdienst

Wijziging neveninkomsten uit loondienst

▼ **Werkgever: Neveninkomsten** Verwijderen

? Soort inkomsten

? Werkgever

Loon	Loonheffing	Arbeidskorting	Levensloopverlofkorting
€ 9.000	€ 4.950	€ 315	€

? Andere inkomsten bij deze werkgever waarop geen loonheffing wordt ingehouden, zoals fooien en aandelenoptierechten



Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Neveninkomsten wijzigen naar maximaal 9.000 euro

Gebruik je echte aangifte inkomstenbelasting om te wijzigen naar fictief 1: 9000/vermogen

Voorbeeld 2

Echte aangifte

Neveninkomsten loondienst	8.000
Loonheffing	4.500
Arbeidskorting	250
Inkomen eigenonderneming	5.000

Vragen? WhatsApp 0683491144

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Neveninkomsten wijzigen naar maximaal 9.000 euro

Gebruik je echte aangifte inkomstenbelasting om te wijzigen naar fictief 1: 9000/vermogen

Voorbeeld 2

Echte aangifte		Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen
Neveninkomsten loondienst	8.000	8.000
Loonheffing	4.500	4.500
Arbeidskorting	250	250
Inkomen eigenonderneming	5.000	1.000 (totaal 9.000 neveninkomsten)

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Voorbeeld online aangifte
site belastingdienst

Wijziging neveninkomsten
uit eigen onderneming

Ondernemingsvermogen einde boekjaar

Ondernemingsvermogen begin boekjaar

Saldo ondernemingsvermogen

Privéonttrekkingen

Winstberekening

Niet-aftrekbare kosten en lasten

Fiscalewinstberekening

	€ 0	
	€ 0	
	€ 0	-
	€ 1.000	
	€ 1.000	+
	€ 0	
	€ 1.000	+

€ 1.000

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Vermogen wijzigen

Gebruik je echte aangifte inkomstenbelasting om te wijzigen naar fictief 1: 9000/vermogen

Voorbeeld 3: verhoogd vermogen door transitie levensloop

Echte aangifte

Totaal vermogen 1-1	135.000
Nettoresultaat transitiebedrag	25.000

Let op:

Moment dat je het nettoresultaat van werkgever hebt ontvangen is van belang.
Vermogen op **1 januari** van het kalenderjaar waarover aangifte gaat.

Vragen? WhatsApp 0683491144

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Vermogen wijzigen

Gebruik je echte aangifte inkomstenbelasting om te wijzigen naar fictief 1: 9000/vermogen

Voorbeeld 3: verhoogd vermogen door transitie levensloop

Echte aangifte		Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen
Totaal vermogen 1-1	135.000	110.000 (=135.000 - 25.000)
Nettoresultaat transitiebedrag	25.000	

Let op:

Moment dat je het nettoresultaat van werkgever hebt ontvangen is van belang.
Vermogen op 1 januari van het kalenderjaar waarover aangifte gaat.

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Vermogen wijzigen

Gebruik je echte aangifte inkomstenbelasting om te wijzigen naar fictief 1 9000/vermogen

Voorbeeld 4: verhoogd vermogen door transitie levensloop en versneld sparen

Echte aangifte

Totaal vermogen 1-1	135.000
Nettoresultaat transitiebedrag	25.000
Nettoresultaat versneld sparen	30.000

Let op:

Moment dat je het nettoresultaat van werkgever hebt ontvangen is van belang.
Vermogen op **1 januari** van het kalenderjaar waarover aangifte gaat.

Vragen? WhatsApp 0683491144

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Vermogen wijzigen

Gebruik je echte aangifte inkomstenbelasting om te wijzigen naar fictief 1 9000/vermogen

Voorbeeld 4: verhoogd vermogen door transitie levensloop en versneld sparen

Echte aangifte		Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen
Totaal vermogen 1-1	135.000	80.000 (=135.000 - 25.000 - 30.000)
Nettoresultaat transitiebedrag	25.000	
Nettoresultaat versneld sparen	30.000	

Let op:

Moment dat je het nettoresultaat van werkgever hebt ontvangen is van belang.
Vermogen op 1 januari van het kalenderjaar waarover aangifte gaat.

Vragen? WhatsApp 0683491144

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Voorbeeld online
aangifte site
belastingdienst


Wijziging vermogen

^ Bankrekening: Rekening X NLTE STRE KNR: € 110.000 Verwijderen

Naam bankrekening ?

Land ? ▼

IBAN (rekeningnummer)

Saldo op 1 januari 2020 ? 

i U hebt gegevens gewijzigd die wij alvast voor u hadden ingevuld.

Naam rekeninghouder(s) ?

Was het een zakelijke rekening? ? Ja Nee

Was deze rekening alleen van Medewerker X ? Ja Nee

Fictieve aangifte 1: 9000/VERMOGEN

Situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen is gereed

- ▶ Deze fictieve aangifte sla je op -> NIET INDIENEN
- ▶ De **volledige** specificatie van deze fictieve aangifte druk je af in PDF, waarna je de PDF kan opslaan
 - ▶ in te leveren bij aanvraag

Fictieve aangifte 2: ALTIJD

Fictieve aangifte 2: Altijd

Deze maak je sowieso als je een beroep wil doen op de compensatieregeling

Inkomen bij de Veiligheidsregio wijzigen naar hoe de aangifte was geweest zonder verhoogd inkomen

- ▶ Had je meer dan 9000 neveninkomsten of vermogensrendementsheffing?
 - ▶ Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen is je basis om te wijzigen naar fictieve aangifte 2: ALTIJD.

Fictieve aangifte 2: ALTIJD

Fictieve aangifte 2: Altijd

Deze maak je sowieso als je een beroep wil doen op de compensatieregeling

Inkomen bij de Veiligheidsregio wijzigen naar hoe de aangifte was geweest zonder verhoogd inkomen

- ▶ Had je meer dan 9000 neveninkomsten of vermogensrendementsheffing?
 - ▶ Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen is je basis om te wijzigen naar fictieve aangifte 2: ALTIJD.
- ▶ Geen vermogensrendementsheffing en neveninkomsten maximaal 9000?
 - ▶ Je echte aangifte is je basis om te wijzigen naar fictieve aangifte 2: ALTIJD.

Vragen? WhatsApp 0683491144

Fictieve aangifte 2: ALTIJD

Fictieve aangifte 2: Altijd

Deze maak je sowieso als je een beroep wil doen op de compensatieregeling

Inkomen bij de Veiligheidsregio wijzigen naar hoe de aangifte was geweest zonder verhoogd inkomen

- ▶ Had je meer dan 9000 neveninkomsten of vermogensrendementsheffing?
 - ▶ Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen is je basis om te wijzigen naar fictieve aangifte 2: ALTIJD
- ▶ Geen vermogensrendementsheffing en neveninkomsten maximaal 9000?
 - ▶ Je echte aangifte is je basis om te wijzigen naar fictieve aangifte 2: ALTIJD

Welke gegevens wijzig je voor je fictieve aangifte 2: ALTIJD?

- ▶ De inkomensgegevens van de Veiligheidsregio (alternatieve jaaropgave)

Fictieve aangifte 2: ALTIJD

Voorbeeld online aangifte site belastingdienst

Wijziging inkomsten Veiligheidsregio (hoofdaanstelling)

^ **Werkgever: Veiligheidsregio X** Verwijderen

Soort inkomsten

Werkgever

<input type="text" value="Loon"/>	<i>Loonheffing</i>	<i>Arbeidskorting</i>	<i>Levensloopverlofkorting</i>
€ 50.383	€ 17.332	€ 1.668	€ 0



Fictieve aangifte 2: ALTIJD

Fictieve aangifte 2: Altijd

Deze maak je sowieso als je een beroep wil doen op de compensatieregeling

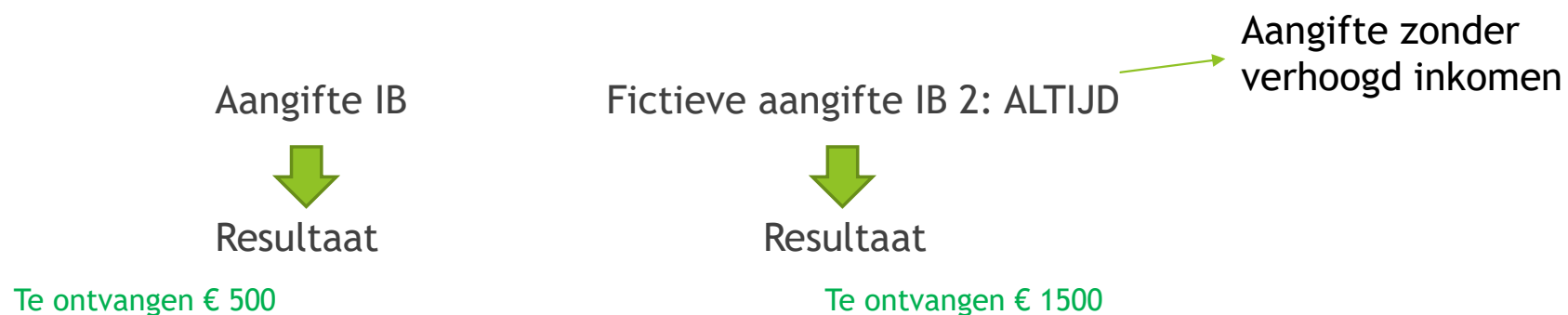
Fictieve aangifte 2: ALTIJD is gereed

- ▶ Deze fictieve aangifte sla je op -> NIET INDIENEN
- ▶ De **volledige** specificatie van deze fictieve aangifte druk je af in PDF, waarna je de PDF kan opslaan
 - ▶ in te leveren bij aanvraag

Vershil aanslag en fictieve aangifte

Voorbeeld situatie:

- ❖ Geen neveninkomsten hoger dan 9000 euro
- ❖ Geen vermogensrendementsheffing

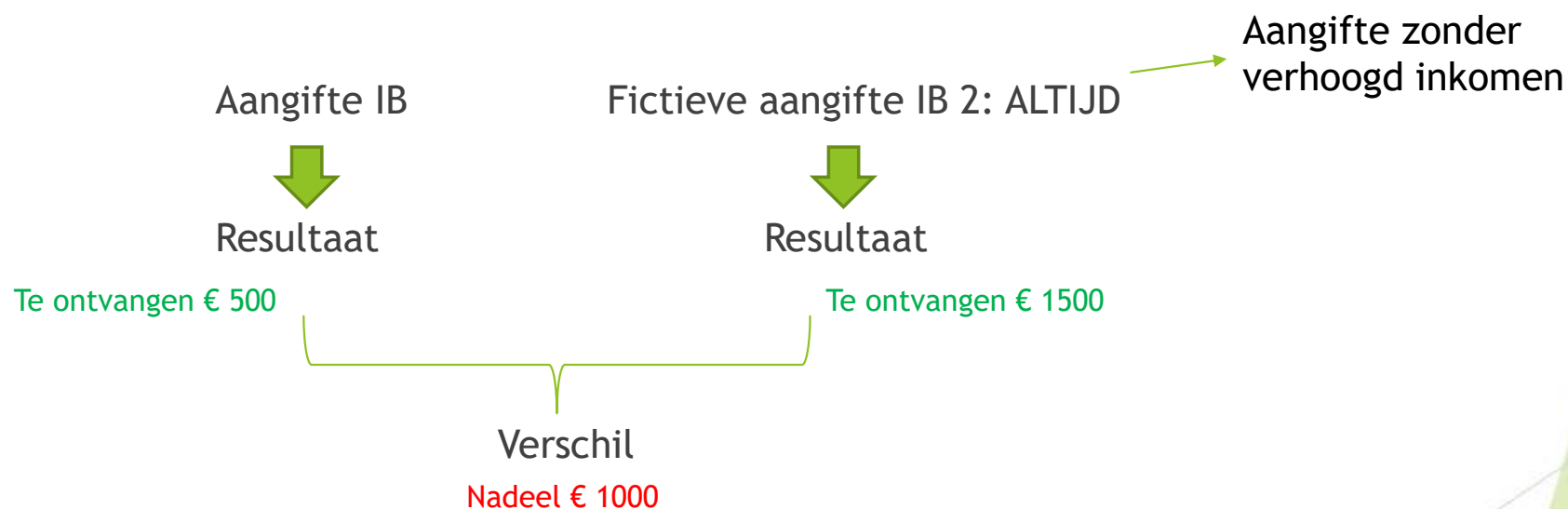


Vragen? WhatsApp 0683491144

Vershil aanslag en fictieve aangifte

Voorbeeld situatie:

- ❖ Geen neveninkomsten hoger dan 9000 euro
- ❖ Geen vermogensrendementsheffing

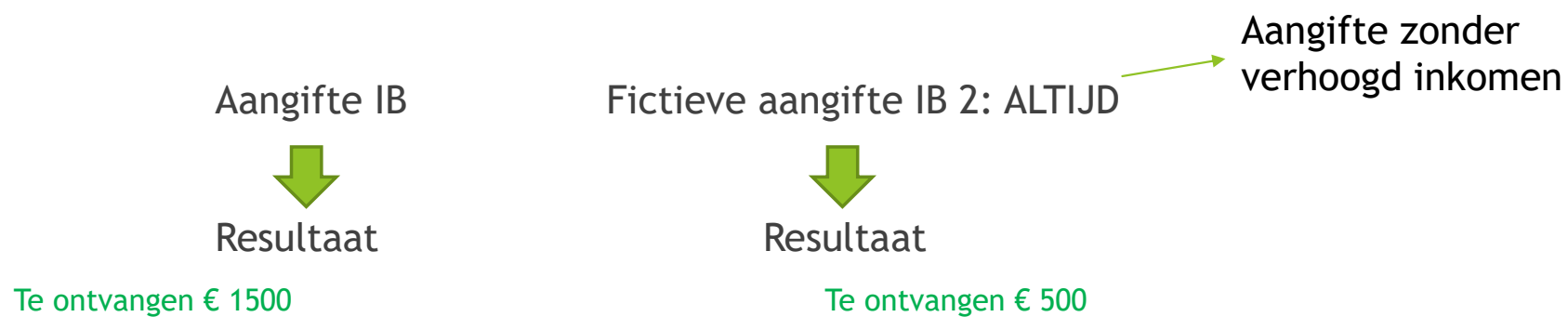


Vragen? WhatsApp 0683491144

Verschil aanslag en fictieve aangifte

Voorbeeld situatie:

- ❖ Geen neveninkomsten hoger dan 9000 euro
- ❖ Geen vermogensrendementsheffing

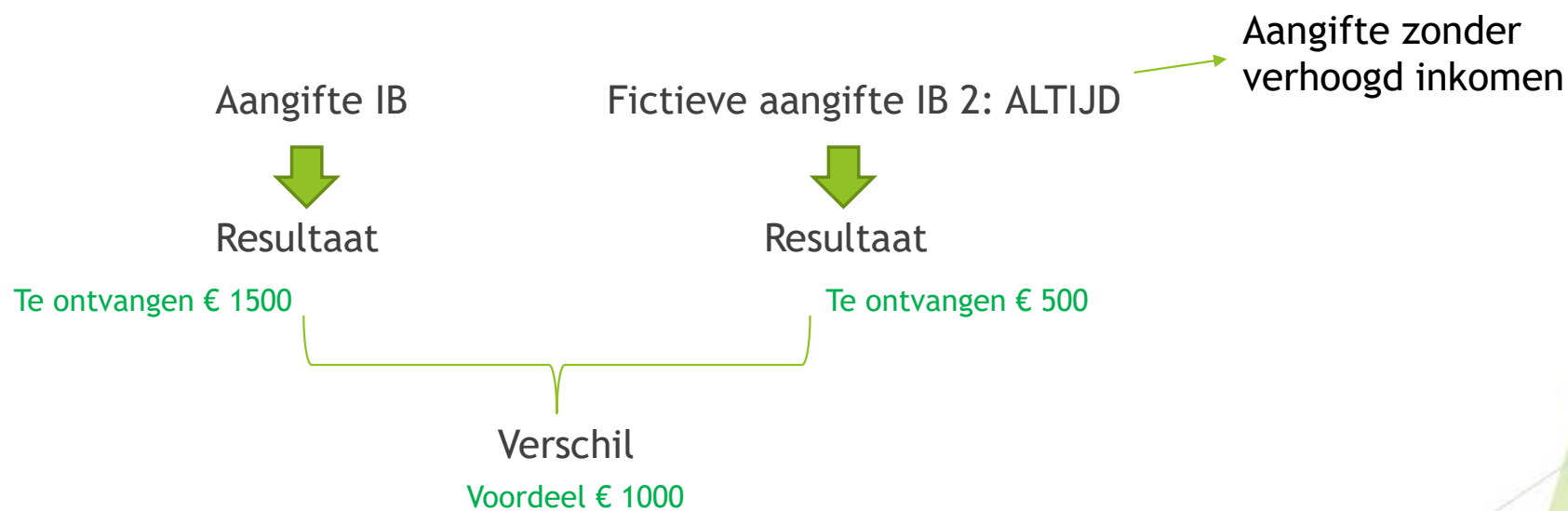


Vragen? WhatsApp 0683491144

Verschil aanslag en fictieve aangifte

Voorbeeld situatie:

- ❖ Geen neveninkomsten hoger dan 9000 euro
- ❖ Geen vermogensrendementsheffing



Verschil aanslag en fictieve aangifte

Voorbeeld situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Vragen? WhatsApp 0683491144

Verschil aanslag en fictieve aangifte

Voorbeeld situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Aangifte max. 9000 en
verlaagd vermogen



Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Vragen? WhatsApp 0683491144

Verschil aanslag en fictieve aangifte

Voorbeeld situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Aangifte max. 9000 en
verlaagd vermogen



Fictieve aangifte 1: 9000/vermogen

Fictieve aangifte max.
9000 en verlaagd
vermogen zonder
verhoogd inkomen

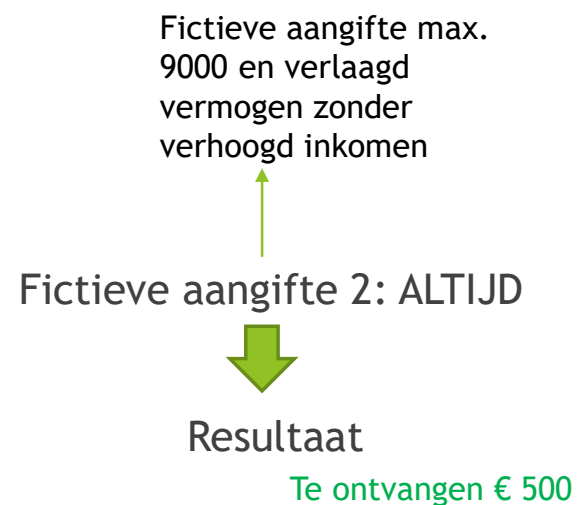


Fictieve aangifte 2: ALTIJD

Verskil aanslag en fictieve aangifte

Voorbeeld situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

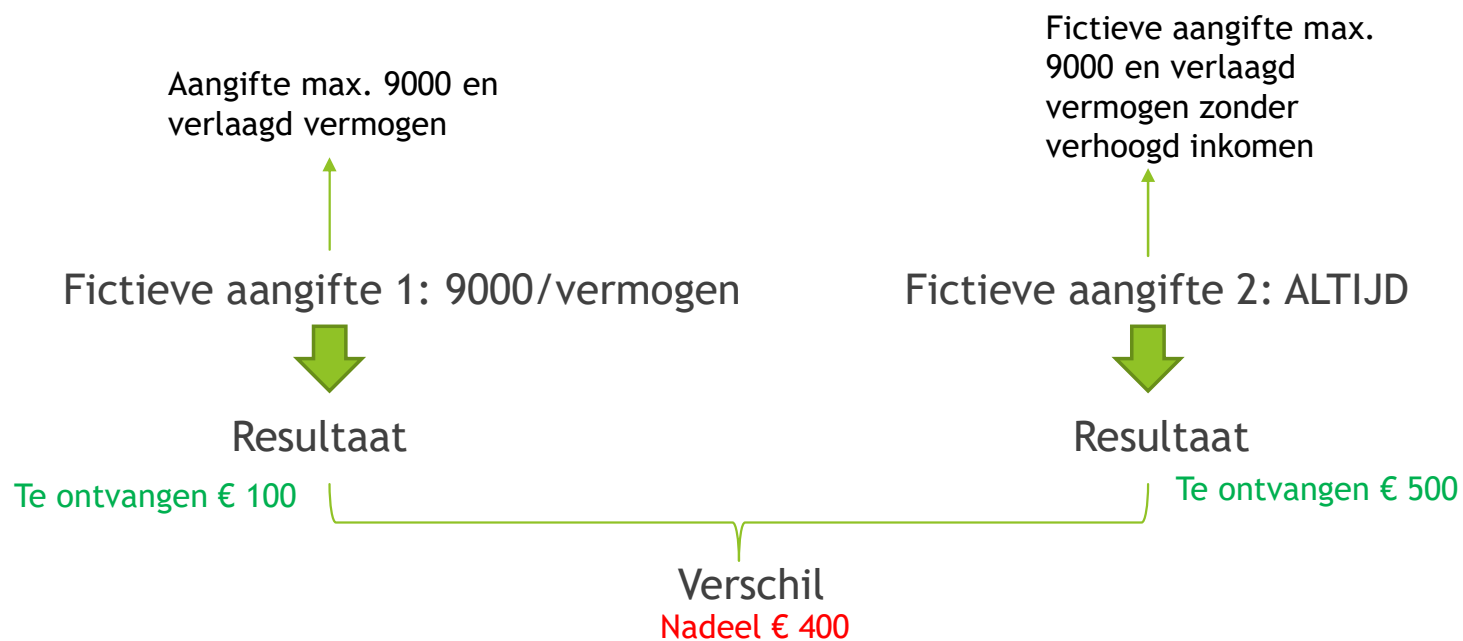


Vragen? WhatsApp 0683491144

Vershil aanslag en fictieve aangifte

Voorbeeld situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing



Rekenhulp compensatieregeling

Voorbeeld online aangifte site belastingdienst verzamelinkomen (fictief 2:ALTIJD)

Inkomen

Box 1: werk en woning, aftrekposten ?	50.383
Box 3: sparen en beleggen ?	€ 0

Verzamelinkomen ?

————— +
↳ 50.383

^ Overzicht belasting en premies

^ **Inkomstenbelasting**

Medewerker X

Middelen van inkomen

Regeling van de Belastingdienst “middeling van inkomen”

- ▶ Berekening van de te betalen belasting over het gemiddelde inkomen van 3 aaneengesloten jaren
 - ▶ Indien het totaal van de berekende te betalen belasting lager is dan de belasting die in die jaren zijn betaald, én
 - ▶ Het verschil is groter dan 545Ontvang je van de belastingdienst het meerdere terug
- ▶ Deze regeling bestaat mogelijk vanaf 2023 niet meer

Middelen van inkomen

Samenloop van middelen en de compensatieregeling

- ▶ Middeling van inkomen aanvraag uiterlijk 36 maanden nadat definitieve aanslagen betrokken bij de middeling onherroepelijk vaststaan
- ▶ Drempelbedrag verlaagd/vervalt in de kalenderjaren die je betrokken hebt bij middeling van inkomen
- ▶ Het te compenseren bedrag wordt nooit hoger door middeling van inkomen
- ▶ Indien middeling van inkomen plaatsvindt ná proces compensatieregeling -> alsnog beschikking middeling aanleveren
 - ▶ Indien dat leidt tot lagere toekenning compensatiebedrag ->
 - ▶ Verschil toevoegen aan Virtueel Netto FLO-spaartegoed

Compensatieregeling Toeslagen

Alleen financieel nadeel door verlaagde of niet toegekende toeslag?

Toch ALTIJD aanslag én fictieve aangifte IB nodig (per kalenderjaar)

Compensatieregeling

Alleen onderstaande toeslagen komen voor compensatie in aanmerking:

- ▶ huurtoeslag als bedoeld in de Wet op de huurtoeslag;
- ▶ kindgebonden budget als bedoeld in de Wet op het kindgebonden budget;
- ▶ kinderopvangtoeslag als bedoeld in het Besluit Kinderopvang;
- ▶ zorgtoeslag als bedoeld in de Wet op de zorgtoeslag;
- ▶ scheef wonen/-huur als bedoeld in de Wet Huurverhoging;
- ▶ studiefinanciering kinderen van de ambtenaar als bedoeld in de Wet Studiefinanciering 2000, of
- ▶ reiskostenvergoeding studerende kinderen (Dans- en muziekopleiding) als bedoeld in de Subsidieregeling reiskosten DAMU-leerlingen.

Fictieve toeslagberekening

Benodigheden voor de fictieve toeslagberekening

- Website belastingdienst: proefberekeningen toeslagen
- Definitieve berekening toeslagen ->beschikking belastingdienst
- Overige gegevens voor proefberekening toeslagen (inkomen toeslagpartner, kinderopvang(jaaropgave) etc.)

Medewerker

- Jaaropgave
- Alternatieve jaaropgave

Werkgever

Toeslagen
Belastingdienst

Postbus 4510, 6401 JA Heerlen

2020 Definitieve berekening
Toeslagen

Inhoud:
toeslagen.nl

Kennmerk

Datum:
september 2021

U hebt uw toeslagen over 2020 als voorschot gekregen. Met de nu bekende gegevens hebben wij uw toeslagen definitief berekend.

Uw definitief berekende kindgebonden budget over 2020 blijft € 0.

Voor deze toeslag is er niets veranderd. De laatste wijzigingen en gegevens van uw kindgebonden budget vindt u in de beschikking met datum 30 juni 2021.

Uw definitief berekende kinderopvangtoeslag over 2020 is € 3.987

Beschikkingnummer

U hebt te veel voorschot kinderopvangtoeslag ontvangen. Daarom moet u € 2.603 terugbetalen. Binnenkort krijgt u een brief waarin staat voor welke datum u moet betalen en hoe u dat doet. Willt u in termijnen betalen of wilt u een andere betalingsregeling? In de brief leest u wat er mogelijk is.

Bekijk uw specificatie in Mijn toeslagen

In *Mijn toeslagen* op toeslagen.nl ziet u de gegevens waarmee wij uw toeslagen hebben berekend. U vindt deze specificatie onder het tabblad 'Mijn beschikkingen'.

Per kalenderjaar met
verhoogd inkomen

Fictieve toeslagberekening voorbeeld

Toetsingsinkomen wijzigen naar situatie zonder verhoogd inkomen

Gebruik je echte gegevens die je hebt gebruikt voor de aanvraag van de toeslag, behalve jouw eigen toetsingsinkomen, deze wijzig je naar fictief toetsingsinkomen

Jouw eigen toetsingsinkomen

Te vinden:	80.000
- specificatie toeslag	

Berekening verhoogd inkomen

Echte jaaropgave loon	85.000
Alternatieve jaaropgave loon	50.000 -/-
Verhoogd inkomen	35.000

Fictief toetsingsinkomen

Jouw eigen toetsingsinkomen	80.000
Verhoogd inkomen	35.000 -/-
Fictief toetsingsinkomen	45.000

Fictieve toeslagberekening voorbeeld

Proefberekening toeslagen 2021 en 2022

Wilt u weten hoeveel toeslag u kunt krijgen? Maak hier een proefberekening en u weet het.

Wanneer kan ik de proefberekening beter niet gebruiken? ▼

Ik wil een berekening maken voor 2020 of eerder ▼

Proefberekening toeslagen

Voor welk jaar wilt u een proefberekening maken?

2021 ▼

Voor welke toeslagen wilt u een berekening maken?

- Alle toeslagen
- Huurtoeslag
- Kindgebonden budget
- Kinderopvangtoeslag
- Zorgtoeslag

<https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/toeslagen/content/hulpmiddel-proefberekening-toeslagen>

Gebruik bij het invullen van de proefberekening alle echte gegevens, behalve eigen toetsingsinkomen, gebruik daarvoor het fictief toetsingsinkomen

Overige toeslagen

Financieel nadeel bij overige toeslagen, zijnde:

- ▶ Extra huurverhoging door scheefhuur als bedoeld in de Wet Huurverhoging;
- ▶ Lagere studiefinanciering kinderen als bedoeld in de Wet Studiefinanciering 2000;
- ▶ Lagere reiskostenvergoeding studerende kinderen (Dans- en muziekopleiding) als bedoeld in de Subsidieregeling reiskosten DAMU-leerlingen.

Aantonen nadeel:

- ▶ Geen standaard werkwijze
- ▶ Aantonen nadeel aan medewerker
- ▶ Denk aan documenten waaruit nadeel blijkt zoals beschikking met (lagere) toekenning, afwijzingen verzoek voor toekenning, herziening toegekende toeslag door hoger inkomen etc.

Rekenhulp compensatieregeling

			I	J	K	L	M	N	O
							Totalen 2019	2020	2021
Inkomstenbelasting									
<u>2021</u>	Terug te ontvangen	Te betalen							
2021, echte aanslag	€ 0,00	€ 0,00							
2021, fictieve aangifte 1	€ 0,00	€ 0,00							
2021, fictieve aangifte 2	€ 0,00	€ 0,00				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Verzamelinkomen fictieve aangifte 2		€ 0,00							
Is er sprake van neveninkomen?			Drempel			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Kindgebondenbudget (KGB)									
<u>2021</u>	Te ontvangen								
2021, echte beschikking	€ 0,00								
2021, fictieve toeslag	€ 0,00					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Gezamenlijk toetsingsinkomen 2021		€ 0,00	drempel			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Resultaat totaal voor de compensatieregeling							€ 0,00		

Rekenhulp compensatieregeling

Gegevens uit echte aanslag en fictieve aangifte leiden tot voor- of nadeel

<u>2021</u>	Terug te ontvangen	Te betalen
2021, echte aanslag	€ 500,00	€ 0,00
2021, fictieve aangifte 1	€ 0,00	€ 0,00
2021, fictieve aangifte 2	€ 1.500,00	€ 0,00

Verzamelinkomen fictieve aangifte 2	€ 50.000,00
Is er sprake van neveninkomen?	Nee

Drempel

-€ 1.000,00
€ 250,00

Rekenhulp compensatieregeling

<u>2021</u>	Terug te ontvangen	Te betalen
2021, echte aanslag	€ 500,00	€ 0,00
2021, fictieve aangifte 1	€ 0,00	€ 0,00
2021, fictieve aangifte 2	€ 1.500,00	€ 0,00

Verzamelinkomen fictieve aangifte 2	€ 50.000,00
Is er sprake van neveninkomen?	Nee

Drempel

-€ 1.000,00

€ 250,00

Gegevens over verzamelinkomen en neveninkomsten
leiden tot het drempelbedrag op dit onderdeel

Fictieve toeslagberekening voorbeeld

De organisatie | Werken bij | Contact | Help | Engelen alle | Oudeste Sels

Toeslagen
Meesterkruis Financien

Privé | Zakelijk | Intermediaire | Douane voor bedrijven | Zoeken

Home > Selecties > Proefberekening toeslagen > Proefberekening toeslagen

Proefberekening toeslagen

Algemeen

Kies het jaar waarvoor u de proefberekening wilt maken.

2019

Vink de toeslagen aan waarvoor u een proefberekening wilt maken.

- Alle toeslagen
- Huurtoeslag
- Kindergebonden budget
- Kinderopvangtoeslag
- Zorgtoeslag

Let op! Vul bedragen in hele euro's in, behalve als anders is vermeld.

Let op! U kunt voor 2019 alleen nog huurtoeslag, zorgtoeslag of kindgebonden budget aanvragen als u of uw toelagpartner-uitstel heeft voor de aangifte inkomstenbelasting. Voor huurtoeslag geldt dit ook als een medebewoner uitstel heeft. U kunt dan toeslag aanvragen tot de datum waarop het uitstel afloopt.

Let op! U kunt geen kinderopvangtoeslag meer aanvragen voor 2019. Kinderopvangtoeslag moet u aanvragen binnen 3 maanden na de maand waarin uw kind voor het eerst naar de opvang gaat. Wacht dus niet te lang met aanvragen, anders loopt u (nog meer) kinderopvangtoeslag mis.

Verder

Copyright | Privacy | Cookies | Toegankelijkheid

- Kies hier voor welk kalenderjaar je de proefberekening wilt maken.
- Kies vervolgens voor de toeslagen waarvan je een proefberekening wenst te maken.

Fictieve toeslagberekening voorbeeld

Alle gegevens naar waarheid invullen

MET UITZONDERING VAN:

Jouw eigen toetsingsinkomen, gebruik het berekende fictieve toetsingsinkomen (*zoals in de voorgaande dia aangegeven*) van het betreffende kalenderjaar.

Het vermogen (huurtoeslag), vermogen verlagen met nettoresultaat transitie/afkoop/versneld indien die behoorden tot het vermogen.

Proefberekening toeslagen

Algemeen

Kies het jaar waarvoor u de proefberekening wilt maken:

2019

Vink de toeslagen aan waarvoor u een proefberekening wilt maken.

Alle toeslagen

Huurtoeslag

Kindgebonden budget

Kinderopvangtoeslag

Zorgtoeslag

Let op! Vul bedragen in hele euro's in, behalve als anders is vermeld.

Uw gegevens

Uw geboortedatum: xx-xx-19xx

In welk land woont u? Nederland

Hebt u een toeslagpartner? ja nee ?

Let op! Klik op het vraagteken voor een toelichting.

Hoeveel kinderen jonger dan 18 jaar hebben u en uw toeslagpartner? 1

Werk u? ja nee ?

Volgt u een opleiding, een traject naar werk of volgt u een inburgeringscursus bij een gecertificeerde instelling? ja nee ?

Uw eigen toetsingsinkomen in 2019: € 150.700 ?

Gegevens van uw toeslagpartner

Woont uw toeslagpartner op hetzelfde adres als u? ja nee ?

Geboortedatum van uw toeslagpartner? xx-xx-19xx

Werk uw toeslagpartner? ja nee ?

Studeert uw toeslagpartner, volgt hij een traject om werk te vinden of volgt hij een inburgeringscursus bij een gecertificeerde instelling? ja nee ?

Toetsingsinkomen van uw toeslagpartner in 2019: € xx.XXX ?

Gewerkte uren

Wie werkt het minste aantal uren per jaar? mijn toeslagpartner

Fictieve toeslagberekening voorbeeld

Resultaat

Samenvatting

U krijgt de volgende toeslagen:

huurtoeslag	€ 0 per maand
kindegebonden budget	€ 0 per maand
kinderopvangtoeslag	€ 477 per maand
zorgtoeslag	€ 0 per maand
Totaal	€ 477 per maand

Deze proefberekening geeft een idee van uw toeslag per maand.
Na uw aanvraag of wijziging berekenen wij het precieze bedrag.

[Wijzigen invoer](#)

U krijgt geen huurtoeslag.
U krijgt geen huurtoeslag, omdat uw huur en servicekosten samen hoger zijn dan € 720,42.

Geen rekening gehouden met bijzondere situaties
In een aantal situaties krijgt u toch huurtoeslag. Kijk voor meer informatie bij [Bijzondere situaties \(opent nieuw venster\)](#).

U krijgt geen kindegebonden budget.
U krijgt geen kindegebonden budget, omdat uw gezamenlijke inkomen te hoog is.

Uw kinderopvangtoeslag is € 477 per maand.

Kinderopvangtoeslag aanvragen of wijzigen
U kunt kinderopvangtoeslag over 2019 aanvragen of wijzigen met [Mijn toeslagen \(opent nieuw venster\)](#).

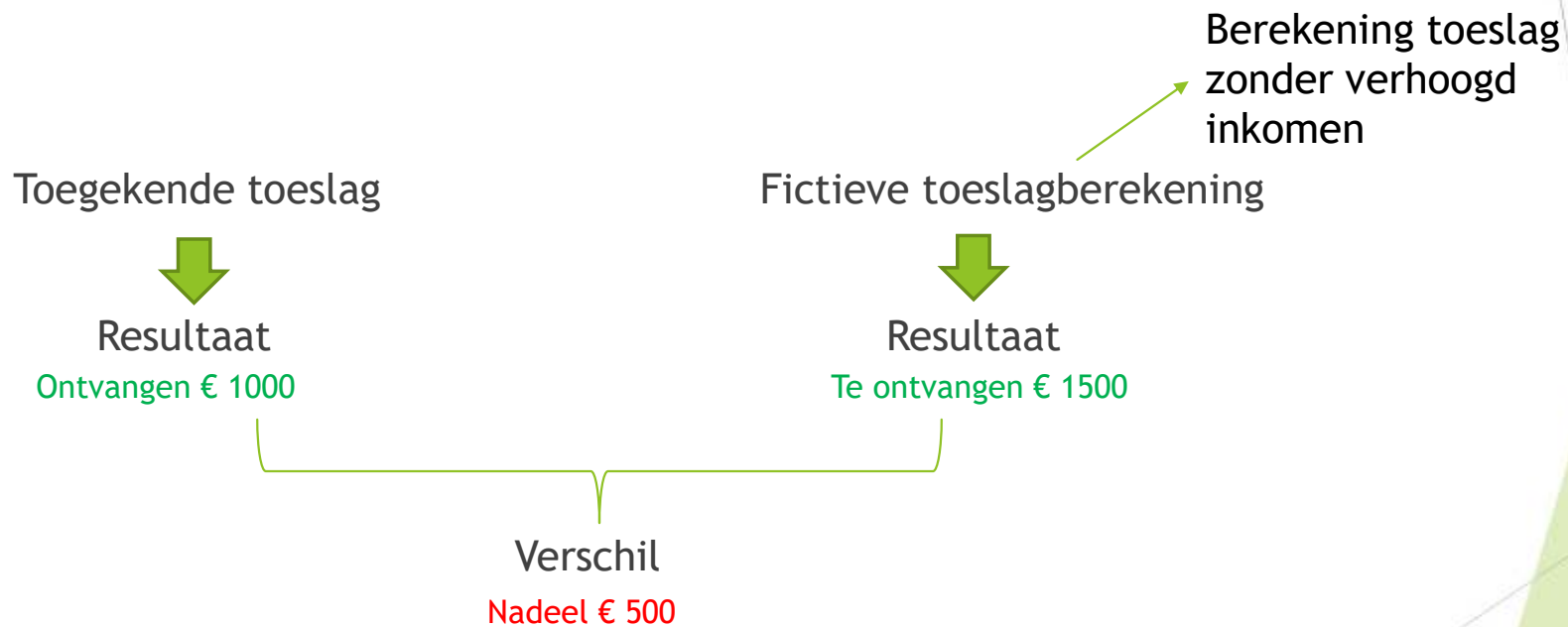
U krijgt geen zorgtoeslag.
U krijgt geen zorgtoeslag, omdat uw gezamenlijke inkomen hoger is dan € 37.885.

Klik na het invullen van de gegevens op “Berekenen”.

Een overzicht volgt waarin is te zien hoe hoog toeslag(en) geweest waren zonder verhoogd inkomen.

Kies voor “afdrukken” en sla het op als PDF.

Verschil toeslag en fictieve toeslagberekening



Rekenhulp compensatieregeling

Gegevens uit echte toeslagbeschikking en fictieve toeslagberekening leiden tot nadeel

Kindgebondenbudget (KGB)	
2021	Te ontvangen KGB
2021, echte beschikking	€ 1.000,00
2021, fictieve toeslag	€ 1.500,00
Gezamenlijk toetsingsinkomen 2021	€ 65.000,00

	drempel	€ 325,00
		-€ 500,00

Gezamenlijk toetsingsinkomen = toetsingsinkomen partner + fictieve toetsingsinkomen
Gezamenlijk toetsingsinkomen leidt tot het drempelbedrag op dit onderdeel

Hardheidsclausule

Is sprake van nadeel door verhoogd inkomen door de transitie van het levenslooptegoed, het versneld sparen of de afkoop FLO 60, maar is dat nadeel niet opgenomen in de compensatieregeling?

Mogelijkheid om een beroep te doen op de hardheidsclausule

Als vanuit oogpunt behoorlijk bestuur toepassing van de compensatieregeling zou leiden tot een voor de medewerker onevenredig nadelig besluit kan in individuele gevallen afwijking plaatsvinden van de compensatieregeling.

Aanvragen compensatie IB

Aan te leveren documenten bij aanvraag voor compensatie, in ieder geval:

- Ingevuld aanvraagformulier + rekenhulp
- Definitieve aangiften IB
- Definitieve aanslagen IB
- Fictieve aangifte(n) (1 en) 2 IB
- Beschikking belastingdienst over 'middeling van inkomen' (indien aanwezig)
- Besluiten met nettoresultaten en bruto uitkeringsbedragen (transitie levensloop, versneld sparen en afkoop FLO60)
- Alternatieve jaaropgaven
- Datum overboeking nettoresultaten (aan te leveren door werkgever)
- + overige stukken toeslagen



Aanvragen compensatie Toeslag

Aan te leveren documenten bij aanvraag voor compensatie, in ieder geval:

- Beschikkingen definitief (niet) toegekende toeslagen (incl. specificaties)
- Fictieve toeslagberekening (volledige specificatie)
- Echte jaaropgaven

Aanvragen compensatie

Proces:

- Indienen aanvraag bij eigen Veiligheidsregio 
 - Inclusief alle documenten
- Veiligheidsregio dient aanvraag in bij paritaire commissie 
 - Controleert via checklist of aangeleverde documenten compleet zijn aangeleverd
 - Vult gegevens aan met bijv. data van overboeken bedragen
- Commissie adviseert (zwaarwegend) aan Veiligheidsregio over compensatie
- Veiligheidsregio neemt besluit over compensatie
 - Keert compensatiebedrag uit verrekend met eventueel verstrekt voorschot

Vanaf juni 2022

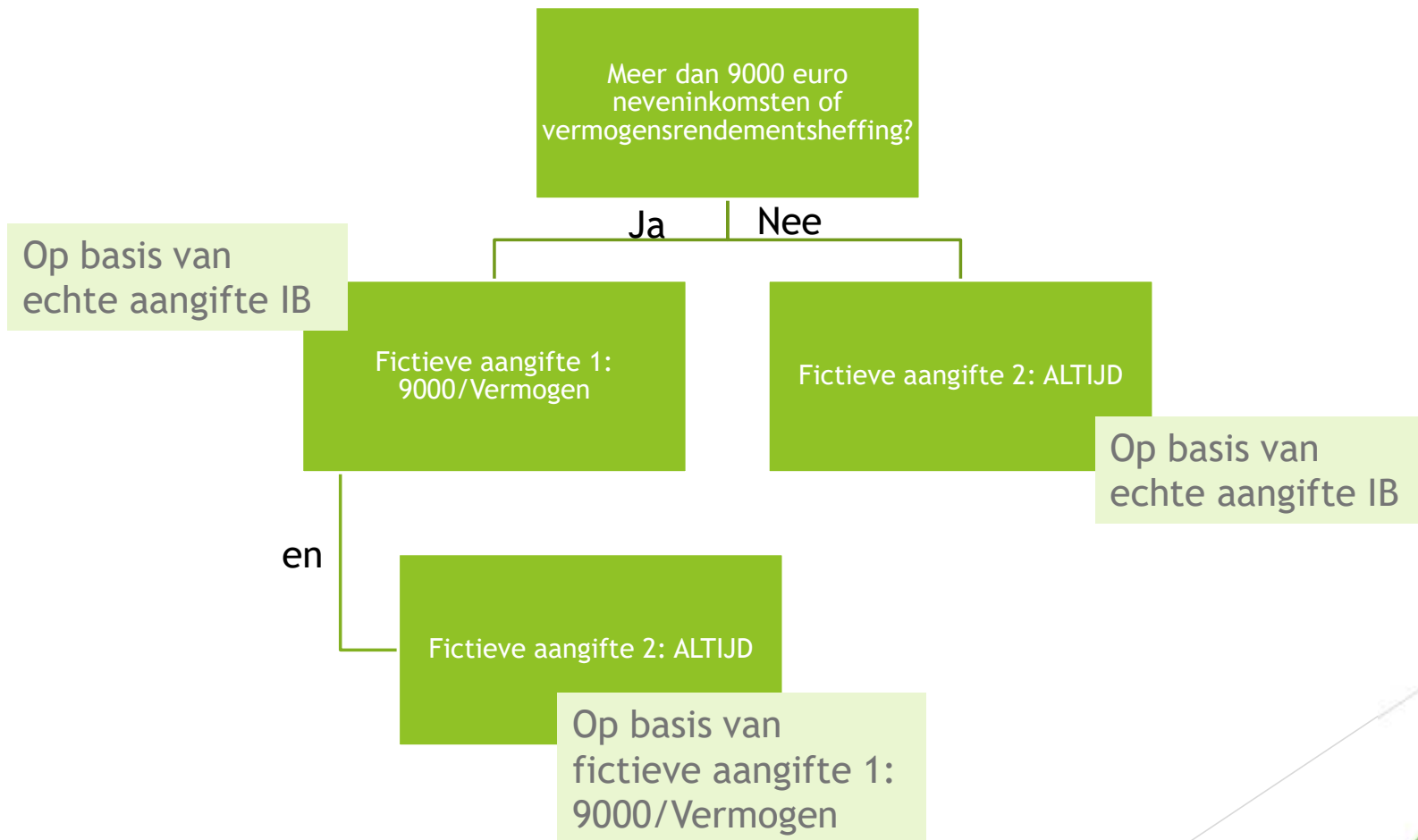
Informatie via Veiligheidsregio

Aanvragen compensatie (2)

Aandachtspunten:

- ▶ Per Veiligheidsregio een verwerkingsovereenkomst met NIPV voor in behandeling nemen van aanvraag compensatieregeling door paritaire commissie. VWO niet aanwezig dan geen behandeling paritaire commissie.
- ▶ Aanlevering via Sharepoint NIPV
 - ▶ Contactgegevens 2 per VR mailen naar info@wvsv.nl
 - ▶ Mail sturen ter bevestiging van uploaden aanvraag
- ▶ Extra info: Aanvraagformulier (met checklist) en informatieboekje
- ▶ VR stuurt ontvangstbevestiging en informeert medewerker (AWB) over een te verwachte (externe) verwerkingstijd van 13 weken
- ▶ Mandaat regelen voor te nemen besluit hoofdstuk 9g CAR
- ▶ Aanvraagformulier (aantal documenten, bijlage nummers, datum in behandeling, toelichting welke VR invult)
- ▶ Ontvangstbevestiging/in behandeling nemen door secretariaat commissie richting VR
- ▶ Kosten: de vervuiler betaalt.
- ▶ Uitbetaling: netto compensatie te brutoeren via bijzonder tarief. Uitbetaling zorgt wederom voor een verhoogd inkomen. Eventuele financiële nadelen ten aanzien van dit verhoogde inkomen kan niet leiden tot een nieuwe of verhoogde compensatie.
- ▶ Verrekening voorschot!!

Stroomschema fictieve aangiften IB



Middelen van inkomen

Compensatieregeling	2019	2020	2021
Nadeel	-€ 1.500	-€ 1.500	-€ 1.500
Drempel	€ 300	€ 300	€ 300
Te compenseren per jaar	-€ 1.200	-€ 1.200	-€ 1.200
Compensatiebedrag	€ 3.600		

Vragen? WhatsApp 0683491144

Middelen van inkomen

Compensatieregeling	2019	2020	2021
Nadeel	-€ 1.500	-€ 1.500	-€ 1.500
Drempel	€ 300	€ 300	€ 300
Te compenseren per jaar	-€ 1.200	-€ 1.200	-€ 1.200
Compensatiebedrag	€ 3.600		

Voorbeeld middeling ná proces compensatieregeling

Middeling: 2017, 2018 en 2019 → Ontvangen 500

Middeling: 2020, 2021 en 2022 → Ontvangen 1000

Vragen? WhatsApp 0683491144

Middelen van inkomen

Compensatieregeling	2019	2020	2021
Nadeel	-€ 1.500	-€ 1.500	-€ 1.500
Drempel	€ 300	€ 300	€ 300
Te compenseren per jaar	-€ 1.200	-€ 1.200	-€ 1.200
Compensatiebedrag	€ 3.600		

Voorbeeld middeling ná proces compensatieregeling

Middeling: 2017, 2018 en 2019 → Ontvangen 500

Middeling: 2020, 2021 en 2022 → Ontvangen 1000

Totaal ontvangen:
5.100

Middelen van inkomen

Compensatieregeling	2019	2020	2021
Nadeel	-€ 1.500	-€ 1.500	-€ 1.500
Drempel	€ 300	€ 300	€ 300
Te compenseren per jaar	-€ 1.200	-€ 1.200	-€ 1.200
Compensatiebedrag	€ 3.600		

Voorbeeld middeling ná proces compensatieregeling

Middeling: 2017, 2018 en 2019 → Ontvangen 500

Middeling: 2020, 2021 en 2022 → Ontvangen 1000

Compensatieregeling	2019	2020	2021
Nadeel	-€ 1.500	-€ 1.500	-€ 1.500
Drempel	€ 0	€ 0	€ 0
Uit middeling ontvangen	€ 500	€ 500	€ 500
Te compenseren per jaar	-€ 1.000	-€ 1.000	-€ 1.000
Compensatiebedrag	€ 3.000		

Totaal ontvangen:
5.100

Middelen van inkomen

Compensatieregeling	2019	2020	2021
Nadeel	-€ 1.500	-€ 1.500	-€ 1.500
Drempel	€ 300	€ 300	€ 300
Te compenseren per jaar	-€ 1.200	-€ 1.200	-€ 1.200
Compensatiebedrag	€ 3.600		

Voorbeeld middeling ná proces compensatieregeling

Middeling: 2017, 2018 en 2019 → Ontvangen 500

Middeling: 2020, 2021 en 2022 → Ontvangen 1000

Compensatieregeling	2019	2020	2021
Nadeel	-€ 1.500	-€ 1.500	-€ 1.500
Drempel	€ 0	€ 0	€ 0
Uit middeling ontvangen	€ 500	€ 500	€ 500
Te compenseren per jaar	-€ 1.000	-€ 1.000	-€ 1.000
Compensatiebedrag	€ 3.000		

Totaal ontvangen:
5.100

600 toevoegen aan NFST

Verschil aanslag en fictieve aangifte

Voorbeeld situatie:

- ❖ Neveninkomsten hoger dan 9000 euro, of
- ❖ Vermogensrendementsheffing

Echte situatie met bijv.
10.000 neveninkomen

Echte aangifte



Resultaat

Te ontvangen € 0

