Checklist aangifte inkomstenbelasting 2023

Voor het opstellen van uw aangifte inkomstenbelasting zijn veel gegevens nodig. Om u in staat te stellen deze gegevens overzichtelijk aan te leveren hebben wij onderstaande checklist opgesteld. Wij verzoeken u de vragen, voor zover van toepassing, in te vullen en de gevraagde stukken mee te sturen (bij voorkeur kopieën daarvan). De checklist voorziet in de meest voorkomende situaties, maar is niet uitputtend. Wij verzoeken u dan ook alle informatie mee te sturen die mogelijk van belang is voor uw aangifte. Neem gerust contact met ons op indien u twijfelt. Liever een vraag te veel dan een onjuiste aangifte!

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Assendelft | Noord-Scharwoude | Purmerend |
| Oranjeboomkade 1  Postbus 1, 1566 ZG  075 - 6874959 | Kokkel 20  Postbus 64, 1723 ZH  0226 - 313376 | Wormerplein 111  Postbus 11, 1440 AA  0299 - 421402 |

Indien u dit jaar voor het eerst uw aangifte door ons laat verzorgen vragen wij u een kopie van uw aangifte inkomstenbelasting 2022 en van de aanslagen 2020 tot en met 2022 mee te zenden.

persoonlijke gegevens

Deze gegevens vindt u grotendeels op de uitnodiging tot het doen van aangifte. U hoeft de gegevens die al op dat formulier staan hieronder niet in te vullen, behalve als ze niet juist zijn. Wij vragen u alle wijzigingen in uw persoonlijke situatie aan ons door te geven (zoals, verhuizing, huwelijk, scheiding, erfenis, schenking)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Naam en voorletter(s): |  | |
| Naam en voorletter(s) echtgenoot/partner: |  | |
| Burgerlijke staat: | Alleenstaand/Gehuwd /Geregistreerd partner/Samenwonend | |
| Huwelijksgoederenregime: | Gemeenschap van goederen/Huwelijkse voorwaarden | |
| Huwelijksdatum / datum samenwonen (volgens BRP)[[1]](#footnote-1) |  | |
| Fiscaal partnerschap: | Notarieel samenlevingscontract: | Ja/nee |
|  | U heeft samen een kind: | Ja/nee |
|  | U of uw partner heeft een kind en de ander heeft dat kind erkend: | Ja/nee |
|  | U en uw partner staan ieder als partner aangemeld bij uw pensioenfonds: | Ja/nee |
|  | U bent samen eigenaar van de woning die uw hoofdverblijf is: | Ja/nee |
| Datum scheiding/uit elkaar: |  | |
| Verhuur woning: | Staat op uw woonadres een meerderjarige huisgenoot/huurder ingeschreven met een minderjarig kind dat bij hem/haar woont: | Ja/nee |

Bent u dit jaar gehuwd/geregistreerd partner onder huwelijkse voorwaarden/partnerschapsvoorwaarden, dan ontvangen wij graag een kopie van deze voorwaarden.

Let op:

Kinderen tot 27 jaar – stiefkinderen en pleegkinderen waarvoor in enig jaar een pleegvergoeding is ontvangen daaronder begrepen – kwalificeren in principe niet als fiscaal partner van hun (stief/pleeg)ouder. In bepaalde situaties moeten meerderjarige pleegkinderen verzoeken om niet als fiscaal partner te worden aangemerkt van hun pleegouder.

Personen die niet in Nederland wonen en geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige zijn, kunnen niet kwalificeren als fiscaal partner.

kinderen

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Voornamen | Geboorte-datum | BSN-nummer | Geslacht M/V | In- of thuis-wonend | Studie-financiering ja/nee | Kinder-bijslag ja/nee |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

gegevens voor het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting

Onderstaande vragen zijn zowel voor u als uw partner.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Situatie | Aan te leveren gegevens | Opgaaf bijgevoegd (ja/nee/nvt) |
| *Algemene gegevens* |  |  |
| U heeft een aangiftebrief ontvangen | Origineel aangiftebrief. |  |
| U heeft een voorlopige teruggaaf (VT) ontvangen of op een voorlopige aanslag betaald | Kopie voorlopige teruggaaf/voorlopige aanslag. |  |
| U ontvangt zorgtoeslag, huurtoeslag, kinderopvangtoeslag en kindgebonden budget of heeft deze aangevraagd | Vermeld zo nodig de ontvangen bedragen hiervan en voeg een kopie van de beschikking(en) toe. |  |
| *Box 1: Inkomen uit werk en woning* |  |  |
| U heeft loon uit dienstbetrekking, een uitkering, pensioenuitkering, lijfrente-uitkering, AOW | Jaaropgave(n) werkgever/uitkerende instantie. |  |
| U reist met openbaar vervoer naar uw werk | Een OV- of reisverklaring, de plaats van u werk en de enkele reisafstand woon-werk. Opgaaf aantal dagen per week dat u met openbaar vervoer reist. De dagen dat u thuiswerkt mag u niet meetellen. Tevens opgave (jaarbedrag) van de ontvangen reiskostenvergoeding van uw werkgever. |  |
| Opbrengsten uit overige werkzaamheden | Bijvoorbeeld: werk als freelancer, alfahulp of andere bijverdiensten. Een opstelling van de inkomsten en uitgaven in 2023. |  |
| U neemt deel in een scheepvaart/film/vastgoed CV | (Fiscale) jaaropgave van de CV. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Situatie | Aan te leveren gegevens | Opgaaf bijgevoegd (ja/nee/nvt) |
| Eigen woning | * Kopie WOZ beschikking 2023 (waardepeildatum 01-01-2022). * Kopieën van de jaaropgaven van de hypotheken (waarop betaalde rente en restschuld staat) waarvan het geld is aangewend t.b.v. de eigen woning (of de leegstaande voormalige eigen woning). * Bij verhoging van de eigenwoningschuld, opgaaf uitgaven voor verbetering en onderhoud van de eigen woning en kopie leningsovereenkomst * Bij aangaan nieuwe hypotheek of verhoging bestaande lening kopie een kopie van de leningsovereenkomst en adviesrapport van de hypotheekadviseur. * Als u een betaalpauze heeft afgesproken, het contract waarin dit is vastgelegd en het nieuwe aflossingsschema. * Betaalde erfpachtcanon (nota’s bijvoegen). * Kopie polis spaar- of levenhypotheek. * Opgaven inkomsten tijdelijke verhuur en/of kamerververhuur. * Ontvangen vrijgestelde schenking inzake verwerving, onderhoud, verbetering of aflossing eigenwoningschuld. |  |
| Aan- en verkoop van de eigen woning | Bij aan- en verkoop van een nieuwe woning specificatie van gemaakte kosten, zoals afrekening notaris, betaalde afsluitprovisie lening en opgaaf taxatie- en makelaarskosten. Vermeld de datum wanneer u bent ingeschreven (aankoop) cq. uitgeschreven (verkoop) volgens de BRP.  Kopie van de leningsovereenkomst van uw nieuwe woning. Heeft u na verkoop (op 29 oktober 2012 maar voor 31 december 2017) van de eigen woning nog een restschuld, dan kopie jaaropgave (waarop betaalde rente en restschuld staat) van deze schuld. |  |
| Eigen woning is een monumentenpand volgens het Rijksmonumentenregister | Kopie registratie eigen woning bij Rijksmonumentenregister. Opgaaf onderhoudskosten/verzekering pand/waterschapslasten en gemeentelijke belastingen toevoegen. Overzicht ontvangen, te ontvangen en toegezegde subsidies (beschikking). Bij niet woning opgave waarde (economisch verkeer) vrije verkoop per 01-01-2023. |  |
| Betaalde/ ontvangen partneralimentatie | Opgaaf van het ontvangen of betaalde bedrag aan de ex-partner. En graag NAW gegevens en BSN nummers toevoegen. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Situatie | Aan te leveren gegevens | Opgaaf bijgevoegd (ja/nee/nvt) |
| Lijfrente/stamrecht/pensioen/  oudedagsverplichting | Opgaaf betaalde lijfrentepremies 2023 (jaaropgaaf). Kopie polisblad. Kopie uniform pensioenoverzicht (UPO) 2022 (met daarop vermeld factor A 2022, pensioenaangroei).  Heeft u in 2023 gebruik gemaakt van mogelijkheid om uw stamrecht en/of pensioen en/of oudedagsverplichting af te kopen, dan graag opgaaf hiervan en opgave tot welk bedrag. |  |
| Ziektekosten | Opgaaf niet-vergoede ziektekosten (bv: kosten huis/tandarts, voorgeschreven medicijnen/dieet, reiskosten naar arts,). |  |
| Giften | Een opsomming van de betaalde giften 2023 (ook periodieke giften). Alleen giften betaald aan een Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI) zijn aftrekbaar (zie site Belastingdienst). De Belastingdienst kan om betalingsbewijzen vragen en moeten schriftelijk kunnen worden aangetoond. Contante giften zijn niet aftrekbaar.  Denk ook aan vrijwilligerswerk, waarbij u heeft afgezien van een kostenvergoeding, waar u wel recht op heeft. |  |
| Verzekering voor arbeidsongeschiktheid | Opgaaf betaalde premies 2023 (jaaropgave). Kopie polis. |  |
| Erfenis | Opgaaf ontvangen erfenis met kopie van aangifte erfbelasting. |  |
| Schenkingen | Opgaaf ontvangen schenkingen met kopie van aangifte schenkbelasting. |  |
|  |  |  |
| *Box 2: Inkomen uit aanmerkelijk belang* | |  |
| U heeft, al dan niet tezamen met uw partner of andere familie, meer dan 5% van de aandelen in een vennootschap | Opgaaf ontvangen dividenden en ingehouden dividendbelasting. Bij vervreemding van aandelen: de verkoopprijs en de verkrijgingprijs van de aandelen en kopie notariële akte. Bij aankoop de verkrijgingprijs en kopie notariële akte. |  |
| *Box 3: Inkomen uit sparen en beleggen* | |  |
| Spaar- en bankrekening en vorderingen | * Jaaropgaven banken met saldi per 01-01-2023 en 31-12-2023 (incl. minderjarige kinderen). * Opgave contant geld voor zover dit meer is dan € 560 (€ 1.120 voor partners). |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Situatie | Aan te leveren gegevens | Opgaaf bijgevoegd (ja/nee/nvt) |
| U heeft effecten/beleggingen | Jaaropgaven met waarde effecten per 01-01-2023 en  31-12-2023. Opgaaf uitgekeerd dividend en ingehouden dividendbelasting.  Graag voor beleggingen in durfkapitaal, maatschappelijke beleggingen en groene beleggingen apart aanleveren, hiervoor gelden vrijstellingen.  Overzicht van beleggingen in kunstvoorwerpen (die voor ten minste 70% belegging zijn). |  |
| Tweede, niet verhuurde woning | WOZ-waarde 2023 (waardepeildatum 01-01-2022). Opgave inkomsten tijdelijke verhuur en/of kamerverhuur. Tevens aangeven of de woning bestemd is om binnen 3 jaar als eigen woning te gaan dienen of is de (voormalige) woning in 2023 minder 3 jaar geleden verlaten. Tevens opgaaf van eventuele hypotheek per 1 januari 2023. |  |
| Woningen, anders dan 2e woning | Opgaaf ‘kale’ huursom per 1 januari 2023 en de WOZ-waarde 2023 (waardepeildatum 01-01-2022). Tevens opgaaf van eventuele hypotheek per 1 januari 2023. |  |
| Bij overige onroerende zaken | Waarde economisch verkeer per 1 januari 2023 (WOZ-waarde 2022 en 2023 (indien aanwezig) / onderbouwing indien waarde economisch verkeer afwijkt van WOZ-waarde). Tevens opgaaf van eventuele hypotheek per 1 januari 2023. |  |
| Uitgeleend geld (ook durfkapitaal) | Opgaaf stand uitgeleend geld per 01-01-2023 en 31-12-2023. |  |
| Schulden/persoonlijke leningen/te betalen erfbelasting | Opgaaf schulden/leningen met stand per 01-01-2023 en 31-12-2023. Opgaaf verschuldigde erfbelasting. |  |
| Spaarloonrekening | Opgaaf saldi spaarloonrekening per 01-01-2023 en 31-12-2023. |  |
| Overige bezittingen | * Overige vorderingen met saldi per 01-01-2023 en  31-12-2023.   Hieronder vallen ook cryptovaluta. |  |
| U heeft een kapitaalverzekering (zoals levensverzekering) | Opgaaf waarde kapitaalverzekering per 01-01-2023. Vermeld een eventuele afkoop met kopie van de opgave van de afkoop.  Kopie polis toevoegen. |  |

1. Basisregistratie Personen [↑](#footnote-ref-1)