

Inventarisatielijst werkelijk rendement box 3 Inkomstenbelasting

In de zomer 2025 zal de Belastingdienst een digitaal formulier Opgaaf Werkelijk Rendement in box 3 beschikbaar stellen. Ter voorbereiding daarop dienen per belastingjaar de volgende gegevens (niet limitatief) te worden verzameld.

Spaar en banktegoeden (wereldwijd)

- jaaroverzichten banken inzake spaartegoeden - rekening couranten waarop ontvangen rendement staat
- aandeel vermogen VvE inclusief jaarrekening

Beleggingen in aandelen/obligaties/waardepapieren (wereldwijd)

- jaaroverzichten bankinstelling inzake beleggingen inclusief analyse rendement beleggingsportefeuille
- overzicht aan- en verkooptransacties
- bankafschriften beleggingsrekening

Beleggingen in en rechten op onroerende zaken (wereldwijd)

- huur- en/of pachtovereenkomsten van onroerende zaken (panden - gronden)
- overzicht ontvangen huur / pacht per onroerende zaak
- opgave welke periode de onroerende zaak zelf is gebruikt per onroerende zaak
- bankafschriften waaruit de ontvangen huur / pacht blijkt
- bij ver- en aankoop onroerende zaken: aan- en verkoopnota notaris
- taxatierapport voor bedrijfsmatig onroerend goed
- WOZ-beschikkingen en/of documentatie waaruit de waarde blijkt van onroerende zaken

Vorderingen (wereldwijd)

- getekende leningsovereenkomst
- bankafschriften waaruit blijkt dat rente is ontvangen - aflossingen zijn gedaan
- Indien rente is bijgeschreven, dan de bevestiging van de cliënt vastleggen in het dossier
- overeenkomst van schuldig gebleven schenkingen inclusief bankafschriften waaruit ontvangen rente blijkt.

Overige bezittingen in box 3 (kapitaalverzekeringen - saldolijfrente - kunst - crypto's e.d.) (wereldwijd)

- overzichten waaruit de inkomsten - resultaten blijken in het desbetreffende jaar
- bankafschriften waaruit de inleg en uitbetaling blijkt in crypto's
- schermafdrucken en/of overzichten uit de wallets en/of crypto portfolio tracker apps waaruit portfolio aan crypto's blijkt
- aandeel in onverdeelde boedel (en waar die uit bestaat)

Schulden voor onroerende zaken (wereldwijd)

- Kopie financieel jaaroverzicht bank waaruit betaalde rente/kosten blijkt
- Getekende leningsovereenkomst indien de Nederlands onroerende zaak is gefinancierd door een niet bancaire instelling
- bankafschriften waaruit blijkt dat rente/kosten zijn betaald

Andere schulden (wereldwijd)

- getekende leningsovereenkomst
- bankafschriften waaruit blijkt dat rente is betaald
- jaaropgaven bank
- bij schulden aan derden (niet zijnde bank) bevestiging van schuldeiser van rente, begin en eindstand schuld in betreffende kalenderjaar
- in geval van schuld aan een vennootschap de definitieve jaarrekening ten aanzien van het jaar waarvoor werkelijk rendement wordt berekend