

Benodigheden Belgische Aangifte Personenbelasting aanslagjaar 2023 inkomstenjaar 2022 voor personen wonend in België

Bent u gehuwd of wettelijk samenwonend dan vragen wij uw gegevens én die van uw partner.

- Indien wij nog geen Belgische belastingaangifte voor u ingediend hebben, dienen we een mandaat aan te maken voor Tax on Web en MyMinfin

Als Belgisch rijksinwoner doet u aangifte over uw totale Wereldinkomen.

Personen ten Laste op 01.01.2023:

- Aantal kinderen (met geboortedatum) of andere personen ten laste, die deel uitmaken van uw gezin en hun inkomensgegevens
- Voor ouders, grootouders, overgrootouders, broers en zussen van 65 jaar of ouder die fiscaal ten laste komen een **Attest van verminderde zelfredzaamheid** van tenminste 9 punten van de FOD Sociale Zekerheid
- Bij co-ouderschap ook een kopie van de overeenkomst/convenant van de scheiding waarin het co-ouderschap **vermeld** staat

Personen ten laste met een handicap:

Bent u, of heeft u een persoon ten laste, met een zware handicap; gelieve ons een kopie te bezorgen van het attest afgegeven door de FOD Sociale Zekerheid voor personen met een handicap.

Inkomen:

- Nederlandse Jaaropgave(n) 2022 van **alle** inkomsten (dus loon of uitkeringen, pensioenen, lijfrenten, bijverdiensten, etc.)
 - Heeft u Nederlands loon en ontvangt u een reiskostenvergoeding en/of wordt er door de werkgever pensioenpremie afgedragen; alle loonstroken over 2022
 - Heeft u een auto van uw Nederlandse werkgever die u privé gebruikt, dan willen we weten welk kenteken, merk en model, vanaf wanneer u die auto gebruikt, op welke datum de auto voor het eerst ingeschreven werd, de cataloguswaarde van deze auto en de CO2 uitstoot welke u op de autopapieren kunt terugvinden
- Ontvangt u een lijfrente-uitkering bezorg ons dan ook een kopie van de opbouwende en uitkerende polis van deze lijfrente
- Fiches 2022 van **alle** Belgische inkomsten (loon, pensioen, uitkeringen, vakantiegeld, eindejaarsuitkering, vervangingsinkomsten, etc.)
- In geval van bijverdiensten/zelfstandigheid in België ook de winst/verliesrekening of balans 2022 of het overzicht van uw Belgische boekhouder
- In geval van Nederlandse zelfstandige werkzaamheden in 2022; jaarstukken of balans. Alle (voorlopige) aanslagen Nederlandse Inkomstenbelasting en premies Zvw die werden betaald **in het jaar 2022** met betalingsbewijzen
- Berekening en bewijzen eventuele beroepskosten

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

- Werkkalender 2022** 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:

- K.I. van uw eigen woning in België
- Jaaroverzicht(en) 2022 van uw bank betreffende uw Nederlandse hypotheek + datum afsluiten hypotheek **inclusief** basisattest opgemaakt naar Belgische voorwaarden
- Basisattest(en) en betalingsattest(en) 281.61 - 2022 van uw **oorspronkelijke** Belgische woningkredieten en eventueel bijkomende of herziene woningkredieten
- Betalingsattesten van groene leningen

Vermogen:

Alle buiten België ontvangen interesten/renten/dividenden voor u en uw kinderen onder 18 jaar. Mocht u boven de vrijstelling van € 980,- aan interesten per persoon komen op alle Belgische bankrekeningen samen; dan ook de Belgische interesten.

Wanneer er **verrekenbare roerende voorheffing** werd ingehouden bij de uitbetaling van dividenden ontvangen wij graag de betreffende bankoverzichten.

Heeft u meerdere woningen **binnen België** bezorg ons dan ook hiervan het K.I. en de basis- en betalingsattesten 2022 van de op deze woning(en) rustende woningkredieten.

Mocht u onroerend goed hebben **buiten België** dan hebben wij het K.I. van dat onroerend goed nodig dat bepaald werd door de FOD Financiën en de betalingsattesten 2022 van de eventueel hierop rustende hypotheek of schulden.

Heeft u bankrekeningen of levensverzekeringen buiten België geef ons dan de landen door waar u bankrekeningen heeft en een kopie van de levensverzekering. Geef ook aan of de bankrekeningen gemeld werden bij het Centraal Aanspreekpunt van de Nationale Bank van België.

Heeft u per persoon meer dan 1 effectenrekening binnen en/of buiten België; gelieve dit aan te geven.

Onderhoudsuitkeringen:

- Overzicht én betaalbewijzen van betaalde alimentatie aan kinderen of ex-partner in 2022 en naam en adres van de ontvanger(s)
- Overzicht ontvangen alimentatie in 2022 en gegevens van de schuldenaar

Verdere Aftrekposten:

- Polis 2022 en betaalbewijzen van uw Nederlandse zorgverzekeraar
- Jaarafrekening en betaalbewijzen (betaald in 2022) van het CAK
- Fiscaal attest Kinderopvang
- Fiscaal attest Giften
- Fiscaal attest Pensioensparen
- Fiscaal attest Dakisolatie (enkel van toepassing in Wallonië)
- Fiscaal attest Dienstencheques/PWA cheques
- Fiscaal attest Schuldsaldoverzekering / individuele levensverzekering
- Fiscaal attest Premies Rechtsbijstandsverzekering
- Attest van betalingen voor het verwerven van aandelen van de vennootschap waarin u werkt
- Attest van betalingen voor het verwerven van aandelen van startende ondernemingen
- Attest van betalingen voor het verwerven van aandelen van groei-bedrijven

- Attest van betalingen voor het verwerven van aandelen van ondernemingen die hun omzet sterk hebben zien dalen door de COVID-19 pandemie
- Bijdragen en premies voor een aanvullend pensioen voor zelfstandigen
- Uitgaven voor de plaatsing van een vast laadstation voor elektrische wagens in of bij de woning
- Uitgaven in het kader van een adoptieprocedure

Vooraf betaalde belastingen:

- Eventueel vooraf betaalde belastingen in België in 2022

Indien wij uw Nederlandse aangifte niet verzorgen ontvangen wij graag een overzicht van de Nederlandse aangifte IB2022 en de aanslag van 2021 (indien beschikbaar).

Tevens vragen wij een overzicht van de Belgische aangifte personenbelasting aanslagjaar 2022/inkomstenjaar 2021 en de opgelegde aanslag (indien beschikbaar).

***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 **01.01.2022 – 31.12.2022**, 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.

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 2022 geldt dit voor de **periode 01.01.2022 – 30.06.2022**. 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 (vóór 11.03.2020) 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.

Voor de periode **01.07.2022 – 31.12.2022** geldt dat **alle** thuiswerkdagen, ook door de COVID-19 gezondheids crisismaatregelen, in het woonland België **moeten** worden belast. Voor deze dagen bestaat dus geen keuzemogelijkheid meer! Dit staat echter los van de regeling voor de sociale zekerheid.

Een **werkkalender 2022** 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.