

# Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 2688, 6401 DD HEERLEN **PAYS\_BAS**

**NAWREGEL\_01**  
**NAWREGEL\_02**  
**NAWREGEL\_03**  
**NAWREGEL\_04**  
**NAWREGEL\_05**

## Centrale administratieve processen

**BelastingTelefoon**  
0800 – 2358 354

**Datum**  
26 november 2020

**Uw kenmerk**  
**FINR**

**Kenmerk**  
CAP/UCF/20/330



Betreft: Aanvullende toelichting bij F-aangifte 2020

Geachte heer/mevrouw,

U hebt eerder, als nabestaande of als contactpersoon, de F-aangifte (aangifte inkomstenbelasting voor een overledene) over 2020 en de toelichting daarop ontvangen. Samen met deze brief ontvangt u nu een aanvullende toelichting. In deze brief geven wij u daarover meer uitleg.

### **Waarom is een aanvullende toelichting nodig?**

Nadat de F-aangifte 2020 en de toelichting al waren gedrukt, heeft het kabinet in 2020 vanwege de coronacrisis een aantal maatregelen genomen. Deze maatregelen kunnen ook gevolgen hebben voor de aangifte inkomstenbelasting voor een overledene. Hierdoor moet u de F-aangifte misschien opnieuw invullen. Of dit zo is, hangt af van uw situatie.

### **U hebt de F-aangifte nog niet ingevuld**

Lees de aanvullende toelichting goed door. Wij geven daarin aan wanneer de coronamaatregelen gevolgen hebben voor de aangifte. En hoe u deze dan moet invullen.

### **U hebt de F-aangifte al ingevuld, maar nog niet opgestuurd**

Het is mogelijk dat u door de coronamaatregelen de F-aangifte opnieuw moet invullen. Wij begrijpen natuurlijk dat dat vervelend is, maar hopen op uw begrip. Lees de aanvullende toelichting goed door. Kijk of u de F-aangifte anders moet invullen.

*Zijn de maatregelen niet van toepassing op de belastingzaken van de overledene?*  
Dan hoeft u de F-aangifte niet aan te passen. U kunt deze gewoon opsturen.

*Zijn de maatregelen wel van toepassing?*

Dan moet u de F-aangifte aanpassen. Vraag een nieuwe F-aangifte aan bij de BelastingTelefoon **TEL\_InALinea**. Houd uw eigen burgerservicenummer en het BSN van de overledene bij de hand.

Wij kunnen ook samen met u kijken welke maatregelen van toepassing zijn en welke onderdelen u moet aanpassen. Wij helpen u graag telefonisch bij het invullen van uw aangifte.

**Centrale administratieve  
processen**

Vul de nieuwe F-aangifte volledig in, inclusief alle nieuwe gegevens. Stuur hem daarna op.

**Datum**  
26 november 2020

Wij bieden onze excuses aan voor het ongemak als u de F-aangifte voor een 2e keer moet invullen.

**Kenmerk**  
CAP/UCF/20/330

### **Hebt u nog vragen?**

Bel dan naar de BelastingTelefoon **TEL\_InAlinea**. Wij zijn bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 18.00 uur, en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur. Wij helpen u graag verder.

Hoogachtend,



drs. J.M. Melsen  
directeur Belastingdienst/Centrale administratieve processen

2020

In verband met het coronavirus heeft het kabinet in 2020 diverse maatregelen genomen. Enkele hiervan hebben gevolgen voor de F-aangifte voor iemand die in 2020 is overleden. De maatregelen zijn genomen nadat de F-aangifte 2020 en de toelichting daarop al waren gedrukt. In deze aanvullende toelichting leest u:

- om welke maatregelen het gaat
- wanneer ze gevolgen hebben voor de F-aangifte 2020 van de overledene
- hoe u de F-aangifte moet invullen als dat zo is

Wij zijn uitgegaan van de maatregelen die bekend waren toen we deze aanvullende toelichting maakten. Op [belastingdienst.nl/corona](http://belastingdienst.nl/corona) ziet u of er nog andere maatregelen zijn genomen. Of dat de bestaande maatregelen zijn verlengd.



Lees in de volgende situaties deze aanvullende toelichting goed door:

- De overledene heeft een Tijdelijke Overbruggingsregeling Flexibele Arbeidskrachten (TOFA) van UWV gekregen.
- De overledene maakte op of na 11 maart 2020 voor het eerst aanspraak op Kurzarbeitergeld, Insolvenzgeld of Arbeitslosengeld.
- De overledene had recht op de reisaf trek openbaar vervoer.
- De overledene maakte gebruik van een betaalpauze voor zijn hypotheek.
- De overledene had een aanmerkelijk belang in een bedrijf.
- De overledene was ondernemer.

Hierna behandelen we eerst de maatregelen waarmee iedereen te maken kan krijgen. En daarna de maatregelen die alleen van belang zijn als de overledene een ondernemer voor de inkomstenbelasting was.

## 1 Maatregelen voor iedereen

### 1.1 Uitkering Tijdelijke Overbruggingsregeling Flexibele Arbeidskrachten (TOFA)

Heeft de overledene een TOFA-uitkering van UWV gekregen? Dan moet u dit aangeven.

Samen met andere inkomsten van de overledene kan deze uitkering ertoe leiden dat er voor hem inkomstenbelasting moet worden betaald.

De uitkering kan er ook toe leiden dat toeslagen die de overledene heeft ontvangen, moeten worden terugbetaald.

#### *Wat moet u doen?*

U geeft de TOFA-uitkering op bij vraag 14a in de F-aangifte. Neem daarvoor de gegevens over van de jaaropgave 2020 van UWV.

### 1.2 Kurzarbeitergeld, Insolvenzgeld of Arbeitslosengeld

Maakte de overledene op of na 11 maart 2020 voor het eerst aanspraak op Kurzarbeitergeld, Insolvenzgeld of Arbeitslosengeld? En ontving hij deze uitkering in de periode tussen 11 maart en 31 december 2020? Dan moet u deze inkomsten in Nederland aangeven. Maar de overledene hoeft hierover in Nederland geen belasting te betalen. U geeft deze inkomsten namelijk ook aan onder 'Aftrek ter voorkoming van dubbele belasting'.

#### *Wat moet u doen?*

U geeft het Kurzarbeitergeld, Insolvenzgeld of Arbeitslosengeld op bij vraag 17 en vraag 60c in de F-aangifte.

### 1.3 Reisaf trek openbaar vervoer

Heeft de overledene vóór 13 maart 2020 reiskosten gemaakt voor woon-werkverkeer die hij niet vergoed kreeg van zijn werkgever? En liepen die reiskosten na die datum door, ook al werkte hij (vaak) thuis? Bijvoorbeeld de kosten van een OV-abonnement? Dan mag u in de F-aangifte toch rekening houden met de reisaf trek. U mag uitgaan van het normale aantal dagen per week dat de overledene vóór 13 maart 2020 naar zijn werk ging met het openbaar vervoer.

#### *Let op!*

Vanaf het moment dat de reiskosten stopten, bijvoorbeeld omdat het OV-abonnement eindigde, mag u voor de overledene geen gebruik meer maken van deze aftrek.

#### *Wat moet u doen?*

In de toelichting bij de F-aangifte vindt u bij vraag 18 een tabel en een rekenhulp. Daarmee kunt u de hoogte van de reisaf trek bepalen. Vul het antwoord in bij vraag 18a in de F-aangifte.

### 1.4 Betaalpauze hypotheek

Kon de overledene vanwege de coronacrisis tijdelijk zijn hypotheek niet betalen? Dan mocht zijn geldverstrekker, bijvoorbeeld zijn bank, hem een betaalpauze geven. In die periode hoefde hij geen (of minder) rente en aflossing te betalen voor zijn eigenwoningsschuld.

De rente die de overledene in 2020 niet betaalt, mag u meestal niet aftrekken in zijn aangifte inkomstenbelasting over 2020. Maar soms wel. Neem hiervoor contact op met de geldverstrekker van de overledene. Deze kan u vertellen of u de niet betaalde rente wel of niet mag aftrekken in de F-aangifte.

#### *Wat moet u doen?*

Als u de niet betaalde rente wel mag aftrekken, vult u deze in bij vraag 23 in de F-aangifte. Als u de niet betaalde rente niet mag aftrekken, vult u die niet in.

### 1.5 Gebruikelijkloonregeling aanmerkelijkbelanghouders

Had de overledene een aanmerkelijk belang in een bedrijf?  
Voor aanmerkelijkbelanghouders geldt de gebruikelijkloonregeling (zie paragraaf 16.1 Handboek Loonheffingen). Deze regeling bepaalt hoe hoog het loon van de aanmerkelijkbelanghouder minimaal moet zijn. Over dat bedrag houdt het bedrijf loonheffingen in, ook als de onderneming minder of geen omzet behaalt.

In 2020 mag het bedrijf een lager gebruikelijk loon vaststellen, als het door de coronacrisis een omzetsdaling had. Het bedrijf moet dan wel aan voorwaarden voldoen. Op [belastingdienst.nl/corona](https://belastingdienst.nl/corona) leest u hier meer over.

#### *Wat moet u doen?*

U vult het gebruikelijk loon in bij vraag 13 in de F-aangifte. Neem daarvoor de gegevens over van de jaaropgave 2020 van het bedrijf waarvan de overledene aanmerkelijkbelanghouder was.

## 2 Maatregelen voor ondernemers

### 2.1 Ondernemersaftrek

Ondernemers kunnen gebruikmaken van aftrekposten als de zelfstandigenaftrek, de meewerkaftrek en de oudedagsreserve. Samen worden deze aftrekposten ook wel 'ondernemersaftrek' genoemd.

Om in aanmerking te komen voor de ondernemersaftrek moeten ondernemers aan bepaalde voorwaarden voldoen. Een daarvan is het urencriterium. Dat houdt in dat een ondernemer ten minste 1.225 uren per kalenderjaar moet besteden aan werkzaamheden voor zijn onderneming.

Door de coronacrisis konden veel ondernemers niet meer voldoen aan dit urencriterium. Daarom is besloten dat voor de periode vanaf 1 maart 2020 tot 30 september 2020 u ervan uit mag gaan dat de overledene in deze periode ten minste 24 uur per week aan zijn onderneming heeft besteed. Ook als hij dat niet daadwerkelijk heeft gedaan.

Was de overledene (deels) arbeidsongeschikt? Dan geldt normaal gesproken een urencriterium van 800 uur per kalenderjaar. In dit geval mag u ervan uitgaan dat de overledene in de periode vanaf 1 maart 2020 tot 30 september 2020 ten minste 16 uur per week aan zijn onderneming heeft besteed.

#### *Wat moet u doen?*

Als de overledene voldoet aan het (versoepelde) urencriterium, geeft u bij vraag 11 in de F-aangifte aan dat hij recht heeft op de ondernemersaftrek.

### 2.2 Tegemoetkoming ondernemers (TOGS) en Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL)

Heeft de overledene een eenmalige uitkering van € 4.000 gekregen op grond van de beleidsregel Tegemoetkoming ondernemers (TOGS)? Of een Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL)? Over deze uitkeringen hoeft geen belasting te worden betaald. Maar u moet deze wel opgeven in de F-aangifte.

#### *Wat moet u doen?*

Geef deze uitkeringen op bij vraag 12c (Overige buitengewone baten) in jaarstukkenblad 3 van het jaarstukkenboekje en bij vraag 3c (Overige vrijgestelde winstbestanddelen) in de F-aangifte.

### 2.3 Tijdelijke noodmaatregeloverbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW)

Heeft de overledene een NOW-uitkering ontvangen van UWV? Dan moet u deze uitkering opgeven in de F-aangifte.

#### *Wat moet u doen?*

Vul deze uitkering in bij vraag 4f (Ontvangen uitkeringen en subsidies) in jaarstukkenblad 2 van het jaarstukkenboekje.

## 3 Meer informatie

Hebt u na het lezen van deze aanvullende toelichting nog vragen? Neem dan contact op met het Serviceteam nabestaanden: 0800 – 235 83 54. Houd uw eigen burgerservicenummer en het BSN van de overledene bij de hand. Wij zijn bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 18.00 uur, en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur. Wij helpen u graag verder.