

# FINANCE & CONTROL – FISCAL LAW

REGISTER ■

BELASTING ■

ADVISEURS ■

## Checklist aangifte inkomstenbelasting

Voor het opstellen van uw aangifte zijn veel gegevens nodig. Om u in staat te stellen deze gegevens overzichtelijk en volledig aan te leveren, hebben wij onderstaande vragenlijst opgesteld. Wij verzoeken u bij de vragen, voor zover van toepassing, aan te vinken en de gevraagde stukken (bij voorkeur kopieën daarvan) mee te sturen. Stuur het voorblad van de aangifte mee.

## Gegevens aangifte inkomstenbelasting

Voor het opstellen van uw aangifte zijn veel gegevens nodig. Om u in staat te stellen deze gegevens overzichtelijk en volledig aan te leveren, hebben wij onderstaande vragenlijst opgesteld. Wij verzoeken u de vragen, voor zover van toepassing, in te vullen en de gevraagde stukken (bij voorkeur kopieën daarvan) mee te sturen.

## Persoonlijke gegevens

Deze gegevens vindt u grotendeels op het voorblad van uw aangifteformulier of op de uitnodiging tot het doen van aangifte. Stuur het voorblad van de aangifte of de aangiftebrief mee. U hoeft de gegevens die al op dat formulier staan hieronder niet in te vullen, behalve als ze niet juist zijn.

### Uw gegevens

- Naam en voorletters : \_\_\_\_\_
- Adres : \_\_\_\_\_
- Postcode en woonplaats : \_\_\_\_\_
- Telefoon privé : \_\_\_\_\_
- Telefoon werk/mobiel : \_\_\_\_\_
- E-mail : \_\_\_\_\_
- Burgerservicenummer (BSN)  
of sofinummer : \_\_\_\_\_
- Geboortedatum : \_\_\_\_\_ M / V
- Bankrekening teruggave : \_\_\_\_\_

### Echtgeno(o)t(e) / partner

- Naam en voorletters : \_\_\_\_\_
- Adres : \_\_\_\_\_

- Postcode en woonplaats : \_\_\_\_\_  
 Burgerservicenummer (BSN) of sofinummer : \_\_\_\_\_  
 Geboortedatum : \_\_\_\_\_ M / V  
 Bankrekening teruggave : \_\_\_\_\_

**Let op:**

Indien uw echtgeno(o)t(e) / partner zelf ook inkomsten of aftrekposten heeft, moet hij of zij een eigen formulier invullen.

**Voor gehuwden:**

- Bent u het hele jaar gehuwd geweest? Ja/nee  
 Bent u gehuwd? Ja/nee : Zo ja, vanaf (datum) : \_\_\_\_\_  
 Bent u duurzaam gescheiden gaan leven? Ja/nee : Zo ja, vanaf (datum) : \_\_\_\_\_  
 Bent u gescheiden? Ja/nee : Zo ja, op (datum) : \_\_\_\_\_  
 Bent u gehuwd onder huwelijkse voorwaarden? Ja/nee : Zo ja, wij ontvangen graag een kopie voor ons dossier, tenzij we deze al eerder van u hebben ontvangen.

**Voor ongehuwden:**

- Woonde u het hele jaar samen? Ja/nee  
 Bent u beiden het hele jaar op hetzelfde adres in het bevolkingsregister ingeschreven? Ja/nee : Zo nee, welke periode wel? (data) : \_\_\_\_\_  
 Bent u gaan samenwonen? Ja/nee : Zo ja, op (datum) : \_\_\_\_\_  
 Bent u uit elkaar gegaan? Ja/nee : Zo ja, op (datum) : \_\_\_\_\_

**Kinderen**

Heeft u thuiswonende kinderen? Zo ja: vul hieronder de voorletters, geboortedata en burgerservicenummers (BSN) van de kinderen in.

| Voorletters | Geboortedatum | Burgerservicenummer (BSN) |
|-------------|---------------|---------------------------|
|             |               |                           |
|             |               |                           |
|             |               |                           |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |

Is uw persoonlijke situatie anders dan jaar daarvoor?

Ja/nee

## Aanslagen

Indien aanwezig meesturen:

- Voorlopige aanslag(en)/teruggave(n)
- Indien u dit jaar voor het eerst uw aangifte door ons laat verzorgen: een kopie van uw aangifte vorig jaar
- Eventuele beschikkingen kinderopvangtoeslag, huurtoeslag of zorgtoeslag

## Werk en overige inkomsten

### ***Inkomsten van werkgevers, pensioenen e.d.***

Had u :

- inkomsten uit dienstbetrekking
- een uitkering (van UWV, Sociale Verzekeringsbank en dergelijke)
- een pensioenuitkering of een lijfrente-uitkering, waarop loonheffing is ingehouden

In alle gevallen: een kopie van de jaaropgave(n) van werkgever(s) of uitkeringsinstantie(s) meesturen

### ***Auto van de zaak***

Rijdt u in een auto van de zaak, dan heeft uw werkgever de belasting die over de bijtelling moet worden betaald al op uw loon ingehouden. U hoeft geen gegevens te verstrekken.

## Verklaring geen privégebruik

*Rijdt u minder dan 500 privékilometers, dan heeft u mogelijk een verklaring geen privégebruik auto aangevraagd bij de Belastingdienst. Heeft u die verklaring aan uw werkgever overhandigd, dan is geen belasting ingehouden.*

De kans is heel groot dat de Belastingdienst u vraagt om aan te tonen dat u inderdaad zo weinig privékilometers heeft gereden. Dat kunt u bewijzen met een gedetailleerde rittenadministratie. Daaruit moet blijken welke zakelijke ritten u op welke datum heeft gemaakt. Ook de bestemmingen en het aantal gereden kilometers moeten zijn vermeld. U hoeft de rittenadministratie niet mee te sturen.

### ***Woon/werkverkeer met openbaar vervoer***

Heeft u regelmatig met het openbaar vervoer naar uw werk gereisd? Zo ja dan opgeven:

- Een kopie van de openbaarvervoerverklaring of reisverklaring van uw werkgever
- Indien u niet het gehele jaar reisde: de reisperiode : .....
- De reiskostenvergoeding die u van uw werkgever ontving (jaarbedrag) : € .....

### ***Andere inkomsten***

Heeft u naast uw inkomsten uit dienstbetrekking nog inkomsten uit andere werkzaamheden?

Zo ja, stuurt u dan een opgave van:

- de ontvangen inkomsten

- de betaalde kosten

## **Graag een specificatie bijvoegen.**

### **Levensloopverlof**

- Heeft u geld opgenomen van het tegoed dat u heeft gespaard met de levensloopregeling?  
Zo ja, graag een kopie van de opgave. Ja/nee Zo ja, hoeveel? €
- Zo ja, was dit het volledige tegoed? Ja/nee

### **Ouderschapsverlof**

- Heeft u ouderschapsverlof gehad? Ja/nee : Zo ja, dan graag de ouderschapsverlof-verklaring die u van uw werkgever heeft gekregen meesturen

### **Alimentatie**

Heeft u alimentatie ontvangen? Zo ja:

- Bedrag (niet het bedrag ontvangen voor kinderen) : €

Ontvangen van:

- Naam betaler :
- Adres :
- Postcode en woonplaats :

## **Eigen woning**

Als u de eigenaar en tevens bewoner bent van uw eigen (hoofd)woning:

- De waarde volgens de woz-beschikking van de gemeente per **1 januari vorig jaar** (waardepeildatum). Graag kopie bijvoegen\* : €
- Betaalde hypotheekrente (niet de aflossing of premies)\* Graag kopie jaaropgaaf bijvoegen : €
- Restant schuld aan het einde van het jaar\* Graag kopie jaaropgaaf bijvoegen : €
- Betaalde erfpachtcanon\* Graag kopie nota's bijvoegen : €
- Ontvangen vrijgestelde schenkingen inzake verwerving, onderhoud, verbetering of aflossing eigenwoningschuld. : €

\* Als u tijdelijk twee woningen (geen tweede woning) heeft (gehad):

- Van beide woningen de woz-beschikking :

- |  |   |  |
|--|---|--|
| <input type="checkbox"/> Is de leegstaande (nieuwe) woning uitsluitend bestemd om binnen drie jaar als eigen woning te dienen? | : | Zo ja, dan ook van deze woning opgave van rente en dergelijke zoals van een eigen woning.  |
| <input type="checkbox"/> Is de leegstaande (voormalige) woning minder dan drie jaar geleden verlaten?                          | : | Zo ja, datum dat de voormalige eigen woning is verlaten (voor zover nog niet bij ons bekend) en opgave van rente en dergelijke zoals van de eigen woning |
| <input type="checkbox"/> Is de voormalige eigen woning tijdelijk verhuurd in afwachting van verkoop?                           | : | Zo ja, opgave van de verhuurperiode.   |

Als u nieuwe eigen woning heeft gekocht:

- |  |   |       |
|--|---|-------|
| <input type="checkbox"/> Een kopie van de <u>afrekening van de notaris</u> van de aankoop van de woning  |   |       |
| <input type="checkbox"/> Een overzicht van de gemaakte kosten voor de nieuwe woning, zoals kosten van de makelaar, de notaris, de bank, het kadaster of uw hypotheekadviseur | : | €     |
| <input type="checkbox"/> Vanaf welke datum staat u bij de gemeente op het nieuwe adres ingeschreven?   | : | _____ |

Als u uw eigen woning heeft verkocht:

- |   |   |        |
|---|---|--------|
| <input type="checkbox"/> Een kopie van de <u>afrekening van de notaris</u> van de verkoop van de woning         |   |        |
| <input type="checkbox"/> Verkoopkosten van de woning, zoals makelaarskosten, taxatiekosten en advertentiekosten | : | €      |
| <input type="checkbox"/> Vanaf welke datum bent u bij de gemeente uitgeschreven op uw oude adres?               | : | _____  |
| <input type="checkbox"/> Heeft u na verkoop van de eigen woning (vorig jaar of later) een restschuld?           | : | Ja/nee |
| <input type="checkbox"/> Zo ja, betaalde rente over de restschuld<br>Graag kopie jaaropgaaf bijvoegen           | : | €      |

Heeft u voor het eerste een eigen woning gekocht of een bestaande hypotheek verhoogd?

- Zo ja, een kopie van de leningsovereenkomst.

Let op! Voor deze nieuwe leningen gelden sinds 1 januari nieuwe regels. Bent u deze lening aangegaan bij een ander dan een reguliere kredietinstelling (bijvoorbeeld bij ouders of eigen BV), dan geldt voor deze leningen bovendien een informatieplicht bij de aangifte.

Als u uw eigenwoningschuld heeft verhoogd:

- Een opgave van de gedane uitgaven voor verbetering of onderhoud van de eigen woning met bewijsstukken.

Heeft u voor de aflossing van de lening een spaar- of levenhypotheek?

- Zo ja: een kopie van de polis (niet de offerte!), tenzij u deze al eerder aan ons heeft verstrekt

Heeft u voor de aflossing van de lening een geblokkeerde beleggings- of spaarrekening?

- Zo ja, een kopie van de overeenkomst, tenzij u deze al eerder aan ons heeft verstrekt

## Andere onroerende zaken

### ***Tweede woning***

Heeft u een vakantiehuis of een andere dan eigen woning in Nederland of in het buitenland?

Zo ja, dan ontvangen wij graag de volgende informatie:

- Het (de) adres(sen)
- Een opgave van de waarde van de woning volgens de woz-beschikking van de Gemeente op 1 januari vorig jaar (waardepeildatum). Graag een kopie meesturen
- Wordt de woning verhuurd?  
Zo ja, wat is de kale huurprijs per maand?

| Adres vakantiehuis, andere woning | Woz-waarde per 01-01-vorig jaar (€): | Kale huur per maand (€) |
|-----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
|                                   |                                      |                         |
|                                   |                                      |                         |

### **Andere onroerende zaken**

Heeft u andere onroerende zaken (niet woningen) in Nederland of in het buitenland? Zo ja, dan ontvangen wij graag de volgende informatie:

- Het (de) adres(sen)
- De waarde(n) bij vrije verkoop per 1 januari

| Adres overige onroerende zaken | Waarde per 01-01- (€): |
|--------------------------------|------------------------|
|                                |                        |
|                                |                        |

### **Monumentenpand**

Heeft u een monumentenpand? Zo ja, dan ontvangen wij graag de volgende informatie:

- Het (de) adres(sen)
- Een kopie van het afschrift van inschrijving in het monumentenregister, tenzij u deze al eerder aan ons heeft verstrekt
- De waarde volgens de woz-beschikking van de Gemeente op 1 januari vorig jaar (waardepeildatum) indien het een woning betreft. Graag een kopie meesturen.
- Een opgave van de waarde in het economisch verkeer (vrije verkoopwaarde) op 1 januari , indien het geen woning betreft.
- Een overzicht van de betaalde onderhoudskosten.
- Wanneer heeft u de opdracht voor het onderhoud verstrekt?
- Een overzicht van de ontvangen, te ontvangen en toegezegde subsidies (beschikkingen meesturen)

| Adres monumentenpand | Woz-waarde per 01-01-vorig jaar (€): | Waarde vrije verkoop op 01-01 (€): |
|----------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
|                      |                                      |                                    |
|                      |                                      |                                    |

## **Terbeschikkingstelling van vermogen verbonden persoon of BV**

Als u vermogen ter beschikking stelt aan uw eigen BV of aan een onderneming of BV van een verbonden persoon, dan moet u dat vermogen en het resultaat daaruit opgeven als resultaat uit overige werkzaamheden. Hierbij kunt u denken aan de verhuur van een bedrijfspand, loods, zelfstandige werkruimte of het hebben van een schuldvordering. Maar ook andere situaties zijn mogelijk. Ook als u onder ongebruikelijke voorwaarden binnen de familiesfeer vermogen ter beschikking stelt aan een onderneming of BV van een familielid, dan kan de terbeschikkingstellingsregeling van toepassing zijn. Wij verzoeken u daarom aan ons mee te delen of u (financiële) banden onderhoudt met 'verbonden ondernemingen of vennootschappen'. Zo ja, dan ontvangen wij graag onder meer:

- de N.A.W.-gegevens c.q. de naam- en vestigingsplaats van de verbonden onderneming of BV
- Een aanduiding van de aard van verbondenheid (bijvoorbeeld: “onderneming partner” of “BV van vader”)
- de waarde(n) per 1 januari en 31 december van het terbeschikkinggestelde vermogen
- de meest recente woz-beschikking van de eventueel ter beschikking gestelde onroerende zaak
- de opbrengsten en de kosten

Indien u een huwelijkspartner of geregistreerd partner bent van de verbonden persoon, dan zijn voor de aangifte de huwelijksvoorwaarden van belang. Dit geldt ook als uw huwelijkspartner of geregistreerd partner het vermogensbestanddeel ter beschikking stelt aan een verbonden persoon.

## **Overige bezittingen en schulden (in Nederland en in het buitenland)**

### ***Bankrekeningen, spaartegoeden, vorderingen en contant geld***

- Van alle bank- en girorekeningen (inclusief geblokkeerde tegoeden spaarloonregeling) het saldo per 1 januari en 31 december (kopie jaaroverzicht)
- Van de vorderingen het saldo per 1 januari en 31 december (specificatie)
- Contant geld voor zover meer dan € 512 (€ 1.024 voor partners) per 1 januari en 31 december

### ***Effecten en andere beleggingen (in de ruimste zin van het woord, maar exclusief onroerende zaken):***

- Een overzicht van samenstelling en waarde per 1 januari en 31 december (bijvoorbeeld de fondsenstaat van uw bank)
- Het bedrag van de ingehouden dividendbelasting
- Het bedrag van de ontvangen buitenlandse dividenden en ingehouden buitenlandse dividendbelasting per fonds
- Bij kapitaalverzekeringen: een kopie van de polis (om te beoordelen of een vrijstelling van toepassing is, tenzij deze al eerder is verstrekt) en de jaaropgave van de opgebouwde waarde
- Geef groene beleggingen apart aan. Hiervoor kan een vrijstelling gelden

### ***Andere bezittingen, NIET voor persoonlijk gebruik in eigen huishouden***

- Voorbeelden: zoals inboedel in een verhuurde woning, een verhuurde caravan of boot
- Een overzicht met de waarden daarvan per 1 januari en 31 december

### ***Kunstvoorwerpen (ten minste voor 70% belegging)***

- Voorbeelden: verzameling kunstvoorwerpen ter belegging, verzameling oldtimers ter belegging
- Een overzicht met de waarden daarvan per 1 januari en 31 december

### ***Schulden***

- Alle schulden zoals schulden voor de aanschaf van een tweede woning, boot, caravan, schulden aan banken, creditcardmaatschappijen, warenhuizen, leveranciers van gas, water, elektra, internet en telefonie etc. (maar *niet* de schuld die is aangegaan voor de eigen woning).
- Een overzicht met de waarden daarvan per 1 januari en 31 december

## **Bijzondere aftrekposten**

### ***Ziektekosten***

Als u een aanzienlijk bedrag aan ziektekosten heeft betaald dat niet wordt vergoed door uw verzekering, dan heeft u mogelijk recht op een aftrek wegens ziektekosten. Onder ziektekosten vallen de niet-vergoede kosten van artsen, ziekenhuizen, door een arts voorgeschreven behandelingen en medische hulpmiddelen, met uitzondering van brillen of contactlenzen en ooglaserbbehandelingen. Ook dieetkosten en vervoerskosten kunnen onder voorwaarden in aftrek worden gebracht. Niet als ziektekosten worden aangemerkt bijvoorbeeld premies voor uw ziektekostenverzekering, bijdragen of eigen risico's Zorgverzekeringswet, uitgaven voor zorg die volgens de Zorgverzekeringswet verplicht verzekerd zijn, begrafeniskosten, eigen bijdragen op grond van AWBZ en WMO.

Let op: Er geldt een inkomensafhankelijke drempel voor de aftrek van ziektekosten. Voor een verzamelinkomen tot € 7.457 is de drempel € 125. Voor inkomen boven € 7.457,- is deze 1,65% van het verzamelinkomen. Voor inkomen boven € 39.618 bedraagt de drempel € 653 plus 5,75% over het verzamelinkomen boven € 39.618. Als uw kosten lager zijn dan de geldende drempel, dan is niets aftrekbaar. Denkt u aan aftrek toe te komen, geef dan een specificatie van alle ziektekosten.

- Stuur een specificatie van de betaalde bedragen mee

### **Scholingskosten**

Heeft u meer dan € 250,- kosten gemaakt voor scholing van uzelf of uw partner/echtgenoot? Dit kan zijn voor een opleiding voor een nieuw beroep of voor een opleiding om uw huidige beroep beter te kunnen uitoefenen.

- Stuur een specificatie van de betaalde bedragen mee

### **Alimentatie**

Heeft u alimentatie betaald aan uw ex-echtgeno(o)t(e) of ex-partner? (Het gaat niet om alimentatie voor de kinderen)

- Het betaalde bedrag
- Naam en adresgegevens van uw ex-echtgeno(o)t(e) of ex-partner

### **Lijfrentepremies**

- De betaalde premies
- Een kopie van de polis (niet de offerte), tenzij al eerder verstrekt
- De pensioenopgave van het pensioenfonds van uw werkgever

### **Arbeidsongeschiktheidsverzekeringen**

- De betaalde premies
- Een kopie van de afgesloten polis, tenzij al eerder verstrekt

### **Giften**

Heeft u giften gedaan aan een als zodanig aangewezen algemeen nut beogende instelling (ANBI)? Denk ook aan eventueel vrijwilligerswerk, waarbij u heeft afgezien van een kostenvergoeding waar u wel recht op had. Giften moeten schriftelijk kunnen worden aangetoond. De giften moeten totaal meer dan € 60 bedragen. De giften moeten bovendien een drempel van 1% van het (gezamenlijk) verzamelinkomen (vóór aftrek persoonsgebonden aftrek) overschrijden (tenzij sprake is van een zogenoemde periodieke gift)

- Stuur een specificatie van de betaalde bedragen mee

### **Levensonderhoud minderjarige kinderen**

Draagt u voor minimaal € 408,- per kwartaal bij aan het levensonderhoud van uw minderjarige kinderen waarvoor u geen recht op kinderbijslag heeft? Bijvoorbeeld 'kinderalimentatie'. Geef een specificatie van de per kind (met voorletter(s) en geboortedatum) betaalde (maand)bedragen. Het gaat niet alleen om rechtstreeks betaalde bedragen, maar ook om door u betaalde kleding, vakanties etc.

## **Overige informatie**

Deze vragenlijst bestrijkt alleen de meest voorkomende situaties. Wij verzoeken u ons de onderwerpen te melden die in dit formulier niet zijn opgenomen maar die voor uw aangifte wel van belang kunnen zijn. Neem contact met ons op indien u twijfelt. Liever een vraag teveel dan een onjuiste aangifte!

Het is aan te raden om in ieder geval contact met ons op te nemen als een van de volgende situaties op u van toepassing is:

- U heeft een onderneming of bent een onderneming gestart (bijvoorbeeld ZZP-er);



- U bent medegerechtigde in een onderneming;
- U heeft uw oude woning verkocht en een andere woning gekocht;
- U bezit meer dan 5% van de aandelen in een BV;
- U verhuurt (on)roerende zaken of heeft geld uitgeleend aan de onderneming van een familielid of partner;
- U verhuurt een woning (met huurbescherming);
- U bent gescheiden of gescheiden gaan leven ;
- U gaat binnenkort scheiden of gescheiden leven;
- U bent gaan samenwonen of gaat binnenkort samenwonen;
- U bent eigenaar van de woning waarin uw ouders wonen;
- U bent co-ouder;
- U heeft dit jaar een erfenis of een schenking ontvangen, of u heeft zelf een schenking gedaan;
- U heeft recht op een (onverdeeld) aandeel in een erfenis;
- U heeft aandelen, vorderingen, rechten of schulden waarvan moet worden aangenomen dat daarmee te behalen voordelen mede een beloning voor verrichte werkzaamheden zijn;
- U heeft vermogensbestanddelen afgezonderd in een zogenoemd afgezonderd particulier vermogen of u bent erfgenaam van iemand die dat heeft gedaan.

**Let op!**

Wij verzorgen uw aangifte zo voordelig mogelijk. Daarvoor hebben wij de volledige en juiste gegevens nodig. Neem contact met ons op als u twijfelt welke gegevens van belang zijn.

Wij aanvaarden geen aansprakelijkheid als de door u verstrekte gegevens onjuist en/of onvolledig zijn.