

**LIJST VAN GEGEVENS NODIG OM DE AANGIFTE IN DE
PERSONENBELASTING IN TE VULLEN VOOR
INKOMSTENJAAR 2023**

1. ONROERENDE INKOMSTEN:

A. In België gelegen onroerend goed

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en voor Uzelf:

- niet-geïndexeerd kadastraal inkomen;
- bruto-huurinkomsten indien het onroerend goed wordt verhuurd aan een vennootschap of aan een persoon, die het goed geheel of gedeeltelijk voor beroepsdoeleinden gebruikt;
- bedrag verkregen voor de vestiging of overdracht van een recht van opstal of erfpacht of een gelijkaardig onroerend recht op het in België gelegen onroerend goed;
- de exacte aan- of verkoopdatum en de aan- of verkoopprijs indien het onroerend goed in 2023 aangekocht of verkocht werd;
- exacte datum van de (eerste) ingebruikname alsook het (eventueel) gewijzigd kadastraal inkomen indien U uw eigen woning in 2023 heeft verbouwd of in gebruik genomen;
- vermelding van de goederen die U voor Uw beroep gebruikt;
- de vermelding van het goed dat U als woonhuis betreft indien U meer dan één pand in België bezit.

B. In het buitenland gelegen onroerend goed

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- Het kadastraal inkomen (KI) vastgesteld door de Administratie (kopij brief met bevestiging van de belasting administratie);
- Indien u een buitenlands onroerend goed gekocht of verkocht heeft in 2023, gelieve ons dan mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:
- Exacte ligging van het goed (met inbegrip van het land);
- Actuele verkoopwaarde onroerend goed (indien beschikbaar);
- Datum van aan- of verkoop.

2. ROERENDE INKOMSTEN:

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- gedetailleerde opgave van alle door U genoten inkomsten van kapitalen (o.a. dividenden en interesten) en uit de verhuring van roerende goederen zowel in binnen- als in buitenland en ongeacht of een voorheffing werd ingehouden;
- uitgiftedatum van effecten die U op de secundaire markt gekocht hebt (en waarop dus niet bij de uitgifte is ingeschreven);

- aan- en of verkoopdatum, uitgifteprijs, uitgifte- en vervaldatum, nominale waarde en nominale coupon van de vastrentende effecten (obligaties of "zero-bonds") die in 2023 interest opgeleverd hebben of in 2023 door de emitent teruggekocht werden;
- exacte bezitsduur van de schuldvorderingen, effecten of deposito's gebruikt voor de uitoefening van het beroep;
- innings- en bewaringskosten en de in het buitenland betaalde belasting met betrekking tot deze inkomsten;
- opgave van ontvangen lijfrenten of tijdelijke renten (met begin- en einddatum) alsmede het bedrag aan prijsgegeven kapitaal;
- lijst van ontvangen inkomsten uit auteursrechten;

3. BEROEPSINKOMSTEN:

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- categorie van inkomsten (loondienst, zelfstandige, bedrijfsleider, pensioen, vervangingsinkomen, enz.);
- gedetailleerde lijst van alle ontvangen Belgische én buitenlandse inkomsten en voordelen (o.a. bedrijfswagen (met vermelding van cataloguswaarde bij aankoop en CO² uitstoot), gratis huisvesting (met vermelding kadastraal inkomen), verwarming, PC, aandelenopties toegekend vóór of na 1 januari 1999, terugbetalingen woonwerkverkeer);
- lijst van alle wettelijke en extra-wettelijke pensioenen alsmede de pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten of van spaarverzekeringen;
- kopij van de Belgische en buitenlandse loonfiches en individuele jaaropgaven (281.10, 281.11, 281.14, 281.20 of 281.50, enz.);
- bewijs van alle beroepskosten en –uitgaven (indien U geen gebruik wenst te maken van de forfaitaire aftrek van beroepskosten);
- autokosten, o.m. het aantal kilometer gereden tussen woon- en werkplaats, aankoopprijs, brandstofkosten, financieringskosten, mobilfoonkosten;
- attest van de sociale zekerheidsbijdragen, alsmede attest van de mutualiteitsbijdragen;
- het uittreksel van eventuele voorafbetalingen die U gedaan heeft ;
- het bedrag van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid dat door Uw werkgever is afgehouden, tenzij U over een (Belgische) loonfiche beschikt;
- het kadastraal inkomen en het bruto huurbedrag van de onroerende goederen die U als eigenaar verhuurt aan de vennootschap waarin U bedrijfsleider bent;
- overzicht van de sociale lasten en belastingen met betrekking tot de in het buitenland uitgeoefende activiteit.

4. DIVERSE INKOMSTEN:

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- winsten of baten uit enige prestatie, verrichting of speculatie;
- ontvangen onderhoudsuitkeringen;
- inkomsten van onderverhuring van onroerende goederen;

- gerealiseerde meerwaarde bij de vervreemding van in België gelegen gronden binnen 8 jaar na aankoop;
- gerealiseerde meerwaarde bij de vervreemding van een gebouwd onroerend goed, binnen 5 jaar na aankoop;
- interne privé-meerwaarden (meerwaarden die een persoon realiseert als zij de aandelen van haar vennootschap verkoopt aan, of inbrengt in een holding die zij zelf opricht of heeft opgericht);

5. UITGAVEN AFTREKBAAR VAN BELASTBARE INKOMSTEN:

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- bankattesten voor de betaling van interesten van leningen voor de financiering van de verwerving van een onroerend goed (gelieve aan te geven of het een nieuw gebouwd onroerend goed betreft);
- betaalde onderhoudsuitkeringen (inclusief naam en adres van begunstigde);
- bijzondere (en aanvullende) bijdragen voor de sociale zekerheid;
- erfpacht- en opstalvergoedingen;
- interesten van leningen voor de inschrijving op of de verwerving van aandelen in de Belgische vennootschap waarin U bedrijfsleider bent en de datum waarop de lening is aangegaan (voor de vanaf 17 oktober 1995 aangegane leningen zijn de interesten slechts aftrekbaar indien de lening dient om de aandelen te verwerven);
- uitgaven voor koolstofemissievrije vrachtwagens en tankinfrastructuur voor waterstof en elektrische laadinfrastructuur.

6. BELASTINGVERMINDERINGEN

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- fiscale attesten van giften in geld aan erkende instellingen;
- fiscale attesten van uitgaven voor de opvang van kinderen (kinderopvang en vakantieactiviteiten) en betaald aan speciaal daartoe erkende personen en instellingen;
- bezoldiging van een officieel ingeschreven huisbediende;
- attesten inzake (1) premies voor individueel levensverzekeringscontract, (2) de werknemersbijdragen in een groepsverzekering (cf. loonfiche), (3) bijdrage voor pensioensparen, (4) sommen voor verwerving van werkgeversaandelen, (5) kapitaalaflossingen van hypothecaire lening;
- in het geval van een hypothecaire herfinancieringslening, (1) het bedrag van de oorspronkelijke lening en van de herfinancieringslening, (2) het resterende saldo (tabel van aflossingen) en (3) de terugbetalingstermijn van oorspronkelijke en nieuwe lening.
- bijdragen in het statuut van de medewerkende echtgenoot van een zelfstandige.
- ook nog de fiscale attesten in het kader van;
 - P.W.A. en dienstencheques;
 - de afsluiting van een Vlaamse “winwinlening”; Brusselse “Proxi lening”; Waalse “Coup de Pouce”
 - de vernieuwing van een tegen een redelijke huurprijs verhuurde woning;

- voor energiezuinige huizen en passiefhuizen (enkel nog van toepassing in bepaalde uitzonderingen);
- leningen gesloten ter financiering van energiebesparende investeringen in een woning (enkel nog voor dakisolatie);
- de aankoop van elektrische motorfiets (twee-, drie- en vierwielers) (**niet** voor wagens);
 - Uitgaven voor een laadstation voor het opladen van elektrische wagens;
 - verhoging kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen;

7. Bent U of een gezinslid HOUDER VAN BUITENLANDSE BANKREKENINGEN in 2023 ?

Gelieve ons mee te delen:

- de naam van de titularis van de bankrekening ;
- het rekeningnummer, bij voorkeur in IBAN vorm ;
- de benaming van de bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling ;
- de BIC-code van de instelling ;
- ingeval de instelling niet over een BIC-code beschikt, het adres van de maatschappelijke zetel van de instelling ;
- het land waar de rekening geopend werd ;
- het oudste belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de rekening bestond (tussen 2013 en 2023) ;
- eventuele datum van sluiting van de rekening.

Indien u reeds een melding van Uw buitenlandse bankrekeningen heeft ingediend bij het Centrale Aanspreekpunt van de Nationale Bank van België, dienen wij enkel de informatie te hebben omtrent bankrekeningen die geopend of gesloten werden in 2023, alsook de geactualiseerde informatie van reeds gemelde bankrekeningen indien er wijzigingen hebben plaatsgevonden.

8. Bent U of een gezinslid HOUDER VAN BUITENLANDSE LEVENSVERZEKERINGSCONTRACTEN in 2023 ?

Gelieve ons mee te delen:

- naam van de onderschrijver van het levensverzekeringscontract (verzekeringnemer);
- het(de) land(en) waar de verzekering(en) is (zijn) onderschreven, en de plaats van waaruit de premies werden betaald.

9. Bent U of een gezinslid de OPRICHTER of (POTENTIEEL) ECONOMISCH BEGUNSTIGDE VAN BUITENLANDSE PRIVAATRECHTELIJKE VERMOGENSSTRUCTUREN geweest in 2023?

Gelieve ons mee te delen:

- naam van de oprichter of (potentieel) economisch begunstigde van buitenlandse privaatrechtelijke vermogensstructuren;
- volledige naam van de privaatrechtelijke vermogensstructuur, rechtsvorm, adres van de zetel, en eventuele identificatienummer;
- naam en adres van de eventuele beheerder van de privaatrechtelijke vermogensstructuren;
- alle inkomsten die de privaatrechtelijke vermogensstructuren in 2023 mochten ontvangen.

10. Effectenrekening

- Alle effecten die op de effectenrekening, met een waarde van minstens **één miljoen euro**, worden aangehouden komen in aanmerking (aandelen, obligaties, deelnemingen in beleggingsfondsen en beleggingsmaatschappijen), maar ook afgeleide producten (zoals indextrackers turbo's en vastgoedcertificaten) en buitenlandse effectenrekeningen.
- Een effectenrekening die een Belgische verzekeringsmaatschappij aanhoudt in het kader van een tak 23-levensverzekering

Aarzel niet om ons te contacteren indien U nog vragen zou hebben.

info@vandendijk-taxlaw.be

02/343.33.45

Vandendijk & Partners, Advocaten.
Maart 2024

www.vandendijk-taxlaw.be