

Benodigheden Nederlandse Aangifte Inkomstenbelasting 2023

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
- Initiële afsluitdatum hypotheek huidige eigen woning
- Bij verhuizing naar een ander land; het uitschrijvingsbewijs van België en het inschrijvingsbewijs van het andere land

Inkomen:

- Jaaropgave(n) 2023 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 2023 van **alle** Belgische inkomsten (loon, pensioen, uitkeringen, vakantiegeld over prestaties 2022, eindejaarsuitkering, etc.) + **Individuele rekeningen** Belgische inkomsten
- In geval van bijverdiensten/zelfstandigheid in België ook de winst/verliesrekening of balans 2023 of het overzicht van uw Belgische boekhouder
- In geval van Nederlandse zelfstandige werkzaamheden 2023; jaarstukken of balans
- In geval van bijverdiensten ook de eventuele hiervoor gemaakte kosten die u kunt aantonen
- Afkoopsommen Nederlandse lijfrente(n) 2023 die onder de loonheffing vallen en waarover revisierente moeten worden betaald
- Teruggerekregen bedrag(en) of vergoeding(en) voor een bedrag dat vóór 2023 is afgetrokken (b.v. terugontvangen partneralimentatie)

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

- Werkkalender 2023** gespecificeerd in effectief 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) 2023 van uw bank betreffende uw Nederlandse hypotheek
- Basisattest(en) en betalingsattest(en) 281.61 - 2023 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 > € 57.000,- of met fiscaal partner > € 114.000,-)

- Financieel jaaroverzicht 2023 van **alle** bankrekeningen wereldwijd, indien u kinderen onder de 18 jaar heeft ook van hen de financiële jaaroverzichten 2023
- Financieel jaaroverzicht 2023 van uw (groene) beleggingen en betaalde dividendbelasting
- Financieel jaaroverzicht 2023 van uw levens- en kapitaalverzekeringen en data van afsluiten van deze verzekeringen
- Overzicht van alle onroerende zaken in en buiten Nederland
- Overzicht van alle overige bezittingen (b.v. vorderingen en uitgeleend geld)
- Waarde cryptomunten (zoals bitcoins) / contanten
- Overzichten van alle schulden

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 1-1-2022) van dat onroerend goed nodig en een overzicht van de eventueel hierop rustende hypotheek en schulden (financiële overzichten).

Heeft u die 2^e woning **verhuurd** op 01-01-2023 en geniet de huurder huurbescherming, dan ook het bankoverzicht van de ontvangen huur over 2023.

Persoonsgebonden aftrek:

- [Dietbevestiging](#) 2023 ingevuld door uw behandelend arts (op onze website)
- Fiscaal overzicht 2023 van uw Nederlandse zorgverzekering (betaalde en vergoede kosten)
- Facturen en bewijzen van de betaling van de door uzelf betaalde ziektekosten/**voorgeschreven** medicijnen/hulpmiddelen, m.u.v. verplicht/vrijwillig eigen risico.

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

Steunzolen, protheses en (**onder voorwaarden**) gehoorapparaten zijn wel aftrekbaar evenals reparatie, onderhoud en verzekering daarvan.

Kosten voor: geestelijke gezondheidszorg en dyslexiezorg voor kinderen jonger dan 18 jaar zijn **niet** aftrekbaar evenals kosten voor prenatale screening zonder medische indicatie.

- Afsprakenkaart(en) 2023 van uw zorgverlener(s)

Let op! Alleen werkelijke uitgaven voor vervoer naar een arts, apotheek of ziekenhuis zijn aftrekbaar, mits u hiervoor geen vergoeding ontvangt

- 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](#) 2023 aan (ANBI) instellingen of een goed doel
- Eventuele vergoedingen in 2023 voor ziektekosten die in uw aangifte van 2022 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 2023 heeft opgehaald en teruggebracht en het aantal hiervoor gereden kilometers
- Studiekosten zijn vanaf 2022 niet meer aftrekbaar! (behalve bij beroepskosten als ondernemer)**

Onderhoudsuitkeringen/alimentatie:

- Overzicht en betaalbewijzen (periodiek/afkoop..) van betaalde **partner**alimentatie in 2023 (inclusief naam, adres en BSN-nummer van de ontvanger)
- Overzicht ontvangen **partner**alimentatie in 2023; kosten voor het verkrijgen of behouden van de alimentatie
- Persoonsgegevens/adres/BSN nummer ex-partner

Betaalde premies Inkomensvoorzieningen:

- Jaaroverzicht 2023 van betaalde premie aan uw lijfrente of banksparen en uw pensioenoverzicht waarin de Factor A van uw pensioenaangroei in 2022 staat vermeld.
- Aanleveren jaarruimten vanaf 2016
- Premies betaald in 2023 voor een particuliere arbeidsongeschiktheidsverzekering die recht geven op periodieke uitkeringen bij invaliditeit, ziekte of ongeval (de eventuele uitkering uit een verzekering moet een periodieke uitkering zijn waarover u Inkomstenbelasting moet betalen)
- Premies betaald in 2023 voor lijfrenten waarvan de uitkeringen toekomen aan uw meerderjarig invalide (klein)kind

Aanmerkelijk belang:

- Soort/aantal aandelen/opties/winstbewijzen etc. en naam vennootschappen

Voorlopige aanslagen/ teruggaven 2023:

- Voorlopige aanslag 2023 inkomstenbelasting die u van de belastingdienst heeft ontvangen
- Voorlopige aanslag 2023 zorgverzekeringswet
- Voorlopige beschikkingen 2023 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(n) en eventueel de bijbehorende aanslag over 2022, indien deze nog niet in ons bezit zouden zijn.

Inkomensverklaring 2023

Woont u in België en kwalificeert u als buitenlands belastingplichtige, dus uw wereldinkomen is voor 90% of meer in Nederland belast, dan maken wij bij de Nederlandse aangifte IB2022 de Inkomensverklaring 2023 voor u in orde.

Deze Inkomensverklaring stuurt u, **aan de voorkant door u ondertekent**, naar het onderstaande adres:

FOD Financiën - AAFisc - Particulieren

Gaston Crommenlaan 6 bus 535

9050 Ledeberg

U kunt de Inkomensverklaringen ook uploaden via MyMinfin **nadat ze aan de voorkant ondertekend** zijn; lees [hier](#) hoe u dit doet.

Wijziging betreffende de Inkomensverklaring

Wanneer u in 2022 al Kwalificerend buitenlands belastingplichtige was en dus een Inkomensverklaring 2022 heeft ingediend, hoeft er voor 2023 geen Inkomensverklaring meer ingediend te worden. Bent u in 2023 voor het eerst Kwalificerend buitenlands belastingplichtige dan dient er wel een Inkomensverklaring ingediend te worden.

***Toelichting betreffende thuiswerk:**

Fiscale regelgeving

Voor **het hele jaar 2023** geldt dat **alle** thuiswerkdagen in het woonland België **moeten** worden belast. Voor deze dagen bestaat dus geen keuzemogelijkheid meer zoals tijdens de COVID19-afspraken! Dit staat dus los van de hierna beschreven regeling voor de sociale zekerheid.

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 **01.01.2023 – 30.06.2023**, de sociale zekerheid blijft in het land waar normaal gesproken de werkzaamheden uitgevoerd zouden worden; dus Nederland (ongeacht het aantal thuiswerkdagen).

Dat betekent tevens, dat zou er **vóór** de COVID-19 gezondheids crisismaatregelen (vóór 13.03.2020) al meer dan 25% thuisgewerkt zijn, de sociale zekerheid in het woonland België blijft.

Vanaf **01.07.2023** geldt voor **telewerken of thuiswerken** een uitzonderingsmaatregel die werd overeengekomen in een Kaderovereenkomst:

De uitzondering biedt werknemers, die gedurende een periode van 12 maanden **MINDER dan 50%** van de totale arbeidstijd thuis- of telewerken in de woonstaat, de mogelijk om sociaal verzekerd te blijven in het EU-land waar de werkgever is gevestigd. Vanaf 50% of meer verschuift de sociale zekerheid alsnog naar het woonland.

Voorwaarden:

Zowel de werkgever als de werknemer moeten overeenkomen dat de bovenstaande uitzondering wordt toegepast. Werknemers die van de uitzondering gebruik willen maken moeten een aanvraag indienen in het land waar de werkgever is gevestigd voor een zogenaamde artikel 16-overeenkomst. De maximale duur van deze overeenkomst is 3 jaar en zal worden vermeld in een A1-verklaring. Na die 3 jaar kan een nieuwe overeenkomst worden aangevraagd. Voor Nederland is de Sociale Verzekeringsbank bevoegd en voor België de Rijksdienst Sociale Zekerheid.

Wanneer er geen sprake is van telewerken of thuiswerken is de 25%-regel van toepassing; werk je meer dan 25% in je woonland voor een werkgever die gevestigd is in het andere EU-land, verschuift de sociale zekerheid naar het woonland.

Meer informatie over het thuiswerken is te vinden op onze website.