Gegevens aangifte inkomstenbelasting 2023

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 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 | : |  |
| * (Burger Service Nummer)BSN | : |  |
| * Geboortedatum | : |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Echtgeno(o)t(e) / partner |  | |
| * Naam en voorletters | : |  |
| * Adres | : |  |
| * Postcode en woonplaats | : |  |
| * E-mail | : |  |
| * BSN | : |  |
| * Geboortedatum | : |  |

Let op:

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

## Kinderen

Heeft u thuiswonende kinderen? Zo ja: vul hieronder de voorletters, geboortedata en sofinummers van de kinderen in.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Voorletters | Geboortedatum | BSN |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Is uw persoonlijke situatie in 2023 anders dan in 2022? Ja/nee

Zo ja, hoe?

……………………………………………………………………………………………………………………

………………………………………………………………………………………………………………………

………………………………………………………………………………………………………………………

………………………………………………………………………………………………………………………

Aanslagen

Indien aanwezig meesturen:

* + Voorlopige aanslag(en)/teruggave(n) 2023
  + Indien u dit jaar voor het eerst uw aangifte door ons laat verzorgen:

een kopie van uw aangiften en (definitieve) aanslagen over 2018, 2019, 2020, 2021.en 2022

* Eventuele beschikkingen kinderopvangtoeslag 2023, huurtoeslag 2023 en/of zorgtoeslag 2023.

Werk en overige inkomsten

## Inkomsten van werkgevers, pensioenen e.d.

Had u in 2023:

* inkomsten uit dienstbetrekking
* een uitkering (van UWV, Sociale Verzekeringsbank en dergelijke)
* een pensioenuitkering of een lijfrente uitkering, waarop loonheffing is ingehouden
* overige inkomsten, te weten……………………………………………………………………………………….

in alle gevallen: een kopie van de jaaropgave(n) 2023 van werkgever(s) of uitkeringsinstantie(s) meesturen

## Auto van de zaak

Indien u zelf **ondernemer** bent:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Merk, model, type | Kenteken | Periode | Cataloguswaarde | Privékm. | Type (CO2) |
|  |  | ../../.. - ../../.. |  |  |  |

# Verklaring geen privégebruik

## Als u heel weinig (minder dan 500) privékilometers heeft gereden, 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 sluitende 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| * De afstand op uw OV-verklaring of reisverklaring van uw werkgever | : |  |
| * Het aantal dagen per week waarop u doorgaans per openbaar vervoer naar uw werk reisde | : |  |
| * 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, dan een opgave van:

* de ontvangen inkomsten
* de betaalde kosten

Graag specificaties bijvoegen, zoals facturen of kilometerregistraties.

## Levensloopverlof

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| * Heeft u in 2023 geld opgenomen dat u heeft gespaard met de levensloop-regeling? Of is dit uitgekeerd omdat de regeling in 2023 beëindigd is? | Ja/nee |  | Zo ja, hoeveel?  Bedrag van de verrekende verlofkorting? |  | € …………………    € ………………….. |

## Ontvangen alimentatie

Heeft u in 2023 alimentatie ontvangen? Zo ja:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| * Bedrag (niet het bedrag ontvangen voor kinderen) | : | € ………………. | BSN betaler:…………………………………. |
| * Naam betaler | : |  | |
| * Adres | : |  | |
| * Postcode en woonplaats | : |  | |

Eigen Woning

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| * Waarde volgens de WOZ-beschikking 2023 met waardepeildatum 1 januari 2022 van de gemeente (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) | : |  |
| * Hoofdsom en ingangsdatum eerste Eigen Woning Lening | : |  |
| * Betaalde erfpachtcanon (graag kopie nota’s bijvoegen) | : |  |

\*) Als u tijdelijk twee woningen (geen tweede woning) heeft (gehad): graag beide WOZ-beschikkingen.

Als u in 2023 een woning heeft verkocht of gekocht:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| * Een kopie van de afrekening van de notaris van zowel de verkoop als de aankoop van de woning | | |
| * Taxatie/Advieskosten voor het aangaan van de lening | : | € |
| * Sinds wanneer (datum) woont u in de nieuwe woning? | : |  |

Als u in 2023 uw eigenwoningschuld heeft verhoogd:

* Een opgave van de gedane uitgaven voor verbetering of onderhoud van de eigen woning met bewijsstukken.
* Een opgave van het aflossingsschema (annuïteit, lineair etc.) van de nieuwe lening.

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

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

Andere onroerende zaken

## Tweede woning

Heeft u een vakantiehuis of een tweede woning in Nederland of in het buitenland?

Zo ja, een overzicht van:

* Het (de) adres(sen).
* Een opgave van de waarde van de woning bij vrije verkoop (buitenland).
* Een opgave van de woz-waarde (Nederland) of vrije verkoopwaarde (zonder woz-beschikking).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Adres vakantiehuis, tweede woning | Waarde per  01-01-2023 (€): | Waarde per  31-12-2023 (€): |
|  |  |  |

## Verhuurde woning met huurbescherming

Heeft u woning verhuurd waarvan de huurder aanspraak kan maken op huurbescherming? Zo ja, dan een overzicht van:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Adres verhuurde woning | WOZ-Waarde per  01-01-2023 (€): | Huuropbrengsten in  2023 (€/ per maand): |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

## Andere onroerende zaken

Heeft u andere onroerende zaken in Nederland of in het buitenland? Zo ja, een overzicht van:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Adres overige onroerende zaken | (WOZ) waarde per  01-01-2023 (€): | Vrije verkoopwaarde per  31-12-2023 (€): |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Terbeschikkingstelling van vermogen aan een verbonden persoon of BV

Als u vermogen ter beschikking stelt aan een 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 mede te delen of u (financiële) banden onderhoudt met ‘verbonden ondernemingen of vennootschappen’. Wij ontvangen graag onder andere:

* De N.A.W.-gegevens c.q. de naam- en vestigingsplaats van de verbonden onderneming c.q. B.V..
* Een aanduiding van de aard van verbondenheid (bijvoorbeeld: “onderneming partner” of “B.V. van vader”.
* De waarde(n) per 1 januari 2023 en 1 januari 2024 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.

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

## Bankrekeningen, spaartegoeden en vorderingen

* Van alle bank- en girorekeningen het saldo per 1 januari 2023 en per 1 januari 2024 (kopie jaaroverzicht).
* Van de vorderingen het saldo per 1 januari 2023 en per 1 januari 2024 (specificatie).

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

* Een overzicht van samenstelling en waarde per 1 januari 2023 en per 1 januari 2024 (bijvoorbeeld de fondsenstaat van uw bank).
* Het bedrag van de in 2023 ingehouden dividend-bronbelasting.
* Bij kapitaalverzekeringen: een kopie van de polis (om te beoordelen of een vrijstelling van toepassing is).
* Geef beleggingen in groene beleggingen apart aan. Hiervoor kunnen vrijstellingen 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 2023 en 1 januari 2024.

## Kunstvoorwerpen (ten minste voor 70% belegging)

* Voorbeelden: verzameling kunstvoorwerpen ter belegging, verzameling oldtimers ter belegging.
* Een overzicht met de waarden daarvan per 1 januari 2023 en 1 januari 2024.

## 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 2023 en 1 januari 2024.

Bijzondere aftrekposten

## Ziektekosten

Als u in 2023 een aanzienlijk bedrag aan ziektekosten heeft betaald die niet, of niet volledig, wordt vergoed door uw zorgverzekering, heeft u mogelijk recht op een aftrek wegens ziektekosten. Onder ziektekosten vallen de niet-vergoede kosten van artsen, ziekenhuizen, door een arts voorgeschreven behandelingen apotheekkosten op doktersrecepten en medische hulpmiddelen. Ook dieetkosten, vervoerskosten en kosten van behandeling door een paramedicus kunnen **onder voorwaarden** in aftrek worden gebracht.

Let op: Er geldt (u en uw fiscale partner)een inkomensafhankelijke drempel voor de aftrek van ziektekosten van € 149,- voor inkomens tot € 8.604. Voor inkomens boven € 8.605 is deze 1,65% van het verzamelinkomen. Voor inkomens boven € 45.696 bedraagt de drempel € 753,- plus 5,75% over het meerdere boven € 45.696.

Als uw kosten lager zijn dan de geldende drempel, dan is niets aftrekbaar. Denkt u aan aftrek toe te komen, stuur dan een specificatie van alle ziektekosten samen met de nota’s van de zorgverzekeraar mee.

* Stuur een specificatie van de betaalde bedragen mee.

## Betaalde alimentatie

Heeft u alimentatie betaald aan uw ex-echtgeno(o)t(e)?

(Het gaat **niet** om alimentatie voor de kinderen).

* Het in 2023 betaalde bedrag: € …………………………….
* Naam: …………………………………………………………………………………………………………
* Adres: …………………………………………………………………………………………………………
* Postcode + Woonplaats: ………………………………………………………………………………………
* Burgerservicenummer: …………………………………………
* Geboortedatum: ………………………………………………

## Lijfrentepremies

* De in 2023 betaalde premies of de inleg in 2023 in een lijfrentebankspaarrekening.
* Een kopie van de polis (niet de offerte), tenzij wij deze al eerder van u ontvingen.
* De pensioenopgave van het pensioenfonds van uw werkgever over 2022 (Factor A).

## Arbeidsongeschiktheidsverzekeringen

* De in 2023 betaalde premies.
* Een kopie van de afgesloten polis, tenzij wij deze al eerder van u ontvingen.

## Giften

Heeft u giften gedaan aan culturele of algemeen nut beogende geregistreerde instellingen (ANBI)? Denk ook aan eventueel vrijwilligerswerk bij een ANBI, **waarbij u heeft afgezien van een kostenvergoeding waar u wel recht op had.** Giften moeten schriftelijk kunnen worden aangetoond.

* Stuur een specificatie van de betaalde bedragen mee met de na(a)m(en) van de ANBI die de gift heeft ontvangen.

## 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 uw oude woning verkocht en een andere woning gekocht.
* U bent in 2023 geëmigreerd uit of geïmmigreerd naar Nederland.
* U bezit meer dan 5% van de aandelen in een BV of heeft deze in 2023 ontbonden.
* U bent ondernemer voor de inkomstenbelasting.
* U verhuurt (on)roerende zaken of heeft geld uitgeleend aan de onderneming van een familielid of partner.
* U bent gescheiden of gescheiden gaan leven in 2023.
* U gaat binnenkort scheiden of gescheiden leven.
* 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.

## Ophaalcode Vooraf Ingevulde Aangifte

Bij de belastingdienst vragen wij inzage in de gegevens van de door hen Vooraf Ingevulde Aangifte Inkomstenbelasting. Daarmee hebben wij een extra controle op de volledigheid van de gegevens ten behoeve van uw aangifte inkomstenbelasting.

Om ons toegang tot deze gegevens te verstrekken stuurt de belastingdienst u per brief een ophaalcode.

**Stuur deze brief, of een scan daarvan, meteen na ontvangst aan ons door. De ophaalcode heeft een beperkte geldigheidsduur!**

|  |
| --- |
| Let op! De aangiften worden door ons in behandeling genomen in de volgorde dat de stukken door cliënten aan ons aangeleverd worden. Zo kunt u uw eigen prioriteit bepalen. Vroeg aanleveren betekent dat u relatief snel uw conceptaangifte van ons ontvangt.  Voor alle aangiften maken wij gebruik van de uitstelregeling voor belastingconsulenten. Ons streven is om alle aangiften voor het eind van het jaar afgehandeld te hebben. Als u verwacht dat u een bedrag moet nabetalen dan is het aan te raden om voor 1 april 2023 een Voorlopige Aanslag te vragen zodat de belastingrente beperkt blijft.  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. |

Tips voor 2024:

1. Het middelingsregime waarbij het wisselende inkomen over een periode van 3 jaar de belasting herrekend wordt vervalt. 2022-2024 is de laatste periode waarover dit mogelijk is.
2. Op het moment dat u inkomstenbelasting moet nabetalen zal de belastingdienst rente in rekening brengen indien de aangifte op of na 1 mei 2024 wordt ingediend. Met ingang van 1 juli 2023 is het percentage voor de belastingrente 6% geworden. Het is uiteraard onmogelijk voor ons om alle aangiften inkomstenbelasting 2023 in te dienen voor 1 mei. Indien u verwacht dat er nabetaald moet worden kan dat rente probleem door middel van een voorlopige aangifte verminderd worden. Neem daarom op tijd hierover contact met ons op!
3. Voor belastingplichtigen die een BV hebben en geld van deze BV geleend hebben ten behoeve van privé uitgaven moeten rekening houden met de regeling excessief lenen. Het bedrag wat u zonder consequenties mag lenen vanuit uw eigen BV was voor 2023 € 700.000. Voor 2024 is dat verminderd tot € 500.000. Indien dit het geval is kan actie noodzakelijk zijn.
4. Giften aftrek aan goede doelen (ANBI of SBBI)is een mogelijkheid belasting te besparen. Vaak schenken mensen ieder jaar een bepaald bedrag en komen aan het einde van het jaar tot de conclusie dat het bedrag wat geschonken is te weinig is om aftrek te krijgen. Eenmaal per 2 jaar schenken kan dat probleem wellicht oplossen. Schenken aan een cultureel doel levert een hoger aftrek bedrag op. Verder wijzen wij u op de mogelijkheid om een periodieke schenking te doen, Bij deze mogelijkheid verplicht u zich om gedurende 5 jaar een van te voren bedrag te schenken. Voordeel: altijd aftrek, want geen drempel bedrag. Hiervoor dient u wel met de betreffende ANBI instelling een overeenkomst aan te gaan. Hierbij kunnen wij u eventueel behulpzaam zijn.
5. Premies die u betaald ten behoeve van aanvulling van het pensioen leveren onder voorwaarden aftrek van het belastbare inkomen op. De uitkeringen zijn te zijner tijd belast, mogelijk tegen een lager tarief.
6. Indien u hoge zorgkosten heeft of verwacht, dan kan een opstapeling van de facturen in 1 jaar wellicht aftrek opleveren. De facturen moeten dan wel in 2024 betaald zijn.
7. Bij ontvangst van de aanslag onroerende zaak belasting adviseren wij u om te kijken of de vastgestelde waarde (ongeveer) in verhouding staat met de werkelijkheid.
8. Indien u BV heeft, dan is voor 2024 het dividend op een andere wijze belast. € 67.000 wordt belast tegen 24.5% Indien er een fiscale partner is 2 x € 67.000 belast tegen 24.5%. In beide gevallen is het meerdere belast tegen 33%