ACCOUNTNET
Business & Family Services
Accountants & Consultants

M-FORMULIER BIJ EMIGRATIE OF IMMIGRATIE

ACCOUNTNET
ACCOUNTANTS & CONSULTANTS
VALENCIA - VILLAJOYOSA - ALICANTE

Bij emigratie naar Spanje of indien u terug naar Nederland immigreert krijgt u te maken met een M-Formulier.

Een M-Formulier is een belastingaangifte die ingevuld moet worden na het jaar dat u Nederland heeft verlaten dan wel nadat u naar Nederland bent terug gekomen.

Bij uitschrijving uit de gemeentelijke basis administratie (GBA) wordt meestal automatisch een M-Formulier (de M staat voor migratie) naar het adres gezonden in het buitenland met het verzoek om aangifte te doen in het jaar van migratie.

Dit formulier wordt u per post toegezonden.

Indien u geen uitnodiging ontvangt is het verstandig zelf contact met de belastingdienst op te nemen. Dit komt doordat vaak in het jaar van migratie er teveel loonbelasting wordt ingehouden door de werkgever of pensioeninstelling.

De loonadministratie houdt namelijk belasting in op basis van een 12 maandperiode terwijl er vaak minder maanden gewerkt wordt of u minder in Nederland resideert.

Daardoor kan, indien van toepassing en afhankelijk van het emigratie moment, door middel van indiening van het M-formulier het teveel betaalde teruggevraagd worden.

M – Formulier niet elektronisch indienen

Veel mensen zijn gewend om elektronisch een aangifte Inkomstenbelasting in te dienen.

Een M-Formulier kan echter niet elektronisch ingediend worden.

U krijgt een groot pakket met vragen toegestuurd die door iedereen als ingewikkeld wordt ervaren.

Het papieren boekwerk met complexe vragen waarvan de implicaties vaak niet duidelijk zijn is voor de meeste mensen een stap te ver.

Het M-Formulier is zeer uitgebreid en een fout is snel gemaakt.

Het invullen van een M-Formulier vraagt zorgvuldigheid.

Indien een fout wordt gemaakt, kan dit vervelende gevolgen hebben.

De Belastingdienst vraagt in het M-Formulier over zowel de Nederlandse als de buitenlandse periode.

Het M-Formulier dient meestal voor 1 juli van een jaar ingediend te worden.

Er kan echter een verzoekschrift tot uitstel ingediend worden.

Kwalificerende buitenlands belastingplichtige

Zodra u zich uitschrijft bij de gemeente waar u woonde omdat u emigreert wordt u automatisch buitenlands belastingplichtig.

Indien meer dan 90% van de inkomsten belast zijn in Nederland ziet de belastingdienst u als “kwalificerend buitenlands belastingplichtig”.

Zodoende heeft de kwalificerende buitenlandse belastingplichtige dezelfde fiscale mogelijkheden als een binnenlandse belastingplichtige zoals bijvoorbeeld hypotheekrente, aftrek studiekosten etcetera.

.



Benodigde documentatie voor het invullen van het M-formulier

- Persoonlijke gegevens (naam, adres, telefoonnummer, email, nationaliteit, BSN-nummer, bankrekeningnummer, burgerlijke staat over het gehele belastingjaar – indien daar wijzigingen in waren tijdens dat jaar deze expliciet vermelden, inwonende kinderen?)
- Bewijs uitschrijving Nederland
- Kopie inkomstenbelasting vorige jaar
- Voorlopige aanslag van belastingjaar
- Vraag bij uw pensioenverzekeraar of andere instantie de kapitaalswaarde op van uw pensioen, lijfrente(s), kapitaalverzekeringen en/of aanmerkelijk belang vennootschap, op het moment van emigratie.
- Voorlopige teruggave of aanslag(en) over betreffend belastingjaar
- Jaaropgaven werkgevers en/of instanties
- Gegevens betaalde of ontvangen alimentatie
- Gemaakte reiskosten en de vergoeding werkgever (OV-verklaring)
- WOZ- waarde eigen woning
- Jaaroverzicht hypotheek (hoofdsom en rente)
- Bij aankoop of verbouwing woning of oversluiten hypotheek: nota's van taxateur, notaris, overzicht bankkosten
- Lijfrente: een overzicht van de betaalde lijfrentepremies, plus overzicht stortingen op een lijfrente beleggings- of spaarrekening en de jaaropgave(n) van de opgebouwde pensioenafspraken.
- Premie aanvullende ziektekostenverzekering en zelf betaalde ziektekosten
- Overzicht van de gemaakte studiekosten
- Overzicht giften
- Overzicht voor uitgaven voor het levensonderhoud van de kinderen waarvoor geen volledige kinderbijslag of studiefinanciering is ontvangen
- Overzicht dividenduitkering(en) en een overzicht met de vervreemdingswinst bij verkoop aandelen
- Jaaropgave(n) van betaal- en spaarrekeningen, effectenrekeningen – saldos per 1 januari
- Bij dividend uitkeringen ook de jaaropgave waaruit de ingehouden binnen- en buitenlandse dividendbelasting blijkt
- Overzicht van alle schulden per 1 januari
- Waarde tweede woning

.

Conserverende aanslag

Als u vanuit Nederland verhuist naar een ander land, kunnen er bijzondere regelingen voor u gelden. Zijn een of meer van deze bijzondere regelingen op u van toepassing, dan legt de belastingdienst u een zogenoemde conserverende aanslag op.

Een conserverende aanslag legt de belastingdienst op om recht te behouden op de belasting over uw inkomen. U betaalt de belasting over dit inkomen namelijk nu nog niet, maar u moet dat in de toekomst misschien wel. Dat inkomen heet te conserveren inkomen. Het te conserveren inkomen valt meestal in box 1. In de conserverende aanslag staat hoeveel belasting u verschuldigd bent. Meestal wordt daarnaast revisierente in rekening gebracht. U betaalt de conserverende aanslag niet meteen.

Een conserverende aanslag heeft een geldigheidsduur van 10 jaar. Doet u binnen deze geldigheidsduur iets wat niet mag volgens de Nederlandse belastingregels, dan moet u de conserverende aanslag direct betalen.

U mag bijvoorbeeld geen lijfrenteaanspraak afkopen.

Wanneer krijgt u een conserverende aanslag bij emigratie?

Als u door uw emigratie te conserveren inkomen hebt, krijgt u een conserverende aanslag.

U kunt een conserverende aanslag krijgen in de volgende gevallen:

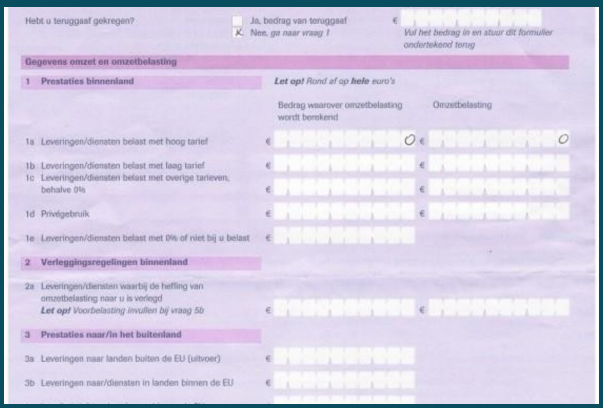
- U hebt in de periode dat u in Nederland woonde pensioenrechten opgebouwd.
- U hebt recht op uitkeringen uit een lijfrenteverzekering waarvan de premies in het verleden ten laste van het inkomen zijn gebracht.
- U hebt recht op het voordeel uit een kapitaalverzekering eigen woning, spaarrekening eigen woning of beleggingsrecht eigen woning.
- U hebt een aanmerkelijk belang in een vennootschap die in Nederland is gevestigd.

Hoe berekent de belastingdienst de conserverende aanslag?

Het bedrag van uw conserverende aanslag berekent de belastingdienst door de belasting over het reguliere inkomen in box 1 op te tellen bij de belasting over het te conserveren inkomen. Dit bedrag wordt verminderd met de belasting die u op de gewone aanslag verschuldigd bent. Het te conserveren inkomen valt daardoor in het hoogste belastingtarief.

Uitstel van betaling voor conserverende aanslag

U krijgt meestal uitstel van betaling voor uw conserverende aanslag. Dit uitstel van betaling krijgt u zonder voorwaarden en automatisch als u verhuist naar een land binnen de Europese Unie. Over de uitstelperiode hoeft u geen invorderingsrente te betalen.



Hebt u teruggaaf gekregen? ☐ Ja, bedrag van teruggaaf € — ☒ Nee, *ga naar vraag 1* — *Vul het bedrag in en stuur dit formulier ondertekend terug*

Gegevens omzet en omzetbelasting

1 Prestaties binnenland — ***Let op!*** *Rond af op* ***hele*** *euro's*

	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzetbelasting
1a Leveringen/diensten belast met hoog tarief	€ 0	€ 0
1b Leveringen/diensten belast met laag tarief	€	€
1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%	€	€
1d Privégebruik	€	€
1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€	
2 Verleggingsregelingen binnenland		
2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd ***Let op!*** *Voorbelasting invullen bij vraag 5b*	€	€
3 Prestaties naar/in het buitenland		
3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	€	
3b Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU	€	

ondersteuning / hulp nodig bij aangifte?

Heeft u hulp nodig bij het indienen van het M-formulier?

Wij hebben als specialisten de nodige ervaring om u te adviseren en te ondersteunen met het indienen van het M-formulier.

Neem daarom vrijblijvend contact met ons op.



ACCOUNTNET ACCOUNTANTS & CONSULTANTS
AvinAvinguda del Pais Valencia 12 bajo
03570 Villajoyosa (Alicante)
Tel: +34 96 588 7840
Email: family@accountnet.info
Website: www.accountnet.info