

**Peiljaarverlegging**

*Na een beslissing van de Raad voor  
Rechtsbijstand op het verzoek om  
gesubsidieerde rechtsbijstand*

**Inhoud**

<b>1 Uitleg van het verzoek om peiljaarverlegging</b>	<b>pag. 2</b>
<b>2 Verzoek om peiljaarverlegging rechtsbijstand</b>	<b>pag. 3</b>
<b>3 Rekenhulp fiscale vermogen 2007</b>	<b>pag. 7</b>
<b>4 Schattingsformulier Inkomen &amp; Vermogen 2007</b>	<b>pag. 9</b>
<b>5 Toelichting bij het Schattingsformulier</b>	<b>pag. 10</b>

## Beslissing van de Raad voor Rechtsbijstand

U heeft van de Raad voor Rechtsbijstand een beslissing ontvangen naar aanleiding van uw verzoek om gesubsidieerde rechtsbijstand. Op die beslissing is het belastbaar loon of het verzamelinkomen vermeld van uzelf en, indien van toepassing, dat van uw partner. Indien bij het fiscale vermogen een bedrag is vermeld, betekent dit dat u een financiële afwijzing van de toevoegingsaanvraag heeft ontvangen. U weet dus op welk inkomen en vermogen de raad die beslissing heeft gebaseerd.

Eén van de volgende mogelijkheden is op u van toepassing:

1. *Uw verzoek om rechtsbijstand is door de raad toegewezen.* De raad heeft een "toevoeging" verstrekt waarbij een eigen bijdrage is opgelegd.
2. *Uw verzoek om rechtsbijstand is door de raad afgewezen.* Dit kan een inhoudelijke afwijzing zijn (de raad is van oordeel dat rechtsbijstand van een advocaat niet noodzakelijk is) of een financiële afwijzing. Ook is een combinatie van die twee mogelijk (zie daarvoor de beslissing die u van de raad heeft gekregen).

## Vaststelling draagkracht en peiljaar

Het op de beslissing vermelde fiscale inkomen en vermogen is het (gezamenlijke) inkomen en vermogen van twee jaar geleden. Dat kalenderjaar wordt het zogenaamde peiljaar genoemd. Het is soms niet redelijk om voor de vaststelling van de draagkracht uit te gaan van dit peiljaar. Het is immers heel goed mogelijk dat u in inkomen en / of vermogen flink bent achteruitgegaan en dat u daarom in aanmerking komt voor een lagere eigen bijdrage of alsnog binnen de financiële grenzen van de Wet op de rechtsbijstand valt. In een dergelijk geval kan het redelijk zijn het huidige kalenderjaar als peiljaar te nemen. Dit heet peiljaarverlegging.

## Verzoek om peiljaarverlegging

U kunt de raad verzoeken om het peiljaar te verleggen als het fiscale inkomen en vermogen flink is gedaald. Dit betekent dat bij de "voorlopige" vaststelling van de draagkracht wordt uitgegaan van een schatting van het (gezamenlijke) fiscale inkomen en het vermogen in het jaar van de aanvraag om een toevoeging. Dus het actuele fiscale inkomen en vermogen. Op basis van de door u verstrekte financiële gegevens (op het schattingsformulier) stelt de raad het actuele inkomen "voorlopig" vast. Dit geldt ook voor het eventuele vermogen. Daarbij wordt het vermogen op 1 januari en het geschatte vermogen op 31 december van het huidige kalenderjaar opgeteld en door twee gedeeld. De uitkomst hiervan heet de gemiddelde rendementsgrondslag. Vervolgens beoordeelt de raad welk heffingvrij vermogen voor u van toepassing is. Het verschil tussen de gemiddelde rendementsgrondslag en het heffingvrije vermogen wordt door de raad als vermogen beschouwd. Het actuele inkomen en vermogen is dus een schatting.

## Aan welke voorwaarden moet het verzoek om peiljaarverlegging voldoen?

1. Het verzoek om peiljaarverlegging moet binnen 6 weken na de afgifte datum van de door u ontvangen beslissing (op uw verzoek om rechtsbijstand) ingediend zijn bij de raad.
2. Indien de raad een toevoeging met een hogere eigen bijdrage heeft verstrekt moet het actuele fiscale inkomen 15% of méér gedaald zijn ten opzichte van het fiscale inkomen van twee jaar geleden. Indien de raad een toevoeging heeft verstrekt waarbij geen of de allerlaagste eigen bijdrage is opgelegd heeft u er geen belang bij om peiljaarverlegging te verzoeken. Een lagere eigen bijdrage dan de reeds opgelegde eigen bijdrage is immers niet mogelijk. De raad zal het verzoek afwijzen. Indien sprake is van een financiële afwijzing mag het fiscale inkomen en vermogen met minder dan 15% gedaald zijn ten opzichte van twee jaar geleden als daarmee door die (beperkte) daling het inkomen en vermogen valt binnen de financiële draagkrachtnormen van de Wet op de rechtsbijstand (zie daarvoor de tabel Inkomens- en vermogensnormen die u als bijlage bij de beslissing heeft ontvangen).

3. Het formulier "Verzoek peiljaarverlegging rechtsbijstand / Schattingsformulier" moet u volledig invullen.
4. U moet bewijsstukken meesturen (als bijlagen bij het verzoek) ter onderbouwing van de geschatte hoogte van het fiscale inkomen en vermogen.
5. U moet toelichten waardoor het (gezamenlijke) fiscale inkomen en vermogen flink is gedaald ten opzichte van twee jaar geleden.

## Beoordeling van het verzoek om peiljaarverlegging

Op basis van door u verstrekte financiële gegevens (schattingsformulier) en de bewijsstukken stelt de raad het (gezamenlijke) actuele verzamelinkomen of actuele belastbaar loon en actuele vermogen vast. Uiteraard is dit een schatting over het huidige kalenderjaar. Later wordt dit inkomen en vermogen gecontroleerd bij de belastingdienst.

## De raad toetst de voorwaarden

1. Is het actuele fiscale inkomen en vermogen met 15% of méér gedaald ten opzichte van het fiscale inkomen en het vermogen van twee jaar geleden? of
2. Valt het fiscale inkomen en vermogen binnen de financiële draagkrachtnormen en komt u alsnog voor een toevoeging in aanmerking.

## In alle gevallen neemt de raad een besluit op uw verzoek om peiljaarverlegging.

Na de toetsing van de voorwaarden neemt de raad een besluit op uw verzoek om peiljaarverlegging. Het verzoek om peiljaarverlegging kan door de raad worden toegewezen of afgewezen. U krijgt uiteraard de beslissing van de raad toegezonden. Uw advocaat wordt ook op de hoogte gesteld van deze beslissing.

## Toewijzing van het verzoek om peiljaarverlegging

Wordt het verzoek toegewezen, dan neemt de raad een "voorlopig" besluit op uw verzoek om peiljaarverlegging.

Zodra de inspecteur van de belastingdienst het fiscale inkomen en vermogen definitief heeft vastgesteld controleert de raad het geschatte inkomen en vermogen. De raad vraagt de gegevens op bij de belastingdienst. In de meeste gevallen zal het definitief vastgestelde fiscale inkomen en vermogen bekend worden in het jaar na het kalenderjaar waarin de toevoegingsaanvraag is ingediend. Het is echter niet uitgesloten dat in sommige gevallen het fiscale inkomen en vermogen pas twee jaar na het kalenderjaar van de toevoegingsaanvraag bekend wordt.

Op grond van het door de inspecteur vastgestelde inkomen en vermogen toetst de raad opnieuw het eerdere verzoek om peiljaarverlegging. Wordt ook nu voldaan aan de voorwaarde dat het fiscale inkomen en vermogen met 15% of méér is gedaald of dat het fiscale inkomen en vermogen valt binnen de financiële draagkrachtnormen van de Wet op de rechtsbijstand? Op basis van het definitieve inkomen en vermogen neemt de raad een eindbesluit dat in de plaats komt van het eerdere besluit op uw verzoek om peiljaarverlegging (zie ook de bijsluit bij de toewijzing van het verzoek).

Voor het geval de raad de controle van deze gegevens niet bij de belastingdienst kan doen, zal de raad u bewijsstukken vragen waaruit het daadwerkelijke inkomen en vermogen blijkt.

## Afwijzing van het verzoek om peiljaarverlegging

Als het verzoek niet aan de voorwaarden voldoet wordt het verzoek om peiljaarverlegging door de raad afgewezen. De eerdere beslissing op uw verzoek om rechtsbijstand blijft dan in stand.

Als u van mening bent dat de beslissing op uw verzoek onjuist is, kunt u een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij de raad die de beslissing heeft genomen (zie ook de bijsluit bij de afwijzing van het verzoek).

# Raad voor Rechtsbijstand

## Verzoek peiljaarverlegging

In verband met een flinke daling van het (gezamenlijke) fiscale inkomen of vermogen verzoekt u de Raad voor Rechtsbijstand om het peiljaar te verleggen en het actuele (gezamenlijke) inkomen of vermogen als uitgangspunt te nemen bij de vaststelling van de draagkracht.

Als bijlage bij dit verzoek stuurt u mee een door u volledig ingevuld Schattingsformulier Inkomen & Vermogen 2007.

Tevens stuurt u als bijlage mee een kopie van de beslissing op uw verzoek om gesubsidieerde rechtsbijstand (toevoeging of financiële afwijzing).

Voor vragen over de berekening van uw belastbaar loon, verzamelinkomen of fiscale vermogen kunt u terecht bij de:

1. Internet-site van de belastingdienst: [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)
2. Belastingtelefoon 0800 – 0543 (ma t/m do 08.00 – 20.00 uur / vrijdag 08.00 – 17.00 uur)

Voor alle overige vragen betreffende dit formulier kunt u telefonisch contact opnemen met de Raad voor Rechtsbijstand.

### Ondertekening

Als u de vragen van het verzoek om peiljaarverlegging heeft beantwoord en ook punt 17 van het verzoek heeft gelezen zet u hier uw handtekening en vermeldt u de datum.

Datum

Handtekening

### 1. Wat is het nummer onder de streepjescode op de door u ontvangen beslissing(en)?

Dit nummer treft u aan onder de streepjescode in de rechter bovenhoek van de beslissing op uw verzoek om gesubsidieerde rechtsbijstand.

## AANVRAGER

### 2. Uw gegevens

Achternaam

Geboortedatum

Adres

Postcode / Woonplaats

Sofi-nummer

Telefoonnummer (overdag)

(Post-)bankrekening

### 3. Bent u zelfstandig ondernemer?

neen

ja, vanaf

### 4. Schattingsinkomen over 2007

Ontvangt u in 2007 loon, een uitkering of andere inkomsten

neen

ja, vul bijgaand Schattingsformulier Inkomen & Vermogen 2007 in en stuur bewijsstukken mee van uw inkomen van vóór en ná de daling.

### 5. Is uw fiscale inkomen over 2007 flink gedaald ten opzichte van 2005?

neen; ga door naar vraag 7

ja; vanaf welke datum is uw inkomen gedaald?

## 6. Waardoor is uw fiscale inkomen over 2007 gedaald?

Kruis aan waardoor het inkomen is gedaald.

Stuur bewijsstukken mee waaruit de oorzaak van de inkomensdaling blijkt.

Oorzaak	Bewijsstuk (als bijlage meesturen)
<input type="checkbox"/> U bent kinderalimentatie gaan betalen	<i>Kopie bankafschriften</i>
Hoeveel euro per maand? € <input type="text"/>	
Voor hoeveel kinderen? <input type="text"/>	
<input type="checkbox"/> U bent partneralimentatie gaan betalen	<i>Kopie bankafschriften</i>
Hoeveel euro per maand? € <input type="text"/>	
<input type="checkbox"/> U heeft een hypotheek afgesloten of de hypotheek verhoogd	<i>Kopie van een verklaring waaruit dit blijkt</i>
<input type="checkbox"/> U bent werkloos geworden	<i>Kopie ontslagbrief ex-werkgever</i>
<input type="checkbox"/> U bent arbeidsongeschikt geworden	<i>Kopie toekenningsbeschikking WAO / WIA</i>
<input type="checkbox"/> U bent met de VUT/pensioen gegaan	<i>Kopie verklaring werkgever</i>
<input type="checkbox"/> U hebt een andere baan waarin u minder verdient	<i>Kopie ontslagbrief vorige werkgever</i> <i>Kopie salaris-specificatie nieuwe werkgever</i>
<input type="checkbox"/> U bent part-time gaan werken	<i>Kopie verklaring werkgever</i>
<input type="checkbox"/> Uw uitkering is verminderd	<i>Kopie uitkeringspecificatie</i>
<input type="checkbox"/> U bent een eigen zaak begonnen	<i>Kopie van inschrijving bij Kamer van Koophandel</i>
<input type="checkbox"/> Uw eigen bedrijf is failliet gegaan	<i>Kopie verklaring curator</i>
<input type="checkbox"/> U heeft uw eigen zaak beëindigd	<i>Kopie uitschrijving bij Kamer van Koophandel</i>
<input type="checkbox"/> Een andere reden, namelijk:	<i>Bewijsstuk (als bijlage meesturen)</i>
.....	
.....	
.....	

## 7. Uw fiscale vermogen over 2007

Zie eerst de "rekenhulp voor de schatting van het fiscale vermogen" bij bijgaand Schattingsformulier Inkomen & Vermogen 2007.

Is uw inschatting dat uw fiscale vermogen over 2007 méér is dan het op u van toepassing zijnde heffingvrij vermogen?

ja; ga door naar vraag 9

Indien ja, dan zal het verzoek om peiljaarverlegging worden afgewezen omdat de vermogensnorm wordt overschreden.

neen

Indien neen, u schat dus in dat uw fiscale vermogen **minder** is dan het op u van toepassing zijnde heffingvrij vermogen, dan hoeft u de "rekenhulp voor de schatting van het fiscale vermogen" alleen maar in te vullen als uw verzoek om rechtsbijstand is afgewezen op fiscaal vermogen en uw vermogen over 2007 flink gedaald is.

## 8. Is uw fiscale vermogen over 2007 flink gedaald ten opzichte van 2005?

neen

ja:

1 Vanaf welke datum is uw vermogen gedaald?

2 Wat is de oorzaak van deze daling van uw vermogen?

3 Met welk bedrag is het vermogen gedaald? €

Stuur bewijsstukken mee waaruit de oorzaak van de vermogensdaling blijkt.

**PARTNER (bij een gemeenschappelijke huishouding)**

**9. Is uw partner zelfstandig ondernemer in 2007?**

- neen
- ja, vanaf 

--	--	--	--	--	--	--	--

**10. Schattingsinkomen van uw partner over 2007**

- Ontvangt uw partner in 2007 loon, een uitkering of andere inkomsten?  neen
- ja: vul bijgaand Schattingsformulier Inkomen & Vermogen 2007 in en stuur bewijsstukken mee van het inkomen van vóór en ná de daling.

**11. Is het fiscale inkomen van uw partner over 2007 flink gedaald ten opzichte van 2005?**

- neen; ga door naar vraag 13
- ja, vanaf welke datum is het inkomen gedaald? 

--	--	--	--	--	--	--	--

**12. Waardoor is het fiscale inkomen van uw partner over 2007 gedaald?**

*Kruis aan waardoor het inkomen is gedaald.*

*Stuur bewijsstukken mee waaruit de oorzaak van de inkomensdaling blijkt.*

- Hij /zij is kinderalimentatie gaan betalen *Kopie bankafschriften*  
*Hoeveel euro per maand?*   
*Voor hoeveel kinderen?*
- Hij /zij is partneralimentatie gaan betalen *Kopie bankafschriften*  
*Hoeveel euro per maand?*
- Hij /zij is heeft een hypotheek afgesloten of de hypotheek verhoogd *Kopie van een verklaring waaruit dit blijkt*
- Hij /zij is werkloos geworden *Kopie ontslagbrief ex-werkgever*
- Hij /zij is arbeidsongeschikt geworden *Kopie toekenningsbeschikking WAO / WIA*
- Hij /zij is met de VUT/pensioen gegaan *Kopie verklaring werkgever*
- Hij /zij is heeft een andere baan waarin u minder verdient *Kopie ontslagbrief vorige werkgever*  
*Kopie salaris-specificatie nieuwe werkgever*
- Hij /zij is part-time gaan werken *Kopie verklaring werkgever*
- Zijn / haar uitkering is verminderd *Kopie uitkeringspecificatie*
- Hij /zij is een eigen zaak begonnen *Kopie van inschrijving bij Kamer van Koophandel*
- Zijn / haar bedrijf is failliet gegaan *Kopie verklaring curator*
- Hij /zij heeft de eigen zaak beëindigd *Kopie uitschrijving bij Kamer van Koophandel*
- Een andere reden, namelijk: *Bewijsstuk (als bijlage meesturen)*  
.....  
.....

**13. Het fiscale vermogen van uw partner over 2007**

Zie eerst de "rekenhulp voor de schatting van het fiscale vermogen" bij bijgaand Schattingsformulier Inkomen & Vermogen 2007.

Is uw inschatting dat het fiscale vermogen over 2007 méér is dan het op u van toepassing zijnde heffingvrij vermogen?

- ja; ga door naar vraag 15 Indien ja, dan zal het verzoek om peiljaarverlegging worden afgewezen omdat de vermogensnorm wordt overschreden.
- neen Indien neen, u schat dus in dat uw fiscale vermogen **minder** is dan het op u van toepassing zijnde heffingvrij vermogen, dan hoeft u de "rekenhulp voor de schatting van het fiscale vermogen" alleen maar in te vullen als uw verzoek om rechtsbijstand is afgewezen op fiscaal vermogen en uw vermogen over 2007 flink gedaald is.

#### 14. Is het fiscale vermogen van uw partner over 2007 gedaald ten opzichte van 2005?

neen

ja: 1 Vanaf welke datum is uw vermogen gedaald?

2 Wat is de oorzaak van deze daling van uw vermogen?

.....

3 Met welk bedrag is het vermogen gedaald? €

Stuur bewijsstukken mee waaruit de oorzaak van de vermogensdaling blijkt.

#### 15. Zijn de bijlagen aanwezig? Uw handtekening gezet?

- Vraag 4 Bewijsstuk van uw inkomen vóór de daling bijgevoegd?  
 Vraag 4 Bewijsstuk van uw inkomen ná de daling bijgevoegd?  
 Vraag 4 Schattingsformulier 2007 ingevuld en bijgevoegd?  
 Vraag 7 Bewijsstukken van uw fiscale vermogen in 2007 bijgevoegd?  
Rekenhulp bijgevoegd?
- Vraag 10 Bewijsstuk van het inkomen van uw partner vóór de daling bijgevoegd?  
 Vraag 10 Bewijsstuk van het inkomen van uw partner ná de daling bijgevoegd?  
 Vraag 10 Schattingsformulier 2007 ingevuld en bijgevoegd?  
 Vraag 13 Bewijsstukken van uw fiscale vermogen in 2007 van uw partner bijgevoegd?  
Rekenhulp bijgevoegd?
- Vraag 16 Overige bijlagen bijgevoegd?  
 Vraag 17 Handtekening(en) gezet?
- Kopie van de toevoeging of financiële afwijzing

#### 16. Bijlagen / bewijsstukken

U moet de vermindering van uw belastbaar loon / verzamelinkomen of de vermindering van uw fiscale vermogen kunnen aantonen met kopieën van bewijsstukken.

Stuur voor een snelle afhandeling van uw verzoek alle benodigde bewijsstukken mee met dit formulier. Als de vermindering van het fiscale inkomen en vermogen niet aangetoond kan worden met bewijsstukken wijst de Raad voor Rechtsbijstand uw verzoek om peiljaarverlegging af.

Zie voor de bewijsstukken het overzicht waarbij u heeft aangekruist door welke oorzaak het inkomen / vermogen flink is gedaald.

Indien van toepassing dient u tevens mee te sturen als extra bijlage:

- Verzoek Voorlopige Teruggaaf belastingjaar 2007  
 Toekenning Voorlopige Teruggaaf belastingjaar 2007  
 Voorlopige aanslag belastingjaar 2007

#### 17. Ondertekening aanvrager / Onherroepelijke volmacht ter automatische incasso

Op basis van de door u verstrekte financiële gegevens en de bewijsstukken beoordeelt de Raad voor Rechtsbijstand (de raad) of het (gezamenlijke) schattingsinkomen of vermogen door u aannemelijk is gemaakt.

Door ondertekening gaat u ermee akkoord dat de raad het schattingsinkomen controleert bij de belastingdienst. Deze controle vindt plaats zodra de inspecteur van de belastingdienst het inkomen en vermogen definitief heeft vastgesteld (dat kan anderhalf jaar duren).

Als de belastingdienst andere financiële gegevens heeft, kan dit gevolgen hebben voor de hoogte van de eerder opgelegde eigen bijdrage. Als u bij nader inzien méér aan eigen bijdrage moet betalen, verklaart u dit bedrag aan de raad te betalen. Als u minder aan eigen bijdrage hoeft te betalen zal de raad u terugbetalen.

Als na de controle blijkt dat u bij nader inzien met terugwerkende kracht niet in aanmerking komt voor gesubsidieerde rechtsbijstand, kan dat ertoe leiden dat u de toevoegingsvergoeding (door de raad aan de advocaat betaald) moet terugbetalen aan de raad.

Zie voor een uitgebreide toelichting hiervan de bijlage bij de beslissing die u van de raad krijgt als uw verzoek om peiljaarverlegging is toegewezen.

Door ondertekening machtigt u de raad onherroepelijk, de bedragen door automatische incasso te innen.

**Ga naar pagina 3 voor de ondertekening.**

## Rekenhulp voor de schatting van het fiscale vermogen over 2007

### Let op:

Let op: Als uw fiscale vermogen of dat van uw partner in 2007 minder is dan het op u / hem / haar van toepassing zijnde heffingvrij vermogen hoeft u dit onderdeel "rekenhulp voor de schatting van het fiscale inkomen" alleen maar in te vullen als het verzoek om rechtsbijstand is afgewezen op fiscaal vermogen en het vermogen over 2007 flink gedaald is. De rest van het Schattingsformulier Inkomen & Vermogen moet wel ingevuld worden.

Vermeld in de kolom "Gemiddelde waarde in 2007" de gemiddelde waarde in het economisch verkeer in 2007. In het algemeen geldt dat de waarde van uw bezittingen en schulden in het economisch verkeer gelijk is aan de verkoopwaarde.

Het gaat om de situatie op 1 januari 2007 en 31 december 2007. Had u op 1 januari 2007 nog geen bezittingen, neem dan op 1 januari 2007 als waarde: nul. De waarden op 1 januari 2007 en 31 december 2007 telt u bij elkaar en deelt u vervolgens door 2.

	Gemiddelde waarde in 2007	Gemiddelde waarde in 2007
	Aanvrager	Partner
<b>Waarde onroerende zaken</b>	A €	A €
<i>bijvoorbeeld:</i>		
> de tweede woning;		
> een verhuurd pand;		
> let op: niet de eigen woning die nu hoofdverblijf is;		
<b>Waarde aandelen, obligaties, opties, winst-bewijzen etc.</b>	B €	B €
<b>Waarde bank-, giro- en spaartegoeden</b>	C €	C €
<b>Waarde overige bezittingen</b> (Contant geld, vorderingen etc.)	D €	D €
<b>Tel op A t/m D</b>	E €	E €
Schulden	F €	F €
Minus de drempel	G € <b>2.800</b>	G € <b>2.800</b>
<b>Trek af: G van F</b>	H €	H €
<b>FISCALE VERMOGEN</b> <b>Trek af: H van E</b>	I €	I €

### HEFFINGVRIJ VERMOGEN

	Aanvrager	Partner	
<b>Hoe hoog is het op u van toepassing zijnde heffingvrij vermogen in 2007?</b>	<input type="checkbox"/> € 20.014	<input type="checkbox"/> € 20.014	
Verhoging van het heffingvrij vermogen door minderjarige kinderen <i>(u moet als ouder op 31 december 2007 het gezag uitoefenen over de kinderen)</i>	<input type="checkbox"/> n.v.t. <input type="checkbox"/> € 2.674	<input type="checkbox"/> n.v.t. <input type="checkbox"/> € 2.674	Aantal kinderen: <input style="width: 40px;" type="text"/>
Verhoging van het heffingvrij vermogen door de ouderentoeslag in 2007 <i>(op 31 december 2007 65 jaar of ouder zijn)</i>	<input type="checkbox"/> n.v.t. <input type="checkbox"/> € 26.494 <input type="checkbox"/> € 13.247 <input type="checkbox"/> nihil	<input type="checkbox"/> n.v.t. <input type="checkbox"/> € 26.494 <input type="checkbox"/> € 13.247 <input type="checkbox"/> nihil	

*Aankruisen wat van toepassing is*



## Raad voor Rechtsbijstand

## Schattingsformulier Inkomen &amp; Vermogen 2007

**1 Uw gegevens**Uw soft-nummer **1a** Uw voorletters en achternaam **1b** **2 Schatting van het inkomen over 2007**

	Uw inkomen	Inkomen van de partner
a Bereken het inkomen over 2007	a €	a €
b Het vakantiegeld in 2007	b €	b €€
c Bijtelling wegens privé-voordeel auto	c €	c €
d Tel op: a + b + c • De looninkomsten voor 2007 • Stuur bewijsstukken mee van het (maand)inkomen (van vóór en ná de daling van het inkomen).	d €	d €€
<p>Gaat u aangifte doen bij de Belastingdienst van het inkomen in 2007? Vul dan ook vraag e tot en met s in</p>	e €	e €€
f Inkomsten die niet onder de loonbelasting vallen • <i>Zie toelichting</i>	f €	f €€
g Ontvangen alimentatie • <i>Zie toelichting</i>	g €	g €€
h Ontvangen periodieke uitkeringen	h €	h €€
i Winst uit onderneming	i €	i €€
j Voordeel eigen woning • <i>Zie toelichting</i>	j €	j €
k Het belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) • <i>Zie toelichting</i>	k €	k €
l Het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) • <i>Zie toelichting</i>	l €	l €
m Tel op: e t/m l • <b>Totaal inkomen en bijtelling</b>	m €	m €
n Reisaf trek openbaar vervoer • <i>Zie toelichting</i>	n €	n €
o Rente en kosten eigen woning • <i>Zie toelichting</i>	o €	o €
p Lijfrentepremies • <i>Zie toelichting</i>	p €	p €
q Persoonsgebonden aftrek • <i>Zie toelichting</i>	q €	q €
r Tel op: n t/m q • <b>Totaal aftrekposten</b>	r €	r €
s Trek af: m - r • <b>Dit is het geschat verzamelinkomen in 2007</b>	s €	s €

## Bij 2

**Bij a+b:** Het gaat om belastbaar loon. Belastbaar loon is het loon (incl. 13e maand) voor de loonheffing. U moet geen netto-inkomen doorgeven. Als bewijsstuk kunt u de loonstroken van vóór en ná de daling meesturen.

**Bij f:** Inkomsten die niet onder de loonbelasting vallen

Hieronder vallen alle inkomsten uit werk die geen loon zijn en ook geen winst uit onderneming. Denk bijvoorbeeld aan inkomsten uit freelance-werkzaamheden, een honorarium voor het geven van lezingen, de vergoeding die gemeente-raadsleden voor hun werk ontvangen of het rendabel maken van vermogensbestanddelen.

**Bij g:** Ontvangen alimentatie

U hoeft alleen ontvangen alimentatie voor uw eigen levensonderhoud door te geven. Alimentatie voor de kinderen telt niet mee.

**Bij j:** Voordeel eigen woning

Vul hier de inkomsten uit de eigen woning in, zoals inkomsten uit tijdelijke verhuur of het belastbaar deel van de inkomsten uit een kapitaalverzekering voor deze woning.

Let op: het eigen-woningforfait hoeft u hier niet in te vullen.

**Bij k:** Het belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang

U hebt een aanmerkelijk belang als u, eventueel samen met uw partner, ten minste 5% bezit van de aandelen in een BV of NV.

**Bij l:** Het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen

Het voordeel uit sparen en beleggen wordt berekend op basis van de gemiddelde waarde van uw vermogen aan het begin en het eind van een kalenderjaar.

Uw vermogen is de waarde van uw bezittingen, verminderd met het bedrag van uw schulden.

Tot uw bezittingen behoren met name banksaldi (inclusief spaar en beleggingsrekeningen), aandelen, obligaties en de vakantiewoning. Voor schulden geldt een drempel: de eerste € 2.800,- mag u niet van de bezittingen aftrekken. Hebt u een fiscale partner, dan is deze drempel € 5.600,-. Belastingsschulden mag u ook niet aftrekken. Bij de berekening van uw vermogen blijven de schulden in verband met de eigen woning buiten beschouwing. Voor iedereen geldt een algemene vrijstelling. Is uw vermogen niet hoger dan € 20.014,- dan is uw vermogen helemaal heffingsvrij.

Als uw vermogen wel hoger is dan dit bedrag, telt alleen het deel boven de vrijstelling mee.

Het heffingsvrije vermogen kan worden verhoogd in de volgende gevallen:

- Uw partner draagt zijn heffingsvrije vermogen aan u over.  
Uw heffingsvrije vermogen wordt dan verhoogd met € 20.014,-, en dat van uw partner wordt € 0,-.
- U hebt aan het eind van het jaar minderjarige kinderen.  
Uw heffingsvrije vermogen wordt dan verhoogd met een kindertoeslag van € 2.674,- per minderjarig kind.
- U bent 65 jaar of ouder en uw inkomen en uw vermogen voldoen aan bepaalde voorwaarden. Uw heffingsvrije vermogen wordt dan verhoogd met een ouderentoeslag. Het vermogen dat niet onder een vrijstelling valt, is de grondslag voor de berekening van het inkomen uit sparen en beleggen. Over het gemiddelde vermogen in een jaar wordt een vast rendement van 4% berekend: dit is het voordeel uit sparen en beleggen.

**Bij n:** Reisaftrek openbaar vervoer

Als u in 2007 één keer per week of minimaal 40 dagen tussen uw woning en de plaats waar u werkt met het openbaar vervoer reist, kunt u een bedrag aftrekken volgens onderstaande tabel.

Bij een reisafstand van meer dan	maar niet meer dan	is de aftrek op jaarbasis
0 km	10 km	€ 0,-
10 km	15 km	€ 403,-
15 km	20 km	€ 538,-
20 km	30 km	€ 903,-
30 km	40 km	€ 1.119,-
40 km	50 km	€ 1.460,-
50 km	60 km	€ 1.624,-
60 km	70 km	€ 1.802,-
70 km	80 km	€ 1.864,-
80 km		€ 1.889,-

U moet beschikken over een openbaar vervoersverklaring van uw werkgever.

### • Tip

Maak voor uzelf een kopie van elk formulier dat u instuurt.

### • Let Op!

Beantwoord de vragen volledig en stuur alle gevraagde bewijsstukken mee.

U voorkomt daarmee vertraging in de afhandeling van uw verzoek.

**Bij o:** rente en kosten eigen woning

*De rente en kosten van een hypotheek of lening die u hebt afgesloten voor de aankoop, het onderhoud of de verbetering van de woning waarin u woont, zijn aftrekbaar als u eigenaar bent van deze woning. Evenals de periodieke betalingen voor erfpacht en soortgelijke rechten. Hypotheekrente en dergelijke op leningen voor andere doeleinden zijn niet aftrekbaar.*

*Trek eerst het eigen woningforfait voor uw eigen woning af van de rente en kosten. Als u door de aftrek van het forfait lager dan nul uitkomt, is de uitkomst nul.*

*Het eigen-woningforfait is een percentage van de waarde van de woning, zoals die door de gemeente is vastgesteld (WOZ-waarde).*

*WOZ-waarde van de woning*

<i>Meer dan</i>	<i>Niet meer dan</i>	<i>Eigen-woningforfait op jaarbasis</i>
	€ 12.500	0
€ 12.500	€ 25.000	0,20 % van de WOZ-waarde
€ 25.000	€ 50.000	0,30 % van de WOZ-waarde
€ 50.000	€ 75.000	0,40 % van de WOZ-waarde
€ 75.000		0,55 % van de WOZ-waarde, maar ten hoogste € 9.150

*Bovenstaande percentages gelden voor de WOZ-beschikking met waardepeildatum 1 januari 2005.*

**Bij p:** Lijfrentepremies en particuliere arbeidsongeschiktheids-verzekeringen

*Als u een pensioentekort hebt, mag u (een gedeelte van) de betaalde lijfrentepremies aftrekken voor een (tijdelijke) oudedagslijfrente, een nabestaandenlijfrente en een overbruggingslijfrente.*

*De premies voor particuliere arbeidsongeschiktheidsverzekeringen of premies WAZ (zelfstandigen) en lijfrenten voor meerderjarige invalide kinderen zijn onbeperkt aftrekbaar.*

**Bij q:** Persoonsgebonden aftrek

*De persoonsgebonden aftrek is een optelsom van verschillende soorten uitgaven.*

*De persoonsgebonden aftrek staat los van de inkomsten in de drie boxen.*

*Het is in een bepaalde volgorde aftrekbaar van de inkomens in box 1, 2 en 3.*

*Of u uitgaven kunt aftrekken, is afhankelijk van uw persoonlijke situatie.*

*Persoonsgebonden aftrekposten zijn:*

- betaalde alimentatie en andere uitgaven voor onderhoudsverplichtingen
- verliezen op geldleningen aan startende ondernemers (durfkapitaal)
- uitgaven voor ziekte voor zover deze hoger zijn dan een bepaalde drempel
- giften voor zover deze hoger zijn dan een bepaalde drempel
- uitgaven voor monumentenpanden
- uitgaven voor levensonderhoud van kinderen tot 30 jaar die geen studiefinanciering ontvangen, en voor wie u geen kinderbijslag ontvangt. De kosten van het onderhoud van een kind worden geacht in belangrijke mate op de belastingplichtige te drukken, indien de kosten van het onderhoud van het kind tenminste 393 euro per kwartaal bedraagt. Het aftrekbare bedrag is mede afhankelijk van de leeftijd van het kind.
- scholingsuitgaven voor zover deze hoger zijn dan een bepaalde drempel
- weekenduitgaven voor (ernstig) gehandicapte kinderen van 27 jaar en ouder.

