

Checklist aangifte inkomstenbelasting 2023

Persoonlijke gegevens

Voorletters en achternaam :

Naam onderneming :

Aangifte over het jaar :

Datum :

Optie 1: Wijzigingen ten opzichte van vorig boekjaar

Wij hebben reeds de aangifte inkomstenbelasting van vorig jaar voor u ingediend en vragen u derhalve aan te geven of er wijzigingen zijn ten opzichte van het vorige boekjaar. Indien u bij een vraag 'JA' invult dan verzoeken wij u ook de aanvullende vragen in te vullen en stukken aan te leveren.

Optie 2: Sibbing verzorgt voor het eerst uw aangifte inkomstenbelasting

Wilt u zo vriendelijk zijn om de aanvullende vragen bij de aangifte inkomstenbelasting in te vullen. Deze vindt u vanaf blz. 4.

LET OP! Indien u een partner heeft, dan gelden onderstaande vragen ook voor uw partner.

A. Gezinssamenstelling

- Bent u in 2023 gehuwd, duurzaam gescheiden gaan leven, geregistreerd partnerschap aangegaan of gescheiden?
☐ Nee ☐ Ja, graag vraag 1 invullen
- Heeft u in 2023 een kind gekregen of is uw persoonlijke situatie met betrekking tot de kinderen gewijzigd?
☐ Nee ☐ Ja, graag vraag 2 invullen

B. Inkomensgegevens

- Heeft u (of uw partner) gedurende 2023 inkomsten uit loondienst gehad?
☐ Nee ☐ Ja, graag vraag 3 invullen
- Heeft u (of uw partner) in 2023 een uitkering ontvangen (AOV, WW, zwangerschapsuitkering ed.)
☐ Nee ☐ Ja, graag vraag 4 invullen
- Heeft u (of uw partner) in 2023 geboorteverlof (ook wel kraam-, vaderschaps-, of partnerverlof) ontvangen?
☐ Nee ☐ Ja, graag vraag 5 invullen
- Heeft u in 2023 alimentatie ontvangen?
☐ Nee ☐ Ja, graag vraag 7 invullen

C. Eigen woning

- Heeft u een eigen woning of in 2023 een woning gekocht of verkocht?
☐ Nee ☐ Ja, graag vraag 8 invullen

D. Vermogensbestanddelen

➤ Heeft u de afgelopen jaren nieuwe vermogensbestanddelen?

Aanschaf tweede woning	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 9.1 invullen
Aanschaf overige onroerende zaken	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 9.2 invullen
Nieuwe spaar/bankrekeningen	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 9.3 invullen
Nieuwe beleggingen/effecten/crypto	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 9.4 invullen
Nieuwe kapitaalsverzekeringen	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 9.5 invullen
Bijzondere kunstvoorwerpen	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 9.6 invullen
Nieuwe schulden aangegaan	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 9.7 invullen

E. Bijzondere aftrekposten

Heeft u hoge ziektekosten?	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 10.1 invullen
Heeft u alimentatie betaald?	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 10.2 invullen
Heeft u een lijfrenteverzekering?	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 10.3 invullen
Heeft u een AOV(arbeidsongeschiktheidsverzekering)?	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 10.4 invullen
Heeft u giften gedaan?	☐ Nee	☐ Ja, graag vraag 10.5 invullen

F. Overige vragen

Wilt u weten welke informatie u moet aanleveren voor uw onderneming?

☐ Nee ☐ Ja, zie het overzicht op pagina 12/13

Heeft u of uw partner in 2023 een bezit in een BV verworven van meer dan 5%?

☐ Nee ☐ Ja, neem contact met één van onze adviseurs c.q. lever de onderliggende stukken aan

Heeft u in 2023 geld geleend of (on)roerende zaken verhuurd aan de onderneming van een familielid of partner?

☐ Nee ☐ Ja, neem contact op met één van onze adviseurs c.q. lever de onderliggende stukken aan

Heeft u in 2023 een erfenis of schenking ontvangen of heeft u zelf een schenking gedaan?

☐ Nee ☐ Ja, neem contact op met één van onze adviseurs c.q. lever de onderliggende stukken aan

Aanvullende vragen aangifte inkomstenbelasting

Is het de eerste keer dat Sibbing uw aangifte verzorgt? Vul dan de gehele checklist in.

Heeft u alle voorgaande vragen met nee beantwoord dan hoeft u de aanvullende vragen niet in te vullen. Wij ontvangen dan graag de specificaties van de posten in de aangifte inkomstenbelasting van vorig jaar.

Heeft u een of meerdere vragen met ja beantwoord dan verzoeken wij u alleen deze vraag of de aanvullende vragen te beantwoorden.

Aanvullende vraag 1.1: voor gehuwden/geregistreerd partners

Was u in 2023 het gehele jaar gehuwd/geregistreerd partners? ☐ Ja ☐ Nee

Bent u in 2023 gehuwd/geregistreerd partnerschap aangegaan? ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, vanaf (datum):

Bent u gehuwd onder huwelijkse voorwaarden of geregistreerd partnerschap onder partnerschapvoorwaarden aangegaan? ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, wij ontvangen graag de huwelijks of partnerschap voorwaarden (PDF).

Bent u in 2023 duurzaam gescheiden gaan leven? ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, vanaf (datum):

Vul hier de datum in waarop u zich op uw gezamenlijke woonadres heeft uitgeschreven uit de Basisregistratie Personen (BRP).

Bent u in 2023 gescheiden? ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, heeft u een verzoek tot scheiding van tafel en bed ingediend bij de rechtbank? (datum)

Zo ja, per wanneer is het verzoek tot echtscheiding ingediend bij de rechtbank (datum)?:..... ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, wij ontvangen, indien reeds beschikbaar, graag het echtscheidingsconvenant (PDF).

Aanvullende vraag 1.2: voor ongehuwden met partner

Woonde u vorig jaar (gehele jaar) samen? ☐ Ja ☐ Nee

Bent u beiden in 2023 het hele jaar op hetzelfde woonadres in de BRP ingeschreven? ☐ Ja ☐ Nee

Zo nee, welke periode niet (data):

Bent u in 2023 gaan samenwonen? ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, vanaf (datum):

Vul hier de datum in waarop u zich op uw gezamenlijke woonadres heeft ingeschreven uit de BRP.

Bent u in 2023 uit elkaar gegaan? ☐ Ja ☐ Nee
 Zo ja, per wanneer elders gaan wonen (datum):

Bent u ongehuwd samenwonend en staat u beiden op hetzelfde woonadres ingeschreven in het BRP? Dan bent u fiscale partners als aan één of meer van de volgende voorwaarden wordt voldaan:

Bent u meerderjarig en heeft u een notarieel samenlevingscontract? ☐ Ja ☐ Nee
 Zo ja, dan ontvangen wij graag een kopie voor in ons dossier (PDF).

Heeft u samen een kind? ☐ Ja ☐ Nee

Heeft een van u beiden een kind dat door de ander is erkend? ☐ Ja ☐ Nee

Bent u als partners aangemeld voor een pensioenregeling? ☐ Ja ☐ Nee

Bent u beiden eigenaar van de woning die uw hoofdverblijf is? ☐ Ja ☐ Nee

Aanvullende vraag 2: kinderen

Heeft u in 2023 een kind gekregen? Zo ja, vul onderstaande gegevens in:

Voorletters	Roepnaam	Geboortedatum	BSN	jongen of meisje?	
.....				☐ J	☐ M
.....				☐ J	☐ M
.....				☐ J	☐ M
.....				☐ J	☐ M

Is uw persoonlijke situatie met betrekking tot uw kinderen in 2023 anders dan in 2022? ☐ Ja ☐ Nee
 Zo ja, wat is er gewijzigd:

.....

Aanvullende vragen 3 t/m 7: inkomsten

3. Had u in 2023 inkomsten uit loondienst?

☐ Ja

☐ Nee

4. Had u in 2023 inkomsten wegens arbeidsongeschiktheid en/of zwangerschap?

☐ Ja

☐ Nee

5. Had u in 2023 een uitkering (van UWV, Sociale Verzekeringsbank e.d.)?

☐ Ja

☐ Nee

6. Had u in 2023 een pensioenuitkering of een lijfrente-uitkering waarop loonheffing is ingehouden?

☐ Ja

☐ Nee

7. Heeft u in 2023 alimentatie ontvangen?

☐ Ja

☐ Nee

Wij ontvangen graag een kopie van het echtscheidingsconvenant (PDF).

Welk bedrag heeft u ontvangen (niet het bedrag aan kinderalimentatie)?

€

Ontvangen van: :

Burgerservicenummer :

Adres :

Postcode en woonplaats :

Graag ontvangen wij van u en uw partner (een kopie van) de jaaropgave(n) 2023 van werkgever(s) of uitkeringsinstantie(s). Denk hierbij ook aan tijdelijke werkverbanden.

Aanvullende vraag 8: eigen woning

Bent u eigenaar en tevens bewoner van uw eigen (hoofd)woning?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag het onderstaande:

- de WOZ beschikking 2023 van uw woning. Waarde peildatum 1 januari 2022;
- jaaropgave 2023 van uw hypothecaire lening, lening familie of anderen dan bank (incl. de betaalde rente en restant schuld);
- betaalde erfpachtcanon;
- indien u een schenking heeft ontvangen t.b.v. verwerving, onderhoud, verbetering of aflossing van uw eigen woning, ontvangen wij graag een PDF van de bijbehorende schenkingsaangifte.

Heeft u in 2023 uw eigenwoningschuld verhoogd?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag de facturen van de verbetering(en) en/of het onderhoud van de eigen woning (PDF).

Heeft u in 2023 een woning verkocht of gekocht?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag de afrekening van de notaris van zowel de verkoop als de aankoop van een woning. Stuur tevens de hypotheekakte, het hypotheekadvies en de lening-overeenkomst indien eigen woning-lening aangegaan bij familie of anderen (PDF).

Wat zijn de taxatiekosten voor het aangaan van de lening?:

€

Graag ontvangen wij een kopie van de facturen van de gemaakte kosten voor de nieuwe woning, zoals kosten van de makelaar, de notaris, de bank, het kadaster of uw hypotheekadviseur (PDF).

Sinds wanneer woont u in de nieuwe woning (datum)?:.....

Vanaf welke datum staat u bij de gemeente op het nieuwe adres ingeschreven?:

Vanaf welke datum bent u bij de gemeente uitgeschreven op uw oude adres?:

Heeft u voor de aflossing van de hypotheek een spaar- of levenhypotheek?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, graag ontvangen wij de polis (niet de offerte!), tenzij u deze al eerder aan ons heeft versterkt (PDF).

Heeft u voor de aflossing van de hypotheek een geblokkeerde beleggings- of spaarrekening?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, graag ontvangen wij een kopie van de overeenkomst (PDF).

Aanvullende gegevens

Graag ontvangen wij de hypotheekakte en transportakte (PDF).

Heeft u tijdelijk twee eigen woningen (geen tweede woning) (gehad)? ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, graag ontvangen wij een kopie van de WOZ-beschikking van beide woningen voor het jaar 2023 (PDF).

Staat de (nieuwe) woning leeg en is deze uitsluitend bestemd om binnen drie jaar als eigen woning te dienen? ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, graag ontvangen wij de jaaropgave 2023 van de hypothecaire lening van deze woning (PDF).

Staat de (oude) woning leeg en in de verkoop? ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, sinds wanneer is de eigen woning verlaten(datum)?

Graag ontvangen wij van deze woning de jaaropgave 2023 van de hypothecaire lening (PDF).

Staat de (oude) woning te koop, maar is deze tijdelijk verhuurd? ☐ Ja ☐ Nee

*Zo ja, - wat is/was de verhuurperiode?
- wat is/was het huurbedrag (kale huur)?.....*

Aanvullende vraag 9: vermogensbestanddelen

9.1 Tweede woning

Heeft u in 2023 een vakantiehuis of een tweede woning in Nederland of in het buitenland aangeschaft? ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- een overzicht van het (de) adres(sen);*
- de WOZ-beschikking 2023 van deze woning, met waarde peildatum 1 januari 2022;*
- in geval van een buitenlandse woning: een realistische opgave van de waarde in Euro's per 1 januari 2022*

Wordt de woning verhuurd? ☐ Ja ☐ Nee

Zo ja, wat is de kale huurprijs per maand? €

Graag ontvangen wij de huurovereenkomst

9.2 Overige onroerende zaken

Heeft u (nieuwe) onroerende zaken in Nederland of in het buitenland? *Zo ja, dan ontvangen wij graag:*

☐ Ja

☐ Nee

- het (de) adres(sen);

- de waarde(n) bij vrije verkoop per 1 januari 2023 NB: dit is de waarde van het pand bij een optimale verkoop, vrij van huur. Dit is niet de WOZ-waarde!

9.3 Spaar/bankrekeningen

Heeft u bankrekeningen, spaartegoeden en/of vorderingen?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag alle financieel jaaroverzichten van:

- uw bankrekeningen over 2023;

- het vermogen van uw minderjarige kinderen (jaaropgaven bankrekeningen);

- geblokkeerde tegoeden spaarloonregeling;

- eventuele verstrekte geldleningen;

- alle overige (wellichte nieuwe) rekeningen;

- de vorderingen een specificatie van het saldo per 1 januari en per 31 december 2023

9.4 Beleggingen/effecten/crypto

Heeft u effecten en andere beleggingen(in de ruimste zin van het woord), maar exclusief onroerende zaken?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag het jaaroverzicht/specificatie 2023

(bijvoorbeeld een portefeuille-overzicht van uw bank) en daarbij behorende rekeningnummers.

NB: geef beleggingen in durfkapitaal en groene beleggingen apart aan. Hiervoor kunnen vrijstellingen gelden.

9.5 Kapitaalverzekeringen

Heeft u een of meerdere kapitaalverzekering(en)?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- de polis (PDF);

- het waarde-overzicht per 1 januari 2023 en 31 december 2023 (PDF).

9.6. Kunstvoorwerpen

Heeft u kunstvoorwerpen (ten minste voor 70% belegging), zoals een verzameling schilderijen of oldtimer ter belegging?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- een overzicht van de waarde(n) per 1 januari 2023 en 31 december 2023.

9.7 Schulden

Heeft u of bent u in 2023 nieuwe schulden aangegaan?

☐ Ja

☐ Nee

NB: het gaat hier om schulden voor bijv. de aanschaf van een tweede woning, boot, caravan, schulden aan banken, DUO, creditcardmaatschappijen, warenhuizen, leveranciers van gas, water, elektra, internet en telefonie, etc. Het gaat hier niet over de schuld die is aangegaan voor de eigen woning.

Zo ja, dan ontvangen wij graag een overzicht van deze waarde(n) per 1 januari 2023 en 31 december 2023.

Aanvullende vraag 10: Bijzondere aftrekposten

10.1. Ziektekosten

De belastingaftrek van ziektekosten is drastisch beperkt. De volgende kosten komen in aanmerking voor aftrek indien deze niet vergoed zijn door de zorgverzekeraar en niet onder het eigen risico vallen:

- genees- en heelkundige hulp, met uitzondering van brillen, contactlenzen en ooglaserbehandelingen;
- medicijnen verstrekt op voorschrift van een arts;
- hulpmiddelen zoals steunzolen of een rolstoel, etc. (uitgezonderd zijn brillen, contactlenzen en overige hulpmiddelen ter ondersteuning van het gezichtsvermogen);
- vervoerskosten die aan de voorwaarden voldoen;
- dieetkosten (voor zover opgenomen in dieetkostentabel).

Wij ontvangen graag van u:

- een specificatie van de betaalde bedragen;
- opgave van de door de verzekering vergoede bedragen t.a.v. de hiervoor betaalde bedragen.

NB: er geldt een inkomensafhankelijke drempel voor de aftrek van ziektekosten.

10.2. Alimentatie

Heeft u alimentatie betaald aan uw ex-echtgeno(o)t(e) of ex-partner?

☐ Ja

☐ Nee

NB: het gaat niet om alimentatie voor de kinderen.

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- een PDF van het echtscheidingsconvenant;
- een opgave van het in 2023 betaalde bedrag;
- de naam en adresgegevens van uw ex-echtgeno(o)t(e) of ex-partner en BSN.

10.3. Lijfrentepremies

Heeft u een lijfrenteverzekering?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- een opgave van de in 2023 betaalde premies;
- de polis, niet de offerte (PDF);

Was u in loondienst of betaalde u zelf (vrijwillig) pensioenpremies?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag de opgaaf van uw pensioen aangroei (factor-A) over het voorgaande kalenderjaar die u van het pensioenfonds of de pensioenverzekeraar hebt gekregen. Deze is vaak opgenomen in het zogenaamde Uniform Pensioenoverzicht.

10.4. Arbeidsongeschiktheidsverzekering

Heeft u een arbeidsongeschiktheidsverzekering?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- opgave van de in 2023 betaalde premies, retourprovisie, winstuitkering en de betalingsbewijzen;
- de afgesloten polis(sen) (PDF).

10.5. Giften

Heeft u giften gedaan aan kerkelijke, levens beschouwende, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of algemeen nut beogende instellingen (ANBI)?

☐ Ja

☐ Nee

NB: denk ook aan eventueel vrijwilligerswerk, waarbij u heeft afgezien van een kostenvergoeding waar u wel recht op had. Giften moeten schriftelijk kunnen worden aangetoond.

Zo ja, dan ontvangen wij graag een specificatie van de betaalde bedragen.

Heeft u een schenkingsakte bij de notaris opgesteld?

☐ Ja

☐ Nee

Heeft u een schriftelijke overeenkomst tussen u en de instelling of vereniging waaraan u giften heeft gegeven?

☐ Ja

☐ Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag de akte en/of overeenkomst (PDF). Deze zogenaamde periodieke gift is geheel aftrekbaar.

Informatie 11: Wat moet ik aanleveren voor mijn onderneming?

Graag wijzen wij u erop dat na verwerking en afwikkeling van uw administratie wij deze niet bewaren, dit dient u zelf te doen.

U wordt als zelfstandig ondernemer geacht een deugdelijke financiële administratie te voeren. Omdat uw financiële administratie de basis voor uw belastingaangifte vormt, bent u bovendien wettelijk verplicht uw administratie - met name uw uitgaande declaraties, de afschriften van uw zakelijke bankrekening, inkoopfacturen, kassabonnetjes en uw agenda - 7 jaar te bewaren. Dat hoeft overigens niet per se fysiek: als u alles scant, toegankelijk houdt en veilig opslaat, is dat voldoende.

- Alle bankafschriften van 2023 (origineel of uitgeprint) inclusief het 1^e afschrift van 2024 en het laatste afschrift van 2022 van de zakelijke bankrekening(en) met de daarbij behorende facturen.

NB: bankafschriften zijn uw bewijsmateriaal. Vergeet dus niet om deze van al uw zakelijke bankrekening(en) te printen of te downloaden.

- Een gedownload bestand met de mutaties van uw zakelijke bankrekening(en).

NB: voor een uitleg over het downloaden van het gevraagde bestand verwijzen wij u naar de website van uw bank. Heeft u hier hulp bij nodig? Neem dan contact met ons op. Dit kunt u doen daar het gedownloade bestand op te slaan en deze per e-mail te versturen naar accountants@sibbing.nl.

NB: als er al een bank-koppeling met ons pakket is gerealiseerd, dan hoeft u geen bankmutaties meer aan te leveren.

- Overzicht van uw eigen verwerkte administratie en indien van toepassing grootboekmutatie en/of proefsaldibalans.
- Kasboek met bescheiden en saldo per 31 december 2023, indien van toepassing.
- Een overzicht waaruit de gedeclareerde omzet over 2023 blijkt.
- Een overzicht van kosten/opbrengsten die betrekking hebben op 2023, maar betaald /ontvangen worden in 2023.
- Jaarrapporten van de maatschap over 2023 en andere samenwerkingsverbanden.

NB: het is prettig als u de accountant van uw samenwerkingsverband vroegtijdig de administratie over 2023 doet toekomen. Vraag of hij/zij de administratie zo spoedig mogelijk verwerkt tot een definitief rapport.

- Een overzicht van de zakelijke kilometers die u met uw privé-auto heeft gereden.
- Nota's van eventuele investeringen in de praktijk (boven de €450,- per investering).
- Jaaroverzicht pensioen, inclusief alle nota's.
- De WOZ waarde 2023 van uw zakelijke pand (indien van toepassing).

NB: peildatum van de waarde is 1 januari 2022. Deze kunt u vinden op de aanslag Gemeentelijke Belastingen die u van de gemeente heeft ontvangen.

- Jaaropgave van uw zakelijke leningen, inclusief de betaalde/ontvangen rente.
- Overzicht van zakelijke kosten die betaald zijn van uw privé-rekening. Hiervan ontvangen wij graag alle facturen/bonnen/nota's,
- De (jaar)opgave van ontvangen vergoedingen.
- Verkoopfacturen
- Inkoopfacturen

Auto van de zaak

Als u in een auto van de zaak rijdt en u bent in loondienst, dan heeft uw werkgever de loonbelasting die over de bijtelling moet worden betaald al van uw loon ingehouden. U hoeft dan geen gegevens te verstrekken.

Als u een auto van de zaak rijdt uit eigen onderneming, ontvangen wij graag het kenteken:

Denkt u eraan dat in dit geval alle kosten met betrekking tot de auto van de zakelijke bankrekening betaald moeten worden. Bent u van plan een nieuwe auto aan te schaffen, neem dan contact met ons op als u advies wenst over uw mogelijkheden.