

# Benodigheden Nederlandse Aangifte Inkomstenbelasting 2020

## C-bijlet voor personen wonend in België

### Persoonsgegevens:

- Bent u gehuwd of samenwonend dan vragen wij uw gegevens én die van uw fiscaal partner
- Datum huwelijk / datum samenwonen
- Datum echtscheiding / datum uitschrijving echtelijke woning / datum verzoek echtscheiding
- Gegevens kinderen; geboortedatum en BSN nummer

### Inkomen:

- Jaaropgave(n) 2020 van **alle** inkomsten, dus loon of uitkeringen, pensioenen, (lijf)renten, bijverdiensten, afkoopsommen verzekeringen etc. van zowel binnen NL als buiten NL
- Ontvangt u een lijfrente bezorg ons dan ook een kopie van de polis van deze lijfrente
- Fiches 2020 van **alle** Belgische inkomsten. (loon, pensioen, uitkeringen, vakantiegeld prestaties 2019, eindejaarsuitkering, etc.) + **Individuele rekeningen** Belgische inkomsten
- In geval van bijverdiensten/zelfstandigheid in België ook de winst/verliesrekening of balans 2020 of het overzicht van uw Belgische boekhouder
- In geval van Nederlandse zelfstandige werkzaamheden 2020; jaarstukken of balans
- Teruggerekend bedrag(en) of vergoeding(en) voor een bedrag dat eerder is afgetrokken

### **Indien u voor uw Nederlandse werkgever thuiswerk, opdrachten in België of in andere landen dan Nederland of België uitvoert, gelieve aan te leveren:**

- Werkkalender 2020** gespecificeerd in gewerkte uren in België en Nederland (en eventueel andere landen) + ziekte-uren **\*lees de toelichting onderaan**
- Verklaring van de werkgever (met specificatie van de gewerkte uren)
- Kopie arbeidsovereenkomst
- Bewijsstukken van de in Nederland gewerkte uren
- Voor internationaal chauffeurs: bewijsstukken van de gewerkte uren in de betrokken landen

### Eigen Woning:

- Marktwaarde (verkoopwaarde) van uw **eigen** woning in België
- Jaaroverzicht(en) 2020 van uw bank betreffende uw Nederlandse hypotheek
- Basisattest(en) en betalingsattest(en) 281.61 2020 van uw **oorspronkelijke** Belgische hypotheek en eventueel nieuwe of herziene hypotheek
- Overzicht hypotheek indien deze niet bij een Nederlandse of Belgische bank werd afgesloten (b.v. familielid / eigen B.V.)

#### **Bij aankoop of verkoop** woning of na het oversluiten van uw hypotheek:

- Factuur taxatiekosten/bouwtechnische keuring voor het krijgen van de hypotheek of NHG
- Factuur hypotheekadvies
- Eindafrekening notaris
- Boeterente/wederbeleggingsvergoeding i.v.m. vervroegd aflossen
- Kopie Hypotheekakte en aankoopakte / / kosten Nationale hypotheekgarantie NHG
- Royementsaktekosten
- Afsluitprovisie/bereidstellingsprovisie – dossierkosten bank
- Restschuld
- Afsluitdatum en einddatum hypotheek en bij oversluiten van uw hypotheek de **oorspronkelijke** datum van het afsluiten van uw hypotheek
- In- en uitschrijvingsdatum gemeente bij verhuis
- Bij **(ver)bouw** (nieuwe) woning betaalbewijzen/facturen

### Vermogen:

**(bij vermogen alleenstaande > € 30.846,- of met fiscaal partner > € 61.692,-)**

- Financieel jaaroverzicht 2020 van alle bankrekeningen wereldwijd, indien u kinderen onder de 18 jaar heeft ook van hen de financiële jaaroverzichten 2020
- Financieel jaaroverzicht 2020 van uw aandelen en/of beleggingen en betaalde dividendbelasting
- Financieel jaaroverzicht 2020 van uw levens- en kapitaalverzekeringen en data van afsluiten van deze verzekeringen
- Overzichten van eventuele schulden en vorderingen
- Waarde cryptomunten (zoals bitcoins) / contanten

**Let op!** Kwalificeert u niet als buitenlands belastingplichtige, dus uw wereldinkomen is voor minder dan 90% in Nederland belast (bijv. met enkel pensioenen die in België belast zijn) hebben wij deze gegevens niet nodig. (ook niet de gegevens van de eigen woning)

**Uw voordeel uit sparen en beleggen: al uw bezittingen -/- uw schulden; zie onderstaande links van de Nederlandse Belastingdienst:**

[Bezittingen](#) -/- [Schulden](#)

Mocht u naast uw eigen woning nog onroerend goed hebben in Nederland dan hebben wij de WOZ waarde (waarde peildatum 1-1-2019) van dat onroerend goed nodig en een overzicht van de eventueel hierop rustende hypotheek of schulden (financiële overzichten).

Heeft u die 2<sup>e</sup> woning **verhuurd** op 01-01-2020 en geniet de huurder huurbescherming, dan ook het bankoverzicht van de ontvangen huur over 2020.

### Buitengewone lasten:

- Dieetbevestiging 2020 ingevuld door uw behandelend arts (op onze website)
- Fiscaal overzicht 2020 van uw Nederlandse zorgverzekering (betaalde en vergoede kosten)
- Fiscaal overzicht 2020 van uw Belgische mutualiteit – overzicht 2020 Belgische apotheek (betaalde remgelden)
- Facturen en bewijzen van de betaling van de door uzelf betaalde ziektekosten/medicijnen/hulpmiddelen, m.u.v. eigen risico.

**Let op!** Kosten voor: premies zorgverzekering/eigen bijdrage Zvw/rollator-krukken-scootmobiel-rolstoel/brillen/lenzen/laseren zijn niet aftrekbaar. Steunzolen zijn wel aftrekbaar.

Kosten voor: geestelijke gezondheidszorg, dyslexiezorg voor kinderen jonger dan 18 jaar zijn niet aftrekbaar evenals kosten voor prenatale screening.

- Afsprakenkaart(en) 2020 van uw zorgverlener(s)  
**Let op!** Alleen werkelijke uitgaven voor vervoer naar een arts of ziekenhuis zijn aftrekbaar mits u hiervoor geen vergoeding ontvangt; vervoer naar een apotheek is niet aftrekbaar.
- Extra uitgaven voor kleding en beddengoed en het reinigen daarvan indien:
  - De kosten een rechtstreeks gevolg waren van de ziekte of invaliditeit
  - De ziekte minimaal 1 jaar duurde of waarschijnlijk minimaal 1 jaar zal duren
- Uitgaven voor extra gezinshulp (de wettelijke bijdragen aan het CAK zijn niet aftrekbaar)
- Reiskosten voor ziekenbezoek voor degenen die tot uw huishouden behoren en langer dan 1 maand per jaar verpleegd worden, mits afstand groter dan 10 km.
- Uitgaven en betaalbewijzen van uw giften 2020 aan ANBI instellingen of een goed doel

- Studiekosten, door u zelf of uw partner betaald en niet vergoed in 2020, inclusief betaalbewijzen (niet de studiekosten voor uw kinderen)
- Eventuele vergoedingen in 2020 voor ziektekosten/studiekosten die in uw aangifte van 2019 zijn opgenomen
- Verzorgt u in het weekend of tijdens de vakantie een ernstig gehandicapte van 21 jaar of ouder die meestal in een Wlz-instelling verblijft en bent u zijn of haar ouder/verzorger/broer/zus/mentor/curator **en** worden de kosten die u hiervoor maakt niet vergoed, geef ons dan de data en het aantal dagen door dat u deze persoon in 2020 heeft opgehaald en teruggebracht en het aantal hiervoor gereden kilometers

#### **Onderhoudsuitkeringen/alimentatie:**

- Overzicht en betaalbewijzen (periodiek/afkoop..) van betaalde **partner**alimentatie in 2020 (inclusief naam, adres en BSN-nummer van de ontvanger)
- Overzicht ontvangen **partner**alimentatie in 2020; kosten voor het verkrijgen of behouden van de alimentatie
- Persoonsgegevens/BSN nummer ex-partner

#### **Betaalde premies Inkomensvoorzieningen:**

- Jaaroverzicht 2020 van betaalde premie aan uw lijfrente of banksparen en uw pensioenoverzicht waarin de Factor A van uw pensioenaangroei in 2019 staat vermeld.
- Aanleveren jaarruimten vanaf 2013

Mocht u zelf premie hebben betaald voor een arbeidsongeschiktheidsverzekering, een WAO gat verzekering of een nabestaandenverzekering dan ontvangen wij graag het jaaroverzicht 2020 hiervan.

#### **Voorlopige aanslagen/ teruggaven 2020:**

- Voorlopige aanslag 2020 inkomstenbelasting die u van de belastingdienst heeft ontvangen
- Voorlopige aanslag 2020 zorgverzekeringswet
- Voorlopige beschikkingen 2020 van toeslagen

Ontvangt u toeslagen dan kunnen wij dit nakijken voor u, dit staat los van de aangifte. De afdeling toeslagen is een aparte afdeling binnen de Belastingdienst, u moet steeds zelf uw wijzigingen doorgeven, uw aanvraag doen, of een toeslag stopzetten indien er geen recht meer op is. Wilt u dat wij een wijziging, aanvraag of stopzetting doorgeven laat het ons dan weten, de kosten hiervan kunt u op onze website terugvinden.

Graag ontvangen wij tevens een kopie van de belastingaangifte en eventueel de aanslag over 2019, indien deze nog niet in ons bezit zouden zijn.

#### **Inkomensverklaring 2020**

**Woont u in België en kwalificeert u als buitenlands belastingplichtige, dus uw wereldinkomen is voor 90% of meer in Nederland belast, dan ontvangen wij graag een kopie van de Inkomensverklaring 2020, ondertekend door de Belgische FOD Financiën. Het origineel dient u zelf naar de belastingdienst Heerlen te sturen, het adres kunt u op de voorzijde van de verklaring vinden.**

**Bij de Nederlandse aangifte IB2020 maken wij de Inkomensverklaring 2020 voor u in orde. Hiervoor hebben wij alle inkomsten nodig die niet in Nederland worden belast, inclusief:**

**Uw voordeel uit sparen en beleggen: al uw bezittingen -/- uw schulden; zie onderstaande links van de Nederlandse Belastingdienst:**  
[Bezittingen](#) -/- [Schulden](#)

**\*Toelichting betreffende thuiswerk:**

**Sociale zekerheid**

Tussen Nederland en België werd overeengekomen dat de thuiswerkdagen **dóór** de COVID-19 gezondheids crisismaatregelen geen gevolgen zullen hebben voor het toepasselijke sociale zekerheidsstelsel. Dat betekent, dat voor de periode van 13.03.2020 – 31.12.2020, de sociale zekerheid blijft in het land waar normaal gesproken de werkzaamheden uitgevoerd zouden worden; dus Nederland.

Dat betekent tevens, dat zou er **vóór** de COVID-19 gezondheids crisismaatregelen al meer dan 25% thuisgewerkt zijn, de sociale zekerheid in het woonland België blijft.

**Fiscale regelgeving**

Tussen Nederland en België werd overeengekomen dat de thuiswerkdagen **dóór** de COVID-19 gezondheids crisismaatregelen **mogen** worden belast in het land waar de werkzaamheden normaal gesproken zouden zijn uitgevoerd; dus Nederland. In 2020 geldt dit voor de periode 11.03.2020 – 31.12.2020. Normaal gesproken zouden deze thuiswerkdagen in het woonland België worden belast. Aangezien er staat '**mogen**' betekent dit dat er sprake is van een keuzemogelijkheid en deze dagen dus zowel in Nederland **of** in België belast mogen worden. Er zal bekeken moeten worden welke keuze fiscaal de meest gunstige is.

Dat betekent tevens, dat de thuiswerkdagen die **vóór** de COVID-19 gezondheids crisismaatregelen al thuisgewerkt werden, belast blijven in het woonland én deze dagen tijdens de COVID-19 gezondheids crisismaatregelen ook in het woonland belast blijven. Deze situatie betekent dus, dat enkel voor de dagen die meer thuisgewerkt werden door de COVID-19 gezondheids crisismaatregelen een keuzemogelijkheid bestaat.

Een **werkkalender 2020** gespecificeerd in gewerkte uren/dagen in Nederland en België (en eventueel andere landen) is dus essentieel om correcte berekeningen te kunnen maken én om bij fiscale controles te kunnen overleggen. In deze werkkalender dienen tevens de ziektedagen of ziekte-uren aangegeven te worden.