

> Belastingdienst/Utrecht-Gooi/kantoor Utrecht
 Team 56
 Postbus 18400 3501 CK Utrecht

Gebruiksaanwijzing

U wordt verzocht deze verklaring volledig in te vullen, de vragen te beantwoorden en de gevraagde stukken mee te zenden. Na ondertekening stuurt u dit formulier terug naar het hierboven vermelde retouradres.

Toelichting

Deze verklaring kunt u gebruiken om niet eerder of onjuist aangegeven buitenlandse optierechten alsnog vrijwillig te melden. In de bij de Belastingdienst verkrijgbare toelichting "Vrijwillige verbetering buitenlandse optierechten" leest u meer over de voorwaarden en mogelijkheden van de inkeerregeling.

Persoonlijke gegevens

Naam ondergetekende

Geboortedatum

Adres

Postcode en woonplaats

Sofi-nummer

In de periode van twaalf jaar voorafgaand aan het huidige kalenderjaar ben ik gerechtigd geweest tot buitenlandse optierechten. Daarvan heb ik geen of onjuist vermelding gemaakt in mijn aangiften inkomstenbelasting en/of vermogensbelasting. Ik ben nu bereid volledige openheid te geven en verzoek daarbij om toepassing van de inkeerregeling van artikel 67n dan wel artikel 69 lid 3 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

1 Dienstbetrekking

1a Naam van de buitenlandse onderneming die u de buitenlandse optierechten heeft verstrekt

1b Naam en adres van de Nederlandse werkgever waar u ten tijde van de verstrekking werkzaam was

1c Datum waarop u in dienst trad bij het concern dat de buitenlandse opties heeft verstrekt

1d Bent u nog in dienst van dit concern?

-
- Ja, ga naar vraag 1e
-
-
- Nee

Datum uitdiensttreding

Reden uitdiensttreding

-
- Ontslag
-
-
- Pensionering
-
-
- Arbeidsongeschiktheid

1e Heeft u op enig moment uw dienstbetrekking bij het concern in het buitenland uitgeoefend?

-
- Ja
-
-
- Nee, ga naar vraag 2

1f In welke periode(n) heeft u uw dienstbetrekking in het buitenland uitgeoefend?

2 Buitenlandse optierechten

2a	Data aanvaarding optierechten en hoeveelheden	Datum aanvaarding	Aantal
		[]	[]
		[]	[]
		[]	[]

2b	Data uitoefening optierechten en hoeveelheden	Datum toekenning	Datum uitoefening	Aantal
		[]	[]	[]
		[]	[]	[]
		[]	[]	[]

3 Uw inkomen en vermogen

- 3a Heeft u, vanaf 28 december 2000, op enig moment gekozen voor uitstel van belastingheffing over toegekende optierechten? Ja, *stuur de melding(en) van toen mee*
 Nee
- 3b Heeft u in enige aangifte inkomstenbelasting een voordeel uit optierechten aangegeven? Ja, geef een specificatie bij vraag 5
 Nee
- 3c Heeft u in enige aangifte vermogensbelasting de waarde van de optierechten en/of het verkregen vermogen na uitoefening van de optierechten aangegeven? Ja, geef een specificatie bij vraag 5
 Nee

4 Mee te zenden gegevens en bescheiden

- de optiereglementen;
- de optiecontracten;
- de door het concern verstrekte overzichten die zien op de toekenning en uitoefening van de optierechten;
- (indien van toepassing) de gedane melding(en) voor uitgestelde belastingheffing;
- waarde van niet eerder aangegeven overige vermogensbestanddelen (o.a. aandelen);
- banktegoeden per 1 januari van ieder jaar.

5 Ruimte voor aanvullingen

Ondertekening

Hierbij verklaar ik dat ik deze gegevens juist en volledig, duidelijk, stellig en zonder voorbehoud verstrek.

Plaats []

Datum []

Handtekening []

Toelichting**Buitenlandse optierechten**

Nederlandse ingezetenen moeten buitenlandse inkomsten aangeven in hun aangifte inkomstenbelasting.

Buitenlandse inkomsten zijn bijvoorbeeld optierechten die een buitenlandse onderneming heeft verstrekt aan een werknemer in Nederland. De werknemer verkrijgt hiermee het recht om - tegen een vooraf afgesproken prijs - aandelen te kopen in de buitenlandse onderneming die verbonden is aan de eigen werkgever in Nederland.

U moet zelf de buitenlandse optierechten als inkomen in de aangiften inkomstenbelasting aangeven, tenzij dit recht al eerder als beloning is verwerkt in de loonadministratie van de werkgever in Nederland.

De Belastingdienst besteedt extra aandacht aan de verwerking van buitenlandse optierechten in de aangiften inkomstenbelasting en vermogensbelasting. Deze optierechten zijn namelijk in veel gevallen niet eerder aan inhouding van loonbelasting onderworpen geweest.

Inkeerregeling

Zijn aan u in het verleden buitenlandse optierechten toegekend die noch bij uw (voormalig) werkgever, noch bij uzelf (volledig) in de belastingheffing zijn betrokken, dan kunt u uw eerdere gedane aangiften inkomstenbelasting en vermogensbelasting vrijwillig verbeteren. Deze vrijwillige verbetering wordt de inkeerregeling genoemd.

Door tijdig én vrijwillig te verbeteren kunt u voorkomen dat sancties aan u worden opgelegd. Die sancties kunnen bestaan uit het opleggen van een boete (maximaal 100% van de verschuldigde belasting) of strafrechtelijke vervolging door het Openbaar Ministerie.

Van vrijwillige verbetering is sprake als u alsnog (een) juiste en volledige aangifte(n) doet, dan wel juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt vóórdat u weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de inspecteur met de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden. U betaalt dan alsnog belasting en heffingsrente, maar u wordt niet getroffen door mogelijk zware sancties.

U kunt onder meer in de volgende gevallen in principe op tijd gebruik maken van de inkeerregeling:

- de inspecteur heeft u nog geen vragen gesteld over buitenlandse inkomensbestanddelen;
- de inspecteur heeft nog geen boekenonderzoek bij u aangekondigd, waarbij buitenlandse inkomensbestanddelen ontdekt kunnen worden;
- een FIOD-ECD-rechercheur heeft u nog niet gemeld dat er een onderzoek tegen u loopt in verband met buitenlandse inkomensbestanddelen.

Procedure

U kunt reeds ingediende aangiften vrijwillig verbeteren door het formulier 'Verklaring Vrijwillige verbetering buitenlandse optierechten' in te vullen en op te sturen. In deze verklaring wordt u gevraagd opgaaf te doen van ontvangen optierechten en relevante bescheiden te verstrekken.

Dit formulier kunt u downloaden van de website van de Belastingdienst: www.belastingdienst.nl. U kunt het ook ophalen bij uw belastingkantoor.

De ingevulde en ondertekende verklaring kunt u samen met de gevraagde bescheiden sturen naar:

Belastingdienst/Utrecht-Gooi/kantoor Utrecht
Team 56
Postbus 18400
3501 CK Utrecht

Wanneer de inspecteur uw verklaring heeft ontvangen, stuurt hij u een ontvangstbevestiging. Vervolgens zal hij uw verklaring behandelen. Daarbij beoordeelt hij aan de hand van de feitelijke omstandigheden of u naar objectieve maatstaven kon weten dat de Belastingdienst reeds op de hoogte was (of binnenkort zou komen) van de onjuistheid. Ook kan hij u verzoeken om aanvullende informatie te geven. Als er aanleiding voor is, krijgt u een of meer (navorderings)aanslagen over de oude jaren (tot maximaal twaalf jaar terug). Deze aanslagen worden vermeerderd met heffingsrente. Als uw verklaring geen gevolgen heeft voor de belasting, zal de inspecteur u dat mededelen.

De inspecteur maakt geen afspraken die afwijken van de geldende wetgeving. Het is bijvoorbeeld niet mogelijk om tegen betaling van een bepaald percentage van het huidige saldo van uw buitenlandse tegoed uw belastingschuld af te kopen.

Geen anonieme verbetering

De Belastingdienst maakt geen afspraken over anonieme belastingplichtigen. Als uw gemachtigde een bespreking wil voeren zonder vooraf uw naam te noemen, zal de Belastingdienst daar niet op ingaan. Uw gemachtigde krijgt dan een standaardbrief toegezonden, waarin de inkeerregeling wordt uitgelegd en hem wordt verzocht de naam van zijn cliënt bekend te maken.

Meer informatie

Voor meer informatie over de inkeerregeling kunt u terecht bij uw belastingkantoor. U kunt ook bellen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, op maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur, en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.