

**Benodigheden Nederlandse Aangifte Inkomstenbelasting/PVV 2020 en
Belgische belasting niet-inwoners aanslagjaar 2021 inkomstenjaar 2020
voor personen wonend in Nederland – werkend in België**

- Bent u gehuwd of samenwonend dan vragen wij uw gegevens én die van uw fiscaal partner
- Datum huwelijk / datum samenwonen
- Datum echtscheiding / datum uitschrijving echtelijke woning / datum verzoek echtscheiding
- Gegevens kinderen; geboortedatum en BSN nummer
- Initiële afsluitdatum hypotheek huidige eigen woning

Inkomen:

- Jaaropgave(n) 2020 van **alle** inkomsten, dus loon of uitkeringen, pensioenen, (lijf)renten, bijverdiensten, vakantiegeld prestaties 2019, eindejaarsuitkering, etc. van zowel binnen Nederland als buiten Nederland van u en uw partner
- Belgische jaaropgave fiche 281.10 + **bijbehorende Individuele Rekening**
- Bij een Belgische firmawagen de cataloguswaarde van hetzelfde type voertuig in **Nederland**
- Inkomsten uit zelfstandige werkzaamheden 2020; jaarstukken of balans
- In geval van bijverdiensten ook de eventuele hiervoor gemaakte kosten die u kunt aantonen
- Teruggerekregen bedrag(en) of vergoeding(en) voor een bedrag dat eerder is afgetrokken
- Berekening en bewijzen eventuele beroepskosten

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

- Werkkalender 2020** gespecificeerd in gewerkte uren in Nederland en België (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 België gewerkte uren
- Voor internationaal chauffeurs: bewijsstukken van de gewerkte uren in de betrokken landen

Eigen Woning:

- WOZ waarde belastingjaar 2020 (waarde peildatum 1-1-2019)
 - Jaaroverzicht(en) 2020 van uw bank betreffende uw hypotheek
 - Overzicht hypotheek indien deze niet bij een Nederlandse bank werd afgesloten (b.v. bij een buitenlandse financiële instelling / familielid / eigen B.V.)
- Bij **aankoop** of **verkoop** woning of na het oversluiten van uw hypotheek:
- Factuur taxatiekosten/bouwtechnische keuring voor het krijgen van de hypotheek of NHG
 - Factuur hypotheekadvies
 - Factuur notariskosten
 - Boeterente/wederbeleggingsvergoeding i.v.m. vervroegd aflossen
 - Kopie Hypotheekakte en aankoopakte / kosten Nationale hypotheekgarantie NHG
 - Royementsaktekosten
 - Afsluitprovisie/bereidstellingsprovisie – dossierkosten bank
 - Restschuld
 - Oorspronkelijke afsluitdatum en de einddatum van uw hypotheek
 - In- en uitschrijvingsdatum gemeente bij verhuis
 - Bij **(ver)bouw** (nieuwe) woning betaalbewijzen/facturen

Vermogen:

(bij vermogen alleenstaande > € 30.846,- of met fiscaal partner > € 61.692,-)

- Financieel jaaroverzicht 2020 van alle bankrekeningen binnen NL/buiten NL, indien u kinderen heeft onder de 18 jaar ook hun financiële jaaroverzichten 2020
- Financieel jaaroverzicht 2020 van uw aandelen en/of (groene) beleggingen en betaalde dividendbelasting
- Financieel jaaroverzicht 2020 van uw levens- en kapitaalverzekeringen en data van afsluiten van deze verzekeringen
- Overzichten van alle schulden en vorderingen
- Waarde cryptomunten (zoals bitcoins) / contanten

Uw voordeel uit sparen en beleggen: al uw bezittingen -/- uw schulden; zie onderstaande links van de Nederlandse Belastingdienst:

[Bezittingen](#) -/- [Schulden](#)

Mocht u naast uw eigen woning nog onroerend goed hebben in Nederland of buiten Nederland dan, de WOZ waarde van dat onroerend goed of waarde van de buitenlandse woning en een overzicht van de eventueel hierop rustende hypotheek(en) of schulden (basisattest(en) en betalingsattest(en) 2020). Heeft u een 2de woning in Nederland die u op 1 januari 2020 heeft **verhuurd** en geniet de huurder huurbescherming, geef ons dan ook de huurinkomsten 2020 door.

Persoonsgebonden aftrek:

- Diëtbevestiging 2020 ingevuld door uw behandelend arts (op onze website)
- Fiscaal overzicht 2020 van uw Nederlandse zorgverzekering (betaalde en vergoede kosten)
- Fiscaal overzicht 2020 van uw Belgische mutualiteit – overzicht 2020 Belgische apotheek (betaalde remgelden)
- Facturen en bewijzen van de betaling van de door uzelf betaalde ziektekosten/medicijnen/hulpmiddelen, m.u.v. eigen risico.

Let op! Kosten voor: premies zorgverzekering/eigen bijdrage Zvw/rollator-krukken-scootmobiel-rolstoel/brillen/lenzen/laseren zijn **niet** aftrekbaar. Steunzolen zijn wel aftrekbaar.

Kosten voor: geestelijke gezondheidszorg, dyslexiezorg voor kinderen jonger dan 18 jaar zijn **niet** aftrekbaar evenals kosten voor prenatale screening.

- Afsprakenkaart(en) 2020 van uw zorgverlener(s)
- Let op!** Alleen werkelijke uitgaven voor vervoer naar een arts of ziekenhuis zijn aftrekbaar mits u hiervoor geen vergoeding ontvangt; vervoer naar een apotheek is **niet** aftrekbaar.
- Extra uitgaven voor kleding en beddengoed en het reinigen daarvan indien:
 - De kosten een rechtstreeks gevolg waren van de ziekte of invaliditeit
 - De ziekte minimaal 1 jaar duurde of waarschijnlijk minimaal 1 jaar zal duren
- Uitgaven voor extra gezinshulp (de wettelijke bijdragen aan het CAK zijn **niet** aftrekbaar)
- Reiskosten voor ziekenbezoek voor degenen die tot uw huishouden behoren en langer dan 1 maand per jaar verpleegd worden, mits afstand groter dan 10 km.
- Uitgaven en betaalbewijzen van uw giften 2020 aan ANBI instellingen of een goed doel
- Studiekosten, door u zelf of uw partner betaald (en die niet vergoed werden) in 2020, inclusief betaalbewijzen (niet de studiekosten voor uw kinderen)

- Eventuele vergoedingen in 2020 voor ziektekosten/studiekosten die in uw aangifte van 2019 zijn opgenomen
- Verzorgt u in het weekend of tijdens de vakantie een ernstig gehandicapte van 21 jaar of ouder die meestal in een Wlz-instelling verblijft en bent u zijn of haar ouder/verzorger/broer/zus/mentor/curator **en** worden de kosten die u hiervoor maakt niet vergoed, geef ons dan de data en het aantal dagen door dat u deze persoon in 2020 heeft opgehaald en teruggebracht en het aantal hiervoor gereden kilometers

Onderhoudsuitkeringen/alimentatie:

- Overzicht en betaalbewijzen (periodiek/afkoop..) van betaalde **partner**alimentatie in 2020 (inclusief naam, adres en BSN-nummer van de ontvanger)
- Overzicht ontvangen **partner**alimentatie in 2020; kosten voor het verkrijgen of behouden van de alimentatie
- Overzicht en betaalbewijzen van periodiek betaalde **kinder**alimentatie in 2020 (inclusief naam, adres en BSN-nummer van de ontvanger(s) → eventueel te verwerken in de Belgische aangifte)

Betaalde premies Inkomensvoorzieningen:

- Jaaroverzicht 2020 van betaalde premie aan uw lijfrente of banksparen en uw pensioenoverzicht waarin de Factor A van uw pensioenaangroei in 2019 staat vermeld.
- Aanleveren jaarruimten vanaf 2013

Mocht u zelf premie hebben betaald voor een arbeidsongeschiktheidsverzekering, een WAO gat verzekering of een nabestaandenverzekering dan ontvangen wij graag het jaaroverzicht 2020 hiervan.

Personen ten Laste:

- Aantal kinderen (met geboortedatum) of andere personen ten laste, die deel uitmaken van uw gezin en hun inkomensgegevens
- 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 handicap; gelieve ons een kopie te bezorgen van het attest afgegeven door de FOD Sociale Zekerheid voor personen met een handicap.

Verdere Belgische aftrekposten 2020 (eventueel te verwerken in de Belgische aangifte):

- Fiscaal attest Kinderopvang – Fiscaal attest Giften
- Fiscaal attest Pensioensparen
- Fiscaal attest Dienstencheques/PWA cheques
- Attest van betalingen voor het verwerven van aandelen van de vennootschap waarin u werkt

Vooraf betaalde belastingen:

- Eventueel vooraf betaalde belastingen België in 2020

Voorlopige aanslagen/ teruggaven 2020:

- Voorlopige aanslag 2020 inkomstenbelasting die u van de belastingdienst heeft ontvangen
- Voorlopige aanslag 2020 zorgverzekeringswet
- Voorlopige beschikkingen 2020 van toeslagen
- De aanslag Belgische Personenbelasting aanslagjaar 2020 inkomstenjaar 2019

Ontvangt u **toeslagen** dan kunnen wij dit nakijken voor u, dit staat los van de aangifte. De afdeling toeslagen is een aparte afdeling binnen de belastingdienst, u moet steeds zelf uw wijzigingen doorgeven, uw aanvraag doen, of een toeslag stopzetten indien er geen recht meer op is. Wilt u dat wij een wijziging, aanvraag of stopzetting doorgeven laat het ons dan weten, de kosten hiervan kunt u op onze website terug vinden.

Graag ontvangen wij tevens een kopie van de belastingaangifte(n) en eventueel de bijbehorende aanslag over 2019, indien deze nog niet in ons bezit zouden zijn.

***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 13.03.2020 – 31.12.2020, de sociale zekerheid blijft in het land waar normaal gesproken de werkzaamheden uitgevoerd zouden worden; dus België.

Dat betekent tevens, dat zou er **vóór** de COVID-19 gezondheids crisismaatregelen al meer dan 25% thuisgewerkt zijn, de sociale zekerheid in het woonland Nederland 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 België. In 2020 geldt dit voor de periode 11.03.2020 – 31.12.2020. Normaal gesproken zouden deze thuiswerkdagen in het woonland Nederland 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 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.

Een **werkkalender 2020** 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.