

Toelichting Nota opbrengstbelasting

Toelichting per rubriek

Serienummer en volgnummer

U bent wettelijk verplicht de nota's doorlopend te nummeren, al dan niet in series. Het serienummer is dus niet verplicht, het volgnummer wel.

Naam, adres en CRIBnummer van degene die deze nota uitreikt

Hier worden uw eigen gegevens gevraagd.

Naam, adres, en CRIBnummer van degene die rechthebbende is

Hier worden de gegevens gevraagd van de persoon (natuurlijk persoon of niet natuurlijk persoon) die de opbrengst ontvangt.

De dag waarop de opbrengst ter beschikking is gesteld

Dit is de datum waarop de opbrengst is uitbetaald, tegoed is geschreven, verrekend of uitgereikt.

Omschrijving van de opbrengst

De opbrengst kan in verschillende vormen ter beschikking worden gesteld. Dat kan in geld of natura, waaronder ook in aandelen.

Bedrag/waarde van de opbrengst

Indien de opbrengst een bedrag in contacten is, vult u het bedrag in. Indien de opbrengst iets anders is dan geld, natura dus, moet de opbrengst worden gewaardeerd.

U moet ook waarderen indien de opbrengst in een andere valuta dan Dollars luidt. Waardering moet plaats vinden naar de waarde in het economisch verkeer op het tijdstip van ter beschikking stellen.

U neemt geen Dollarcenten op. U rondt het bedrag af naar beneden op hele Dollars.

De opbrengst is netto/bruto ter beschikking gesteld

U geeft dit aan door het relevante hokje te kruisen.

Normaal gesproken wordt de opbrengst netto ter beschikking gesteld. Dat houdt in dat u aan de gerechtigde het bedrag overmaakt nadat de opbrengstbelasting is ingehouden. Stel er wordt een dividend van \$ 1.000,- ter beschikking gesteld. De Opbrengstbelasting van 5%, \$ 50,-, houdt u in en draagt u af. De resterende \$ 950,- betaalt u aan de aandeelhouder. Het kan echter ook zijn dat u de opbrengst bruto ter beschikking stelt. In dat geval neemt u de te betalen opbrengstbelasting voor uw rekening. Het betalen van de belasting die ten laste van de belastingplichtige (dit is de ontvanger van de opbrengst) zou moeten komen, is ook een opbrengst voor de genieter. Daarom moet over die opbrengst ook belasting worden betaald. Dat heet 'bruteren'. In dat geval bedraagt de belasting 5% van 100/95 van de opbrengst.

Bijvoorbeeld 5% van 100/95 van \$ 1.000,- = \$ 52,-

Belasting

Hier neemt u de berekende belasting op zoals in het voorbeeld hierboven omschreven.

Indien u de opbrengst netto ter beschikking heeft gesteld vult u dus \$ 50,- in.

Indien u de opbrengst bruto ter beschikking heeft gesteld vult u dus \$ 52,- in.

Het kan zijn dat op hetzelfde moment meerdere opbrengsten ter beschikking worden gesteld, bijvoorbeeld een combinatie van geld en natura. Daarom zijn er drie regels opgenomen bij de rubrieken 'Omschrijving van de opbrengst', 'Bedrag/waarde van de opbrengst' en 'Belasting'.