

Opgaven


uitwerking
en
aanvullende onderwerpen

Deel 1 vraag 1

Maak de aangifte 2023 vanuit de Online Aangifte Simulatie:

<https://opleiding-ola.belastingdienst.nl/ola-simulatie/casussen?0>

en kies

Voor formulier: 2023 | IH2023 versie 1 

en dan voor aangifte:

ID	Naam
148	Blanco

1. De OLA simulatie

Deel 1 vraag 1

Vraag: wat is uw uitkomst:

a) Wat is het verzamelinkomen?

Blanco: € +/-?

F. Staal: € +/-?

b) Hoeveel krijgt men terug of moet er betaald worden?

Blanco: € +/-?

F. Staal: € +/-?

2. De opgave

Deel 1 vraag 2

Maak de berekening van de eventuele huur- en zorgtoeslag over 2023.

[Proefberekening toeslagen \(belastingdienst.nl\)](https://belastingdienst.nl)

2. De opgave

Deel 1 vraag 2

Maak de berekening van de eventuele huur- en zorgtoeslag over 2023.

Nul, het vermogen is te hoog.

[Proefberekening toeslagen \(belastingdienst.nl\)](https://belastingdienst.nl)

2. De opgave

Deel 1 vraag 3

Zou u nog iets willen doen op basis van de gegevens van het verslag van 2022 en zo ja wat?

2. De opgave

Deel 1 vraag 3

Zou u nog iets willen doen op basis van de gegevens van het verslag van 2022 en zo ja wat?

In de zorgkosten missen we een maal aftrek voor kleding en beddengoed van € 310.
Hiertoe de aangifte aanpassen en opnieuw insturen.

Daarnaast...

2. De opgave

Deel 1 vraag 3

Zou u nog iets willen doen op basis van de gegevens van het verslag van 2022 en zo ja wat?

•

Als er uitstel van de aangifte is geweest, dan is er wellicht een mogelijkheid voor één maand huurtoeslag ondanks de (te) hoge huur, maar dan op basis van de aangepaste woning. (zie [aangepaste woning](#)).

Daarnaast...

2. De opgave

Deel 1 vraag 3

Daarnaast zeker ook voor een heel jaar zorgtoeslag.
De inkomens zijn daarvoor laag genoeg en het vermogen is
eveneens laag genoeg op 1-1-2022.

Is er GEEN uitstel voor de aangifte geweest dan zijn ze voor
alle toeslagen over 2022 te laat. Het is inmiddels 1-9-2023
geweest.

[Proefberekening toeslagen \(belastingdienst.nl\)](https://belastingdienst.nl)

2. De opgave

Deel 2 vraag 1

Een alleenstaande vrouw, 65+, woont in een huurappartement en ontvangt daarbij huur- en zorgtoeslag.

Verzamelinkomen € 17.000, eigen vermogen € 600. De gelegenheid doet zich voor dat zij als vrijwilliger hand- en spandiensten kan verrichten voor een hulpbehoevend persoon. Boodschappen doen, bezig houden en om de 2/3 dagen met de auto de persoon voor tenminste 1 uur te bezoeken.

2. De opgave

Deel 2 vraag 1

Er wordt gedacht aan vergoeding/tegemoetkoming van € 150 per maand en een reiskostenvergoeding van (reëel) € 75 per maand.

Kan zij hier ja tegen zeggen en wat zijn mogelijk de fiscale consequenties?

[Proefberekening toeslagen \(belastingdienst.nl\)](https://belastingdienst.nl)

2. De opgave

Deel 2 vraag 1

Het is geen vrijwilligersvergoeding dus opgeven want is het is een belaste vergoeding/tegemoetkoming.

Toeslagen veranderen mogelijk.

[Proefberekening toeslagen \(belastingdienst.nl\)](https://belastingdienst.nl)

2. De opgave

Vraag 2

Een heer is lid van een sportclub die hem per jaar € 3.000 kost.

- a) Als hij als betaalde vrijwilliger bij die club € 250 per maand verdient, hoe zit dat fiscaal?
- b) En wat als hij géén lid is maar wel betaalde vrijwilliger, hoe zit dat fiscaal?

Vraag 2

Een heer is lid van een sportclub die hem per jaar € 3.000 kost.

- a) Als hij als betaalde vrijwilliger bij die club € 250 per maand verdient, hoe zit dat fiscaal?
- b) En wat als hij géén lid is maar wel betaalde vrijwilliger, hoe zit dat fiscaal?

Bij beide vragen is het antwoord gelijk:
het is 'inkomsten uit overig werk'.

Vraag 3

Een heer komt bij de belastingaangifte met een hele lijst aan 16 verschillende giften, totaal voor een bedrag van € 3.000.

Gaan we per gift invullen of splitsen we dit in 'Anbi gewoon' en 'Anbi cultureel' en geven daarbij het totaalbedrag op.

Vraag 3

Een heer komt bij de belastingaangifte met een hele lijst aan 16 verschillende giften, totaal voor een bedrag van € 3.000.

Gaan we per gift invullen of splitsen we dit in 'Anbi gewoon' en 'Anbi cultureel' en geven daarbij het totaalbedrag op.

We geven dit natuurlijk per gift op.

2. De opgave

Vraag 4

Een dame kan per 1-7-2023 haar huurhuis kopen maar heeft daarvoor geen geld en voor een hypotheek te weinig inkomen. Haar zoon en dochter lossen het op.

Uit hun eigen vermogen betalen ze allebei € 50.000 en de moeder kan een 1e hypotheek krijgen voor € 100.000, rente 2%.

Het geld wordt aan de moeder geleend tegen 4,75% en de rente die de moeder niet kan betalen wordt bijgeschreven aan het lening bedrag.

Hoe en waar verwerk je een en ander in haar aangifte?

2. De opgave

Vraag 4

De eerste hypotheek is box 1, indien annuïtaire of lineaire aflossing voor de moeder.
De tweede hypotheek is schuld box 3.

Link: [familiebank](#)

Vraag 5

Een dame op leeftijd woont nog zelfstandig in haar eigen huis (hypotheek € 22.000, rente 1,35%) en heeft 1 dochter, die in het verleden van haar moeder € 125.000 heeft geleend tegen een rente van 1,65%. De moeder heeft daarvoor op huis een 2e hypothecaire inschrijving moeten vestigen. Hoe en waar verwerk je dit in haar aangifte?

Vraag 5

Een dame op leeftijd woont nog zelfstandig in haar eigen huis (hypotheek € 22.000, rente 1,35%) en heeft 1 dochter, die in het verleden van haar moeder € 125.000 heeft geleend tegen een rente van 1,65%. De moeder heeft daarvoor op huis een 2e hypothecaire inschrijving moeten vestigen. Hoe en waar verwerk je dit in haar aangifte?

De eerste hypotheek is voor de eigen woning dus valt in box 1. De tweede hypotheek is box 3, tenzij lening vóór 2001.

Moeder heeft een vordering op dochter van € 125.000.

2. De opgave

Vraag 6

Een oudere moeder woont in een huurhuis van € 600 per maand en € 45 servicekosten, bestaande uit € 15 electra en € 30 schoonmaakkosten. Haar zoon van 50, zonder baan, woont bij haar in. Zijn WW inkomen is € 1.250, loonheffing € 525. Haar (AOW) inkomen is € 17.000.

- a) Wat doe je met zijn aangifte, wat met die van haar?
- b) Wat is de huur- en zorgtoeslag voor beiden?
- c) Als de zoon nu een baan krijgt waarbij hij € 24.000 verdient; wat wijzigt dan in de toeslagen?

2. De opgave

Vraag 6

a) Wat doe je met zijn aangifte, wat met die van haar?

Beide afzonderlijk invullen, formeel alleen de moeder. Geen fiscaal partner.

Vraag 6

b) Wat is de huur- en zorgtoeslag voor beiden?

Moeder: huur € 341 + zorg € 154,
zoon alleen zorg € 154 (let op maximaal € 12 elektra
plus € 12 schoonmaakkosten) voor 2023.

[Proefberekening toeslagen \(belastingdienst.nl\)](https://belastingdienst.nl)

2. De opgave

Vraag 6

- c) Als de zoon nu een baan krijgt waarbij hij € 24.000 verdient; wat wijzigt dan in de toeslagen?

Zorgtoeslag blijft gelijk, huurtoeslag wordt € 31 per maand, voor 2023.

[Proefberekening toeslagen \(belastingdienst.nl\)](https://belastingdienst.nl)

2. De opgave

Informatiebronnen

- Het vraagteken bij de aangifte
- Kennisnetwerk Belastingdienst
(www.belastingdienst.nl/kennisnetwerk)
ook regelmatig webinars!

3. Korte aandachtspunten


Informatiebronnen

- Belastingdienst (www.belastingdienst.nl)
- Toeslagen (www.toeslagen.nl)
- Fiscalert (betaald) (www.fiscalert.nl)

3. Korte aandachtspunten

Stella

Is het een Stella? Check 5 criteria!



- ✓ multiproblematiek
- ✓ urgent
- ✓ kastje naar de muur
- ✓ te groot voor oplossing aan balie
- ✓ klant werkt actief mee

Meld het probleem bij STELLA team
stella.maatschappelijk.dienstverleners@belastingdienst.nl

1. Probleemomschrijving
2. Wat is er al gedaan?
3. Wat kan een oplossing zijn?

Belastingtelefoon 0800-0543

3. Korte

IB van een overledene

F-formulier in het jaar van overlijden voor de overledene
(periode 1 jan. tot overlijdensdatum)
Gebruik de proefaangifte “blanco”.

P-formulier bij jaar vóór overlijden
(periode hele jaar partnerschap).

De overblijvende partner ook P-formulier,
met behulp van “blanco”.

3. Korte aandachtspunten

IB van een overledene

Nabestaandenmachtiging

Alleen degene die optreedt namens de erfgenamen, kan online een nabestaandenmachtiging krijgen.

Dit kan een erfgenaam of executeur zijn.

Aanvragen kan vanaf een week na het overlijden.

De machtiging wordt gekoppeld aan de DigiD van de aanvrager.

[Online nabestaandenmachtiging aanvragen](#)

[Nabestaandenmachtiging aanvragen aan de balie](#)

3. Korte aandachtspunten

DigiD en Machtigingen

Kijk voor 1 maart op <https://machtigen.digid.nl/login> om uw machtigingen te zien.

Er is niets veranderd, behalve dat er bij een meerjarenmachtiging geen nieuwe code wordt verstrekt.

Denk ook aan de machtiging voor de partner.

Uw cliënt kan u machtigen voor een bepaalde periode via <https://machtigen.digid.nl/>. Dit werkt via een code die direct beschikbaar is. U kunt dit dus tijdens het gesprek regelen. De cliënt moet hiervoor wel over een eigen DigiD beschikken.

3. Korte aandachtspunten

DigiD en Machtigingen

*U hebt voor en na het gesprek toegang tot de portalen.
Uw cliënt stelt de duur van de machtiging zelf in, variërend van een dag tot enkele jaren. Cliënten kunnen de machtiging ook altijd weer intrekken.*

*De machtiging kan voor 1 of meer middelen gelden.
Is er ook een toeslagpartner waarvoor u zaken wilt regelen? Dan moet de partner u hiervoor machtigen.*

Altijd aanvragen voor inkomstenbelasting en toeslagen, en tijdvak: maximaal.

3. Korte aandachtspunten

DigiD en Machtigingen

U moet de machtigingscode activeren voordat u de machtiging kunt gebruiken. U doet dit op machtigen.digid.nl (opent in nieuw venster) via 'Machtiging activeren'.

Mensen kunnen ook bellen met de DigiD helpdesk (088 - 123 65 55) om een machtigingscode aan te vragen vóórdát zij een afspraak met u hebben. De machtigingscode wordt binnen 5 werkdagen thuisgestuurd. Ook mensen zonder DigiD kunnen dit doen.

3. Korte aandachtspunten

- Alleenstaande ouderenkorting/verpleeghuis
- PGB dienstverlener/loonheffing: Uitkering via SVB
- Toolkit nabestaanden ([website](#))

3. Korte aandachtspunten

- Huurtoeslagen 2023 (verhuurder geeft niet altijd door, huur ook verlaagd)
- Uitbetaling heffingskorting niet meer mogelijk voor belastingplichtige geboren op of na 1 januari 1963
- Laatste middelingstijdvak is 2022-2023-2024

3. Korte aandachtspunten

Regel nummer 1: hou het simpel.

- 10% regeling toeslagen (advies: bellen met toeslagen)
- Verzoek bijzondere situatie huurtoeslag: inkomen, vermogen
- Denk aan toeslagen 2023/2024 (zorgtoeslag en huurtoeslag)
- Wat te doen bij mensen met dementie:
bewindvoering/volmacht (niets doen!)
- TSZ berekening beschikbaar op de website; komt ook in de
aangifte in geval van partners

4. Wat is nog meer belangrijk

Wat heeft u gemist?

5. Uw ervaringen