**Checklist opvragen gegevens cliënt aangifte IB 2019**

Onderstaand vindt u een overzicht van de benodigde gegevens voor het doen van uw aangifte inkomstenbelasting/ premie volksverzekeringen 2019. Heeft u een partner, stuur dan ook de onderstaande gegevens van uw partner mee.

**Persoonsgegevens**

Op het voorblad van uw aangifteformulier of de uitnodiging tot het doen van aangifte staan alle benodigde persoonsgegevens. Is uw persoonlijke situatie gewijzigd, dan hebben wij naast het meesturen van het voorblad/ de uitnodiging, ook de volgende persoonsgegevens nodig:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Persoonlijke situatie*** | ***Bij te voegen gegevens*** | ***V*** |
| Bent u in 2019 gehuwd of gaan samenwonen? | Zo ja, wat was de datum van huwelijk/ samenwoning: … / … / …. |  |
| Ingeval van samenwoning: was u heel 2019 op hetzelfde adres ingeschreven in de gemeentelijke basisadministratie (GBA) | Zo nee, vermeld hier datum inschrijving: … / … / …. |  |
| Ingeval van huwelijk: bent u in 2019 getrouwd op huwelijkse voorwaarden? | Zo ja, kopie van de voorwaarden (tenzij u dit al eerder heeft gedaan) |  |
| Bent u in 2019 gescheiden, duurzaam gescheiden gaan leven of is de samenwoning geëindigd? | Zo ja, wat was de datum van de scheiding en/of einde samenwoning: … / … / …. |  |

***Kinderen***

Als u thuiswonende kinderen heeft, vul dan hieronder hun voorletters, geboortenaam en BSN (voorheen: het sofinummer) in:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Voorletter(s)** | **Geboortedatum** | **BSN** |
| . | . | . |
| . | . | . |

**Inkomensgegevens**

Hierna vindt u de inkomensgegevens die van belang zijn voor de aangifte. Stuur de inkomens-gegevens mee die op u (en uw partner) van toepassing zijn en vink dit af in de rechter kolom.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Welke gegevens*** | ***V*** |
| 1. Jaaropgaven (loon, pensioen, lijfrente-uitkering, sociale zekerheidsuitkering etc.) |  |
| 1. Jaarcijfers van uw winst uit onderneming |  |
| 1. De verklaring geen privégebruik van de Belastingdienst voor een auto van de zaak |  |
| 1. Sluitende rittenadministratie bij minder dan 500 km privégebruik\*) |  |
| 1. Specificatie van de kosten en inkomsten uit andere werkzaamheden |  |
| 1. Opgenomen levensloopverlof of ouderschapsverlof |  |
| 1. Ontvangen partneralimentatie |  |
| 1. Opgave van uitkering uit kapitaalverzekering |  |

\*) U kunt hiervoor gebruikmaken van de goedgekeurde rittenadministratie van ons kantoor.

**Eigen woning**

Heeft u een eigen woning? Stuur dan de volgende gegevens mee die op uw situatie van toepassing zijn en vink dit af in de rechter kolom.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Welke gegevens*** | ***V*** |
| 1. WOZ-waarde van uw eigen woning peildatum 1 januari 2018 |  |
| 1. Bij tijdelijk twee eigen woningen ook de WOZ-waarde van de leegstaande woning\*) |  |
| 1. Opgave periode van verhuur bij tijdelijke verhuur voormalige eigen woning\*) |  |
| 1. Jaaropgave(n) hypotheekgegevens (evt. van beide woningen) |  |
| 1. Bij hypotheekverhoging voor onderhoud of verbouwing: de nota’s van de kosten |  |
| 1. Heeft u in 2019 voor het eerst een eigen woning gekocht of u heeft een bestaande hypotheek verhoogd\*\*)? |  |
| 1. Opgave van het saldo op de kapitaalverzekering eigen woning (KEW) |  |
| 1. Opgave van het saldo op de spaarrekening eigen woning (SEW) |  |
| 1. Opgave van de waarde van het beleggingsrecht eigen woning (BEW) |  |
| 1. Opgave van de betaalde erfpachtcanon |  |
| 1. Bij aan- of verkoop de afrekening van de notaris |  |
| 1. Bij aan- en verkoop de afrekening van de taxatiekosten van de makelaar |  |
| 1. Bij aan- en verkoop andere kosten, zoals advertentiekosten en kosten hypotheekadvies voor zover die niet op de nota van de notaris staan |  |
| 1. Opgave rente betaald op restschuld (ontstaan bij verkoop van uw woning na 28 oktober 2012 |  |

\*) Hierbij gaat het steeds om een periode van maximaal 3 jaar, waarbinnen de nieuwe woning als eigen woning is bestemd of de oude woning is verlaten respectievelijk de tijdelijke verhuur mag duren om na de periode van verhuur weer renteaftrek te kunnen claimen.

\*\*) Sinds 1 januari 2013 gelden nieuwe regels voor de renteaftrek van een eigenwoninglening. Zo moet u op deze leningen verplicht aflossen om renteaftrek te kunnen claimen. Heeft u de lening bij uw eigen BV of bij familie of een derde op of na 1 januari 2013 afgesloten, dan geldt bovendien een informatieplicht bij de IB-aangifte 2015, maar uiterlijk 31 december 2016.

**Ter beschikking gesteld vermogen aan uw BV of verbonden persoon**

Bent u DGA en verhuurt u een pand aan uw BV, dan behoren deze inkomsten tot het resultaat uit overige werkzaamheden. Ook de kosten en afschrijving die met het pand samenhangen behoren tot dat resultaat. Dit geldt ook als u andere vermogensbestanddelen aan uw BV ter beschikking stelt of u een lening aan uw BV verstrekt. De regeling is ook van toepassing als u verhuurt aan de onderneming van een verbonden persoon (bijvoorbeeld uw partner). Is dit bij u aan de orde, dan heeft u zogenoemd TBS-vermogen en hebben wij de volgende gegevens nodig.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Welke gegevens*** | ***V*** |
| 1. Boekwaarden TBS-vermogen per 1 januari en 31 december 2019 |  |
| 1. Stand lening aan de BV of verbonden persoon per 1 januari en 31 december 2019 |  |
| 1. Inkomsten uit TBS-vermogen |  |
| 1. Kosten van het TBS-vermogen |  |

**Aftrekposten**

Bepaalde kosten/uitgaven komen onder voorwaarden en meestal vanaf een bepaalde omvang voor aftrek in aanmerking. Om te kunnen bepalen voor welke aftrekposten u in aanmerking komt, hebben wij de volgende gegevens nodig.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Welke gegevens*** | ***V*** |
| 1. In 2019 (*optioneel*) betaalde bedragen voor een lijfrente |  |
| 1. Uw uniform pensioenoverzicht (UPO) over **2018!** |  |
| 1. Betaalde partneralimentatie (incl. BSN (voorheen sofinr.) van uw ex-partner) |  |
| 1. Betaalde premies arbeidsongeschiktheidsverzekering |  |
| 1. Specificatie van gedane giften aan kerkelijke of goed doel instellingen |  |
| 1. Specificatie van specifieke zorgkosten en vergoeding zorgverzekeraar |  |
| 1. Specificatie scholingsuitgaven |  |
| 1. Uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis (weekendbezoek) van een gehandicapte kind |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**Aanmerkelijk belang**

Heeft u een aandelenbelang in een BV of andere rechtspersoon van meer dan 5%? U heeft dan een aanmerkelijk belang. De voordelen hieruit worden belast in box 2 van de inkomstenbelasting. We hebben dan de volgende gegevens van u nodig.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Welke gegevens*** | ***V*** |
| 1. U heeft het hele jaar een aanmerkelijk belang |  |
| 1. Opgave aankoopprijs als u in 2019 een aanmerkelijk belang heeft gekocht |  |
| 1. Opgave verkoopprijs als u in 2019 een aanmerkelijk belang heeft verkocht |  |
| 1. Inkomsten (bijvoorbeeld dividend) uit een aanmerkelijk belang |  |

**Vermogensgegevens**

Heeft u vermogen met een waarde van meer dan € 30.360 (partners: € 60.720) dan wordt het vermogen boven deze drempel in beginsel belast in box 3 van de inkomstenbelasting. De volgende gegevens, voor zover op uw situatie van toepassing, zijn dan van belang voor uw aangifte. Het gaat steeds om de stand per ***1 januari 2019***, tenzij anders is aangegeven.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Welke gegevens*** | *v* |
| 1. Saldi van bank/spaarrekeningen |  |
| 1. Waarde effectenportefeuille |  |
| 1. WOZ-beschikking tweede woning/vakantiehuis op waarde-peildatum 1-1-2018! |  |
| 1. Waarde kapitaalverzekeringen, m.u.v een KEW (zie hiervoor onder eigen woning) |  |
| 1. Waarde groene beleggingen |  |

|  |  |
| --- | --- |
| ***Vervolg vermogensgegevens*** | ***v*** |
| 1. Leningen aan startende ondernemers (direct durfkapitaal) |  |
| 1. Waarde aandeel in onverdeelde boedel\*) |  |
| 1. Overige bezittingen |  |
| 1. Studieschulden en andere schulden |  |

\*) Dit is uw aandeel in een nalatenschap die nog moet worden verdeeld.