

## Administratiekantoor AAC

Administratiekantoor AAC BV  
IJweg 1242 , 2133 MJ Hoofddorp  
Tel: 023-5577826  
[info@aacbv.nl](mailto:info@aacbv.nl) / [www.aacbv.nl](http://www.aacbv.nl)  
ING: NL14 INGB 0002 7846 38  
KVK: 34068270  
BTWnr: NL 8131.64.692.B.01



**Belastingaangifte  
Boekhoudingen  
Advisering**

Hoofddorp, januari/ februari 2018

**Betreft: Aanleveren administratie over 2017 voor de aangifte IB/PVV 2017**

Beste klant,

Met het oog op de belastingaangifte voor de Inkomstenbelasting vragen wij uw aandacht voor onderstaande zaken:

Ten aanzien van de **belastingaangifte** :

- 1) We hebben alle jaaropgaven van de werkgevers nodig van het lopende belastingjaar. Ook de inkomensgegevens van de partner/echtgenoot zijn van belang. Die moeten ook worden aangeleverd. Als fiscaal partner kan er een fiscaal voordeel te behalen zijn. (LET OP: ook jaaropgaven UWV of afkoop lijfrenten, indien van toepassing. Deze worden vaak vergeten!)
- 2) Omdat bezittingen worden belast in Box3 hebben wij nodig:
  - **1<sup>e</sup> en het laatste bankafschrift van alle privé-rekeningen** . Als wij al eerder de aangifte van 2017 hebben verzorgd hebben wij de beginsaldi al en hoeven wij alleen de eindsaldi te hebben.
  - mocht u **aandelen** hebben (gekocht): overzicht van alle effecten per 1 januari en per 31 december
  - **privé schulden** vermelden (bijvoorbeeld het saldo van een persoonlijke lening). Deze schulden worden in mindering gebracht op het bezit.
- 3) Het woonhuis valt in box 1, met alles wat daarbij hoort:
  - Graag een kopie van de WOZ beschikking 2017 van de gemeente meesturen (als dit niet te vinden is: de waarde staat ook op de aanslag van het Hoogheemraadschap 2017 of op de aanlag Onroerende Zaakbelasting van de Gemeente 2017). Iedereen met een eigen huis heeft jaarlijks een nieuwe WOZ waarde; we moeten dus beschikken over de waarde die in 2017 is toegepast!
  - Renteopgave van betaalde **hypotheekrente** en eventuele kosten terzake van de hypotheek. Indien het woonhuis in 2017 is gekocht dan is ook de afrekening van de notaris, afsluitprovisie van de bank en de taxatienota aftrekbaar. Als de hypotheek is verhoogd dan moet u kunnen aantonen dat het verhoogde bedrag geheel aan het huis is besteed (bonnen meesturen). Het deel dat niet kan worden aangetoond wordt gezien als een lening voor consumptieve doeleinden waarvan de rente niet aftrekbaar is.
- 4) Lijfrentepremies en koopsommen zijn tot een bepaalde hoogte aftrekbaar. S.v.p. opgave wat hieraan betaald is (inclusief opgave maatschappij en polisnummer indien dit nog niet eerder is gedaan). **In het geval van kleine kapitalen worden deze soms afgekocht / uitgekeerd; vergeet niet de opgave hiervan op te sturen omdat deze kapitalen belastbaar zijn.**
- 5) Verzekeringsmaatschappijen zullen vanaf januari opgaven versturen van in **kapitaalverzekeringen opgebouwde fiscale waarden**. Gooi deze niet weg! Deze opgaven moeten worden vermeld in box 1 of 3 en zijn van groot belang.
- 6) **Overige ontvangsten** graag ook opgeven (zijn niet altijd belast, maar dat kunnen wij dan per geval beoordelen).

## 7) Buitengewone uitgaven:

*Studiekosten* gericht op verbetering van de positie op de arbeidsmarkt zijn aftrekbaar voor zover er een drempel van € 250,- wordt overschreden. Als dat het geval is, dan opgave van kosten met overlegging van bonnen. Als er sprake is van een studiebeurs, dan zijn de studiekosten niet aftrekbaar.

### *Ziektekosten:*

Wat in 2017 nog **wel** fiscaal aftrekbaar is: (kosten dienen *aantoonbaar* uit **eigen** middelen te zijn betaald!)

1. Door een arts voorgeschreven medicijnen. Het moeten medicijnen zijn, die door Nederlandse artsen als medicijn worden beschouwd. Dit kunnen ook homeopathische medicijnen zijn.
2. Bepaalde hulpmiddelen e.d. zoals steunzolen, gehoor apparaten, kunstgebit en prothesen, tralift en het onderhoud, de reparatie en verzekering van deze hulpmiddelen. Brillen zijn NIET aftrekbaar.
3. Vervoer zieken en ziekenbezoek. Volledig als het u zelf betreft en € 0,19 per kilometer in andere gevallen,
4. Bepaalde diëten op dokters voorschrift.
5. Extra uitgaven kleding en beddengoed. Voor deze uitgaven mag u een vast bedrag meetellen van € 300. Als u kunt aantonen, dat de extra uitgaven hoger waren dan € 600, mag u € 750 opvoeren.
6. Genees- en heelkundige hulp, dat wil zeggen de kosten voor de huisarts, de tandarts of een specialist, verpleging in een ziekenhuis of een andere verpleeg instelling, paramedische behandelingen door een fysiotherapeut of een chiropractor, of
7. Paramedische behandelingen door of onder begeleiding van een arts. Denk aan acupunctuur, revalidatie, logopedie en homeopathie.

De volgende kosten zijn **niet** aftrekbaar:

- Verzekeringspremies inclusief de kosten van een aanvullende verzekering, en kosten die onder het eigen risico van deze verzekeringen vallen.
- Uitgaven wegens chronische ziekte.
- Visuele hulpmiddelen ter ondersteuning van het gezichtsvermogen, zoals bril, contactlenzen, oog laser behandelingen ter vervanging van bril of contactlenzen.
- Eigen bijdragen AWBZ , CAK en WMO.
- Uitgaven wegens overlijden.
- Uitgaven voor kraamhulp.

## 8) Voorlopige aanslagen of voorlopige teruggaven 2017.

Let er goed op dat wij deze zaken absoluut hebben anders klopt de afrekening niet die wij meesturen naar u met een kopie van de aangifte. Als blijkt dat er al een teruggave is geweest voor Zorgtoeslag en voor aftrekposten van het woonhuis dan moet deze uiteraard in mindering worden gebracht op het uiteindelijke teruggaveverzoek.

- 9) Soms gebeurt het dat iemand **meerdere uitkeringen of inkomstenbronnen** in een jaar heeft gehad en dat een of meerdere worden vergeten. De belastingdienst is echter wel op de hoogte van alles waar een jaaropgave van wordt verstrekt. *Zorg ervoor dat geen enkele inkomstenbron vergeten wordt – hoe klein ook* – omdat dit absoluut leidt tot een correctie door de Belastingdienst en extra aandacht voor de aangifte in zijn geheel (*als je inkomsten vergeet, wat is er dan nog meer vergeten of onterecht opgevoerd?*).
- 10) Graag opgave van de kinderen (onder 18 jaar) met geboortedatum die nog thuis wonen.
- 11) Als er kinderen zijn die niet thuis wonen en die geen eigen inkomen hebben en wel door de ouder(s) financieel worden ondersteund, dan was hier altijd een aftrekpost voor, maar die is komen te vervallen per 2016.
- 12) *Ivm de Wet op de Identificatie hebben we van alle klanten een actueel kopie van een geldig identiteitsbewijs nodig. Bij voorkeur kopie paspoort of ID-kaart. Uiteraard hoeft u dit alleen te doen als dit nog niet eerder is gebeurd. We hebben wel weer een kopie nodig als het ID bewijs in 2017 is vernieuwd (omdat het bijvoorbeeld verlopen was).*

Doordat de Belastingdienst veel gegevens al rechtstreeks aangeleverd krijgt van banken, notaris e.d., is het voor hen makkelijk te controleren of een aangifte volledig of juist is. Wij hebben graag dat de ingediende aangifte in een keer wordt goedgekeurd omdat deze volledig en juist is. Let erop dus op dat alle gegevens compleet worden aangeleverd.

Aanleveren: Het liefst ontvangen we alles op papier, maar per mail mag ook maar dan wel zoveel mogelijk alle gegevens in een of slechts een paar bestanden. Veel losse bestanden kost ons veel tijd hetgeen dan onvermijdelijk in de afrekening merkbaar wordt.

Mocht u nog vragen hebben, aarzel dan niet om ons te bellen of te mailen.

Vertrouwend u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

met vriendelijke groet,  
Th.W.C. (Dick) van der Prijt  
M.T. (Marnix) van der Prijt