

Checklist aangifte inkomstenbelasting 2024

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 via Yuki. Wanneer u dit gedaan heeft, wilt u dan een notificatie hiervan sturen per mail naar accountants@sibbing.nl?

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 2024 gehuwd, duurzaam gescheiden gaan leven, geregistreerd partnerschap aangegaan of gescheiden?

Nee Ja, graag vraag 1 invullen
- Heeft u in 2024 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 2024 inkomsten uit loondienst gehad?

Nee Ja, graag vraag 3 invullen
- Heeft u in 2024 een uitkering ontvangen (AOV, WW, zwangerschapsuitkering ed.)

Nee Ja, graag vraag 4 invullen
- Heeft u (of uw partner) in 2024 geboorteverlof (ook wel kraam-, vaderschaps-, of partnerverlof) ontvangen?

Nee Ja, graag vraag 5 invullen
- Heeft u in 2024 alimentatie ontvangen?

Nee Ja, graag vraag 7 invullen

C. Eigen woning

- Heeft u een eigen woning of in 2024 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 kapitaalverzekeringen		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. Bijzonder 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 arbeidsongeschiktheidsverzekering (AOV)?		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 overzicht op pagina 11/12

Heeft u of uw partner in 2024 een bezit in een BV verworven van meer dan 5%?

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

Heeft u in 2024 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 in 2024 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 2024 het gehele jaar gehuwd/geregistreerd partners?	Ja	Nee
Bent u in 2024 gehuwd/een geregistreerd partnerschap aangegaan? Zo ja, vanaf (datum invullen):	Ja	Nee
Bent u gehuwd onder huwelijkse voorwaarden of een geregistreerd partnerschap onder partnerschap voorwaarden aangegaan? Zo ja, dan ontvangen wij graag de huwelijkse voorwaarden of partnerschap voorwaarden	Ja	Nee
Bent u in 2024 duurzaam gescheiden gaan leven? Zo ja, vanaf (datum invullen):..... <i>Vul hier de datum in waarop u zich op uw gezamenlijke woonadres heeft uitgeschreven uit de Basisregistratie Personen (BRP).</i>	Ja	Nee
Bent u in 2024 gescheiden? Zo ja, heeft u heeft u een verzoek tot scheiding van tafel en bed ingediend bij de rechtbank? (datum invullen):.....	Ja	Nee
Zo ja, per wanneer is het verzoek tot echtscheiding ingediend bij de rechtbank? (datum invullen):.....		
Zo ja, wij ontvangen (indien reeds) beschikbaar, graag het echtscheidingsconvenant (PDF).		

Aanvullende vraag 1.2 - voor gehuwden/geregistreerd partners

Woonde u in 2024 het gehele jaar samen?	Ja	Nee
Bent u beiden in 2024 het hele jaar op hetzelfde woonadres in de BRP ingeschreven? Zo nee, welke periode niet (vul hier de data in):.....	Ja	Nee
Ben u in 2024 gaan samenwonen? Zo ja, vanaf welke datum: <i>Vul hier de datum in waarop u zich op uw gezamenlijke woonadres heeft ingeschreven in de BRP.</i>	Ja	Nee
Bent u in 2024 uit elkaar gegaan? Zo ja, per wanneer bent u elders gaan wonen (datum invullen):	Ja	Nee
Bent u ongehuwd samenwonend en staat u beiden op hetzelfde woonadres ingeschreven in het BRP? Dan ben u fiscale partners als aan één of meer van de volgende voorwaarden wordt voldaan:		
➤ Bent u meerderjarig en heeft u een samenlevingscontract? Zo ja, dan ontvangen wij hiervan graag een kopie (PDF)	Ja	Nee
➤ Heeft u samen een kind?	Ja	Nee
➤ Heeft een van u beiden een kind dat door de ander is erken?	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 2024 een kind gekregen? Zo ja, vul onderstaande gegevens in:

<u>Voorletters</u>	<u>Roepnaam</u>	<u>Geboortedatum</u>	<u>BSN</u>	<u>Geslacht</u>

Is uw persoonlijke situatie met betrekking tot uw kinderen in 2024 anders dan in 2023?

Ja Nee

Zo ja, wat is er gewijzigd:.....
.....

Aanvullende vragen 3 t/m 7 - inkomsten

- | | | |
|---|---------|-------|
| 3. Had u in 2024 inkomsten uit loondienst? | Ja | Nee |
| 4. Had u in 2024 inkomsten wegens arbeidsongeschiktheid, zwangerschap en/of ouderschapsverlof?
Zo ja, graag ontvangen wij de jaaropgave van de ZEZ uitkering. | Ja | Nee |
| 5. Had u in 2024 een uitkering (van UWV, Sociale Verzekeringsbank e.d.)? | Ja | Nee |
| 6. Had u in 2024 een pensioenuitkering of een lijfrente-uitkering waarop loonheffing is ingehouden? | Ja | Nee |
| 7. Heeft u in 2024 alimentatie ontvangen?
Zo ja, wij ontvangen graag een kopie van het echtscheidingsconvenant (PDF)
Welk bedrag heeft u ontvangen (niet het bedrag aan kinderalimentatie)? | Ja | Nee |
| | € | |
| Ontvangen van | : | |
| Burgerservicenummer | : | |
| Adres | : | |
| Postcode en woonplaats | : | |

Graag ontvangen wij van u en uw partner (een kopie) van de jaaropgave(n) 2024 van werkgever(s) of uitkeringsinstantie(s). Denk hierbij ook aan tijdelijke werkverbanden.

Aanvullende vraag 8.1 - eigen woning

- | | | |
|---|----|-----|
| a. Bent u eigenaar en tevens bewoner van uw eigen (hoofd)woning? | Ja | Nee |
| Zo ja, dan ontvangen wij graag onderstaande: | | |
| ➤ WOZ beschikking 2024 van uw woning. Waarde peildatum 1 januari 2023; | | |
| ➤ Jaaropgave 2024 van uw hypothecaire lening, lening familie of anderen dan bank (incl. de betaalde rente en restant schuld); | | |
| ➤ Betaalde erfpachtcanon; | | |
| ➤ Schenkingsaangifte (PDF) indien u een schenking heeft ontvangen t.b.v. verwerving, onderhoud, verbetering of aflossing van uw eigen woning. | | |
| b. Heeft u in 2024 de 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) | | |
| c. Heeft u in 2024 een woning verkocht of gekocht? | Ja | Nee |
| Zo ja, dan ontvangen wij graag onderstaande (PDF): | | |

- Afrekening van de notaris van zowel de verkoop als aankoop van een woning
- Hypotheekakte
- Hypotheekadvies
- Lening overeenkomst indien woning lening is aangegaan bij familie of anderen

d. 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, notaris, bank, het kadaster of uw hypotheekadviseur (PDF).

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

f. Heeft u voor de aflossing van de hypotheek een spaar- of levenhypotheek Ja Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag de polis die hierbij hoort (niet de offerte!), tenzij u deze al eerder aan ons heeft verstrekt (PDF).

g. Heeft u voor de aflossing van de hypotheek een geblokkeerde beleggings- of spaarhypotheek? Ja Nee

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

Aanvullende vraag 8.2 - aanvullende gegevens

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 2024 (PDF).

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

Zo ja, dan ontvangen wij graag de jaaropgave 2024 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 invullen):
 Graag ontvangen wij van deze woning de jaaropgave 2024 van de hypothecaire lening (PDF)

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

Zo ja, wat is/was de verhuurperiode:
 Zo ja, wat is/was het huurbedrag (kale huur) €

Aanvullende vraag 9: vermogensbestanddelen

9.1 Tweede woning

Heeft u in 2024 (of eerder) een vakantiehuis of een tweede woning in of in het buitenland aangeschaft? Ja Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- Een overzicht van het/de adres(sen);
- WOZ-beschikking van deze woning(en) met waarde peildatum 1 januari 2023;
- In geval van buitenlandse woning een realistische opgave van de waarde in euro's per 1 januari 2023.

Wordt de woning verhuurd? Ja Nee

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

Graag ontvangen wij de huurovereenkomst (PDF)

9.2 Overige onroerende zaken

Heeft (nieuwe) onroerende zaken in Nederland of in het buitenland? Ja Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- Een overzicht van het/de adres(sen);
- De waarde(n) bij vrije verkoop per 1 januari 2024

NB: dit is de waarde van het pand bij een optimale verkoop, vrij van huur. Dus niet de WOZ-waarde!

9.3 Spaar/bankrekeningen

Heeft u en/of uw partner bankrekeningen, spaartegoeden en/of vorderingen?

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

- Uw bankrekeningen over 2024
- Het vermogen van minderjarige kinderen (jaaropgaven bankrekeningen);
- Geblokkeerde tegoeden spaarloonregelingen
- Eventuele verstrekte geldleningen
- Alle overige (wellicht nieuwe) rekeningen
- De vorderingen. Een specificatie van het saldo per 1 januari 2024 en per 31 december 2024.

9.4 Beleggingen/effecten/crypto

Heeft u en/of uw partner of minderjarige kinderen effecten en ander beleggingen (in de ruimste zin van het woord, maar exclusief onroerende zaken)? Ja Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- Overzicht betreffende rekeningnummers
- Het jaaroverzicht/de specificatie 2024/portefeuille overzicht van uw bank
- In geval van crypto munten een screenshot van de waarde per 1 januari 2024

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

9.5 Kapitaalverzekeringen

Heeft u een of meerdere kapitaalverzekeringen?

Ja

Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- De polis(sen)
- Waarde-overzicht per 1 januari 2024 en 31 december 2024

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 2024 en 31 december 2024

9.6 Schulden

Heeft u of bent u in 2024 nieuwe schulden aangegaan?

Ja

Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- Een overzicht van de waarde(n) per 1 januari 2024 en 31 december 2024.

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

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;
- opgaaf 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

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- Kopie van het echtscheidingsconvenant (PDF)
- Een opgave van het in 2024 betaalde bedrag
- De naam en adresgegevens van u ex-echtgeno(o)t(e)

NB: het gaat niet om alimentatie voor de kinderen.

10.3 Lijfrentepremies

Heeft u een lijfrenteverzekering? Ja Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- Opgave van de in 2024 betaalde premies
- De polis (niet de offerte)

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 2024 die u van het pensioenfonds of de pensioenverzekeraar hebt ontvangen. Deze is vaak opgenomen in het Uniform Pensioenoverzicht.

10.4 Arbeidsongeschiktheidsverzekering

Heeft u een arbeidsongeschiktheidsverzekering? Ja Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag (PDF):

- Opgave van de in 2024 betaalde premies, retourprovisie en winstuitkering
- Betalingsbewijzen
- Afgesloten polis(sen)

10.5 Giften

Heeft u in 2024 giften gedaan aan kerkelijke, levens beschouwende, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of algemeen nut beogende instellingen (ANBI)? Ja Nee

Zo ja, dan ontvangen wij graag:

- Specificatie(s) van de betaalde bedragen

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.

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:

- Akte en/of overeenkomst (PDF)

NB: 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.

Wanneer uw administratie verwerkt wordt in Yuki en alle stukken en bankmutaties zijn geüpload, dan zijn alleen de onderstaande opmerkingen met een * markering voor u van toepassing.

Wanneer u de aan te leveren stukken in Yuki upload, dan deze graag plaatsen in de map *Uitzoeken Yuki*. Graag ontvangen wij van u een notificatie per mail (accountants@sibbing.nl) wanneer u de documenten aan Yuki hebt toegevoegd.

- Alle bankafschriften van 2024 (origineel of uitgeprint) inclusief het 1^e afschrift van 2024 en het laatste afschrift van 2024 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) printen.

- Financieel jaaroverzicht 2024 van de zakelijke rekeningen
- Een gedownload bestand met de mutaties van uw zakelijke bankrekening(en) inclusief spaarrekeningen Bij voorkeur MT940 anders csv of CAMT053

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 2024, indien van toepassing.*
- Een overzicht waaruit de gedeclareerde omzet over 2024 blijkt.*
- Een overzicht van kosten/opbrengsten die betrekking hebben op 2024, maar betaald /ontvangen worden in 2024.
- Jaarrapporten van de maatschap over 2024 en andere samenwerkingsverbanden.*

NB: het is prettig als u de accountant van uw samenwerkingsverband vroegtijdig de administratie over 2024 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, Uniform Pensioen Overzicht.*

- De WOZ waarde 2024 van uw zakelijke pand (indien van toepassing).

NB: peildatum van de waarde is 1 januari 2023. 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.