

Checklist aanlevering gegevens t.b.v. aangifte inkomstenbelasting 2024

Algemeen

- Machtiging(en) aangifte(s) inkomstenbelasting 2024

Aangifte 2023

- Kopie(ën) aangifte(s) 2023 (indien niet bekend bij DJQ)

Voorlopige aanslag(en) 2024

- Kopie(ën) voorlopige aanslag(en) 2024 (indien niet in bezit van DJQ)
- Kopie(ën) voorlopige aanslag(en) inkomensafhankelijke bijdrage Zvw 2024 (indien niet in bezit van DJQ)

Basisgegevens

- Volledige naam, geboortedata en BSN van kind(eren) geboren na 2005 (voor zover niet bekend bij DJQ)
- Volledige naam, geboortedatum en BSN van echtgenoot/fiscaal partner (voor zover niet bekend bij DJQ)
- Volledige naam, geboortedata en BSN van huisgeno(o)t(en) met voor elke persoon opgave van samenlevingscontract, eigen kind, erkend kind, partner in pensioenregeling, (mede-) eigenaar van hoofdverblijfwooning. (voor zover niet bekend bij DJQ)

Box 1

- Jaaropgave(s) inkomen, pensioen(en), AOW-uitkering(en) en andere uitkering(en) 2024
- Jaaropgave(s) andere inkomsten 2024
- Jaarstukken 2024 van overige onderneming(en)
- Opgave afgedragen lijfrentepremie(s) in 2024
- Opgave van ter beschikking gestelde bezittingen in 2024

Wonen en onroerende zaken

- Adres woonhuis hoofdverblijf in 2024
- Jaaroverzicht hypothe(e)k(en) 2024
- Opbrengst(en) tijdelijke verhuur eigen woning(en) in 2024
- Opbrengst(en) verhuur van een deel van de eigen woning(en) (kamervrijstelling) in 2024
- Jaaropgave(n) hypothe(e)k(en) 2024 (begin- en eindstand(en) en betaalde rente(s) 2024
- Overzicht Kapitaalverzekering eigen woning

Bij aan- of verkoop woning(en) in 2024:

- Afrekening(en) notaris
- Specificaties/nota's bijkomende kosten (makelaars-, taxatie- en/of financieringskosten)

Bij overig onroerend goed:

- Adres(sen)
- Economische waarde(s) per 01-01-2024
- Aangeven of sprake is van een (tweede) woning (evt. in het buitenland) of overig onroerend goed (geen woning; dan andere bestemming aangeven)

Box 2

- Specificatie aandelen in bezit (aanmerkelijk belang); aantal aandelen en waarde (totaal) gedurende 2024
- Opgave(s)/specificatie(s) uitgekeerd dividend en al ingehouden dividendbelasting 2024 (indien niet bekend bij DJQ)
- Specificatie(s) overige resultaten uit aanmerkelijk belang 2024 (verkoop aandelen, rente op financiering ter aankoop aanmerkelijk belang)

Box 3 Bankrekeningen, bezittingen en schulden

- Jaaroverzichten 2024 van:
 - Privé betaalrekening(en)
 - Privé spaarrekening(en)
 - Beleggingsrekening(en)
 - Alle (spaar-)rekeningen van minderjarige kinderen
 - Kapitaalverzekering(en)
 - Overige uitstaande vorderingen en/of openstaande schulden per 01-01-2024 (ook studieschuld bij DUO)
 - Opgave privé contant geld op 01-01-2024 (indien meer dan € 653)

Overige uitgaven 2024

- Specificaties 2024 van:
 - Giften
 - Betaalde premie(s) Arbeidsongeschiktheidsverzekering(en)
 - Niet vergoede medische kosten (jaaroverzicht zorgverzekeraar met uitsplitsing: totaal kosten / eigen risico / vergoed en -niet vergoed)
 - Kilometers t.b.v. reizen naar medische zorgverleners/-instellingen
 - Speciale medische uitgaven/aanpassingen en aanschaffingen
 - Betaalde of ontvangen partneralimentatie

Zelfstandigenaftrek / startersaftrek / urencriterium

- Aangeven of het urencriterium van 1.225 op jaarbasis is behaald
- Urenregistratie / specificatie van aantal uren dat besteed is aan werken voor de onderneming

Toelichting bij aanlevering gegevens t.b.v. aangifte inkomstenbelasting 2024

Algemeen

Machtiging aangifte inkomstenbelasting 2024 afgeven via: [DigiD Machtigen](#)

Inloggen met DigiD → 'Iemand machtigen' → 'Belastingdienst/Toeslagen' → 'Volgende' → Geldigheidsperiode/Einddatum kiezen (maximale periode) → Bevestigen → Uw machtigingscode verschijnt; u kunt deze bevestiging in PDF-formaat downloaden (en opslaan) → Document graag doorsturen aan DJQ.

Indien u DJQ eerder heeft gemachtigd zult u geen code hoeven door te geven, u kunt namelijk in een vervolgstap aangeven om nogmaals te machtigen. Het kan ook zijn dat u al een brief heeft ontvangen inmiddels van de Belastingdienst met een zogenaamde machtigingscode, in dat geval graag de code(s) doorsturen.

Machtiging partner

Om uw aangifte gezamenlijk te kunnen doen met die van uw fiscaal partner hebben we van beiden een machtiging nodig. Fiscale partners kunnen afzonderlijk van elkaar aangifte doen, maar dit raden we af, omdat u dan de kans loopt 'geld te laten liggen' bij de verdeling van gemeenschappelijke verschuifbare kosten (zoals bijv. rentekosten).

Aangifte 2023

Indien de aangifte van voorgaand jaar niet is verzorgd door DJQ, dan graag een kopie aanleveren. Indien u deze niet in uw eigen administratie hebt, kunt u deze downloaden nadat u bent ingelogd op 'Mijn Belastingdienst'. Log in op [Mijn Belastingdienst](#).

In het Overzicht kiest u achtereenvolgens de buttons 'Inkomstenbelasting' → 'Belastingjaar 2023' → 'Mijn ingezonden aangifte Inkomstenbelasting bekijken' → 'downloaden Aangifte inkomstenbelasting 2023' (pdf opent in nieuw venster) → opslaan → Document graag doorsturen aan DJQ; [log in op Administratiekantoor DJQ](#) en upload het document.

Mocht één van bovenstaande handelingen voor u problemen opleveren, dan zou u de kopie aangifte 2023 ook kunnen opvragen bij uw vorige administratiekantoor.

Voorlopige aanslag(en) 2024

Indien nog niet in bezit van DJQ, graag een kopie van de voorlopige aanslag(en) 2024. Een (of meer) voorlopige aanslag(en) 2024 hoeft/hoeven overigens niet (altijd) van toepassing te zijn.

Als u in het verleden een verzoek hebt ingediend voor een voorlopige aanslag, dan hebt u waarschijnlijk voor 2024 al een voorlopige aanslag ontvangen. Ook kan het zijn dat de Belastingdienst op eigen initiatief een voorlopige aanslag oplegt. Het bedrag van de voorlopige aanslag moet worden verrekend met de aangifte. Ondanks dat de Belastingdienst de voorlopige aanslag(en) al vooraf heeft ingevuld, kunnen hier onjuistheden in optreden. Met behulp van uw documenten kunnen wij deze gegevens aanvullen of corrigeren.

Basisgegevens

- Naam, geboortedatum en BSN van kinderen geboren na 2005 (indien niet bekend via een voorlopige aanslag / aangifte inkomstenbelasting)
- Naam, geboortedatum en BSN van echtgenoot/fiscaal partner (indien niet af te leiden uit eerdere aangifte/aanlevering of indien omstandigheden zijn gewijzigd)
- Naam huisgeno(o)t(en) en opgave of er sprake is van: samenlevingscontract, wettig kind, erkend kind, partner in pensioenregeling, (mede)eigenaar van de woning die uw hoofdverblijf was. Deze informatie is belangrijk voor de kwalificatie van het fiscaal partnerschap. Deze informatie is uitsluitend noodzakelijk als deze niet is af te leiden uit eerdere aangifte/aanlevering of indien omstandigheden zijn gewijzigd.

Box 1

- Specificaties aanleveren van uw inkomsten en die van uw fiscaal partner:
 - jaaropgave inkomen uit dienstbetrekking(en) 2024
 - specificatie(s) pensioenuitkering(en) en AOW 2024
 - jaaropgave(n) eventuele uitkeringen etc. 2024
- Opgave van opbrengsten van overige (niet eenmalige maar terugkerende) verleende dienst(en) of productenlevering(en) aan anderen (bijvoorbeeld als u in 2024 een auto deelde met anderen of gereedschap verhuurde), zoals opbrengsten via Airbnb, Snappcar, Marktplaats en Thuisafgehaald. [Meer informatie over interneteconomie/deeleconomie](#).
- Jaarstukken 2024 van overige ondernemingen die niet door DJQ worden verzorgd van u en uw fiscaal partner
- Specificatie van afgedragen lijfrentepremies in 2024
- Specificatie van ter beschikking gestelde bezittingen (indien u een bezitting, zoals een pand of geldlening, ter beschikking stelde aan een met u verbonden persoon en deze persoon (of instantie) hiermee winst beoogde te behalen). Een verbonden persoon kan zijn: uw fiscaal partner (niet van toepassing indien getrouwd in gemeenschap van goederen), een V.O.F., een B.V. of een minderjarig kind van u of van uw fiscale partner.

Wonen en andere onroerende zaken

- Adres van uw woonhuis gedurende 2024
- De WOZ-beschikking. Voor de aangifte over 2024 (die in 2025 wordt gedaan) dient de WOZ-waarde op peildatum 1 januari 2023 ingevuld te worden. Deze waarde staat vermeld in de beschikking die u in 2024 ontvangen hebt of in de gecombineerde aanslag van gemeentelijke heffingen. [WOZ-waarde opvragen](#).
- Het bedrag van de betaalde jaarlijkse erfpacht (indien erfpachtcanon van toepassing)
- Specificatie verdiensten bij tijdelijke verhuur eigen woning box 1
- Specificatie verdiensten verhuur deel eigen woning behorend onder kamervrijstelling
- Jaaroverzicht van de bijbehorende hypothe(e)k(en) over 2024 (waarop begin- eindstand 2024 is vermeld en de betaalde rente in 2024)
- Jaaroverzicht van kapitaalverzekering(en), gekoppeld aan de (bankspaar-)hypotheek

- In het geval van een privé- of onderhandse geldlening (bijvoorbeeld van ouders of andere familie); de leenovereenkomst en het aflosschema.
- **Bij aan- of verkoop van een woning of object in 2024:** de notarisafrekening en alle facturen en specificaties van bijkomende kosten (bijv. makelaarskosten en overige kosten t.b.v. de financiering). Niet alle kosten zijn aftrekbaar; [meer informatie over eigen-woning-aftrekbare kosten](#).
- Adres van eventueel **overig onroerend goed** buitenom de eigen woning
- De economische waarde per 1 januari 2024 indien het een woning betreft in het buitenland of overig onroerend goed (te weten geen woning). De economische waarde dient bepaald te worden o.b.v. onbewoonde en onverhuurde staat.

Box 2

- Specificatie van aandelen die een aanmerkelijk belang vertegenwoordigen (gelijk of groter dan 5% van het aandelenkapitaal in een onderneming). Het gaat om het aantal aandelen incl. bijbehorende waarde.
- Specificatie beleggingen uitgekeerd dividend en al ingehouden dividendbelasting in 2024
- Specificatie van overige resultaten uit aanmerkelijk belang in 2024 (bijv. verkoopresultaat verkoop B.V. als privéaandeelhouder)

Box 3 Bankrekeningen, andere bezittingen en schulden

- Jaaroverzichten 2024 van:
 - Privé betaalrekening(en)
 - Privé spaarrekening(en)
 - Belegging(en) incl. uitgekeerd dividend en al uitgekeerd dividend in 2024
 - Alle (spaar)rekeningen van uw minderjarige kinderen
 - Buitenlandse (spaar-)rekeningen
 - Kapitaalverzekeringen met eventuele fiscale behandeling
 - Overige uitstaande vorderingen en openstaande schulden (behalve die van uw woning en behalve erfdelen onder beheer). Belangrijk dat de stand per 1-1-2024 is opgenomen. Denk ook aan een studieschuld bij DUO.
 - Terugvorderingsbeschikking(en); als u over voorgaande jaren te veel aan toeslagen hebt ontvangen, dan moet er worden terugbetaald. Dat is een schuld die mag worden opgenomen in box 3, voor zover deze schuld niet betaald was op 1 januari 2024.
 - Overzicht van aanwezig privé contant geld (indien op 1-1-2024 meer dan € 653 in bezit is of meer dan € 1.306 bij fiscaal partnerschap. Minderjarige kinderen tellen ook mee voor € 653 per persoon).
 - De WOZ-waarde van onroerende zaken die in box 3 worden belast, zoals een tweede woning of vakantiehuis. En eventueel de betaalde erfpacht daarvan.

Overige uitgaven

- Specificaties van (periodieke) giften aan goede doelen betaald in 2024 aan ANBI en/of verenigingen. Er geldt een (minimum) drempelbedrag dat (mede) afhankelijk is van het gezamenlijk inkomen. Giften hoger dan het drempelbedrag zijn aftrekbaar, waarbij dan weer een maximum percentage van het drempelinkomen geldt. [Meer informatie over aftrekbaarheid giften.](#)
- Specificaties van premies AOV (Arbeidsongeschiktheidsverzekering) voldaan in 2024
- Uitgaven voor pensioen; lijfrentepremies of bankspaar-/beleggingsrekening. Noodzakelijk zijn: het betaalde/ingelegde bedrag in 2024 en het UPO (Uniform Pensioen Overzicht) dat u hebt ontvangen van uw pensioenfonds of pensioenuitvoerder, met de gegevens van uw pensioenopbouw. Voor het aftrekken van lijfrentepremies hebt u het bedrag van de 'factor A' (aangroei) uit dit overzicht nodig.
- Mogelijk is er sprake van tegemoetkoming voor specifieke medische kosten die u niet vergoed hebt gekregen van uw zorgverzekeraar. Bewaar alle bonnetjes en facturen van uitgaven die gerelateerd zijn aan een ziekte of handicap, zowel van uzelf als van uw partner, kinderen en andere (tot het gezin behorende) (familie)leden. Ook als u zelf kosten maakt in verband met ziekte of handicap van een ander gezinslid. Ook dieetbevestiging(en) en verwijzing(en) van de huisarts. Houd ook een rittenadministratie bij van de reizen naar artsen, zorgverleners, ziekenhuizen enz. Houd ook de parkeerkosten bij en bewaar de parkeertickets (of creëer een overzicht uit uw parkeerapp). Er geldt een bepaald drempelbedrag. Hoe hoger het inkomen hoe hoger de drempel. De zorgpremie en het eigen risico tellen niet mee. Hebt u in verhouding tot uw inkomen weinig medische kosten en mag u toch geen medische kosten aftrekken, dan heeft het geen zin om alles bij te houden en te verzamelen (zogenaamde drempel).
- Bij ziekte/invaliditeit: Overzicht afgelegde kilometers naar artsen, zorgverleners, zorginstellingen; hiervoor geldt een vastgesteld bedrag per kilometer dat aftrekbaar kan zijn van de inkomstenbelasting. [Meer informatie over aftrekbaarheid vervoerskosten bij ziekte/invaliditeit.](#)
- Specificatie van partneralimentatie, betaald of ontvangen in 2024.
Ook de advieskosten en advocaatkosten voor het verkrijgen of verhogen van partneralimentatie zijn mogelijk aftrekbaar. Zorg dat u een factuur hebt waarop deze kosten worden gespecificeerd. Betaalde kinderalimentatie is niet aftrekbaar; de ontvanger hoeft dit ook niet op te geven.
- Studiekosten en scholingsuitgaven zijn niet meer aftrekbaar. (U kunt in 2025 ook geen STAP-budget meer aanvragen)

Zelfstandigenaftrek / startersaftrek / urencriterium

- Aangeven of u minimaal 1.225 uur t.b.v. de onderneming werkte, ja of nee
- Indien ja, dan eventueel te onderbouwen met urenregistratie indien niet direct uit de administratie kan worden afgeleid dat het urencriterium behaald wordt

Hebt u ondanks deze toelichting toch nog vragen, aarzel dan niet om contact op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Deveron Wassink