

Benodigheden Belgische Aangifte Personenbelasting aanslagjaar 2024 inkomstenjaar 2023 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
- Bij verhuizing naar een ander land; het uitschrijvingsbewijs van België en het inschrijvingsbewijs van het andere land

Als Belgisch rijksinwoner doet u aangifte over uw totale Wereldinkomen.

Personen ten Laste op 01.01.2024:

- 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) 2023 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 2023
 - 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 2023 van **alle** Belgische inkomsten (loon, pensioen, uitkeringen, vakantiegeld, eindejaarsuitkering, vervangingsinkomsten, etc.)
- 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 in 2023; jaarstukken of winst/verlies rekening.
Tevens: Alle (voorlopige) aanslagen Nederlandse Inkomstenbelasting en premies Zwv die werden betaald **in het jaar 2023** met betalingsbewijzen (het gaat dus om alle betalingen die effectief in 2023 werden verricht)
- 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 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:

- K.I. van uw eigen woning in België
- Jaaroverzicht(en) 2023 van uw bank betreffende uw Nederlandse hypotheek + datum afsluiten hypotheek **inclusief basisattest** opgemaakt naar Belgische voorwaarden
- Basisattest(en) en betalingsattest(en) 281.61 - 2023 van uw **(oorspronkelijke)** Belgische woningkredieten en eventueel bijkomende of herziene woningkredieten + datum eerste lening op de huidige woning
- 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 (bank)overzichten.

Heeft u meerdere woningen **binnen België** bezorg ons dan ook hiervan het K.I. en de basis- en betalingsattesten 2023 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 2023 van de eventueel hierop rustende hypotheek of schulden. Indien er nog geen K.I. werd vastgesteld hebben we de gegevens nodig van deze woning(en), de aankoopdatum en de marktwaarde.

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 2023 en naam en adres van de ontvanger(s)
- Overzicht ontvangen alimentatie in 2023 en gegevens van de schuldenaar

Verdere Aftrekposten:

- Polis 2023 en betaalbewijzen van uw Nederlandse zorgverzekeraar
- Jaarafrekening en betaalbewijzen (betaald in 2023) van het CAK (geldt niet voor de bijdragen die werden betaald voor de kinderen)
- 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 2023

Indien wij uw Nederlandse aangifte niet verzorgen ontvangen wij graag een overzicht van de Nederlandse aangifte IB2023 en de aanslag van 2022 (indien beschikbaar).

Tevens vragen wij een overzicht van de Belgische aangifte personenbelasting aanslagjaar 2023/inkomstenjaar 2022 en de opgelegde aanslag (indien beschikbaar).

***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.