



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Benodigde gegevens voor de aangifte inkomstenbelasting 2017

(Zover ik ze niet al reeds heb.) Lees ze goed door.

Ik denk graag met je mee, al ben ik geen fiscalist of accountant en verwijst je als je fiscaal geadviseerd wilt worden door naar Wim van Gessel, zie <http://www.omniumfiscaaladvies.nl/>.

Wil je aangeven wanneer je je jaarrekening af wilt hebben? Dat kan in de maanden februari, maart, mei, juni, augustus, september, november. Latere aanlevering kan ik niet meer verwerken, want dan staat het nieuwe jaar voor de deur. Ik behandel op volgorde van binnenkomst, maar geef aan wanneer je spoed hebt.

Je bent zelf verantwoordelijk voor de volledigheid van de aangeleverde gegevens. Deze opsomming is niet volledig.

In veel gevallen heb ik de gegevens al en die heb ik met onderstaande tekens aangegeven:

*St : geldt niet wanneer je (zoals inkoop/verkoop/bankmutaties) direct in Snelstart hebt ge-uploaded in 2017.

*16 : geldt niet wanneer ik je jaarrekening en inkomstenbelasting 2016 heb verzorgd.

*17 : geldt niet wanneer ik al je btw aangiften 2017 verzorgd heb.

Verkoop (mapje “1 aanlevering, verkoop”)

- Alle verkoopfacturen digitaal of als hard copy op oplopend verkoopfactuurnummer. Als je een overzicht van je verkoopfacturen hebt in Excel, dan ook in deze map zetten. *St *17
- Wanneer verkoopfacturen contant ontvangen zijn of op andere wijze verrekend dat duidelijk aangeven. Je hoort hier dan ook een kas van bij te houden, met telling van je kas.
- Alle verkoopfacturen uit 2018 m.b.t. uitgevoerd werk in 2017 (voor bepaling onderhanden werk).
- Alle verkoopfacturen uit 2017 m.b.t. uitgevoerd werk in 2016 (voor afloop onderhanden werk op balans 2016).
- Overzicht van bestede uren aan je bedrijf, waaruit blijkt of je het uren criterium (1.225 uur) gehaald hebt. Als je ook nog een baan ernaast heb, dan moeten de bestede uren aan je bedrijf meer zijn dan die je aan je baan besteed incl. reistijd, tenzij je starter bent.

Inkoop (mapje “1 aanlevering, inkoop”):

- Alle inkoopfacturen (dat zijn ook bonnetjes), via zakelijke rekening betaald. Wanneer je een overzicht van je inkoop hebt in Excel, dan ook in deze map zetten. Vooral als er bij staat wat het betreft, geeft me het de mogelijkheid beter de uitgaven te kunnen boeken. *St *17
 - Scan alle bonnetjes (die snel vervagen) van 2017 i.v.m. bewaarplicht 7 jaar. Bonnen per kostensoort (bijv. brandstof, zakelijke verteringen, kantoorartikelen) kun je in 1 document scannen, zodat het zo gebeurd is. Als je zo vooraf op datum legt is het helemaal overzichtelijk en ze de naam van de kostensoort geeft wanneer je ze in mapje “inkoop” in Dropbox zet. Overige wel goed benoemen (dat naam leverancier + factuurnummer of datum bon)) om de digitale administratie overzichtelijk te houden. *St *17
 - Wanneer je inkoopfacturen (bonnetjes) met je privé rekening privé creditcard/privé-Paypal hebt betaald (en het niet terug aan jezelf hebt betaald vanaf je zakelijke rekening) of contant, dan niet in de map “inkoop” zetten, maar “contant privé betaald niet met zakelijke bank”. *St *17
- Bij uploaden in Snelstart bij opmerking “zpr” vermelden.



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

- Wanneer je inkoopfacturen (bonnetjes) met je zakelijke creditcard hebt betaald, dan niet in de map “inkoop” zetten, maar in “creditcard”. *St *17
Bij uploaden in Snelstart bij opmerking “cc” vermelden. Het overzicht van de desbetreffende periode doe je samen in de periodemap van de creditcard.
- Wanneer je inkoopfacturen (bonnetjes) met je zakelijke Paypal hebt betaald achter inkoopfactuur “pp” vermelden. *St *17 Bij uploaden in Snelstart bij opmerking “pp” vermelden.
- Alle inkoopfacturen uit 2018 m.b.t kosten uit 2017 (voor bepaling transitorische kosten).
- Alle inkoopfacturen uit 2017 m.b.t kosten uit 2016 (voor afloop transitorische kosten op balans 2016).
- Vooruit gefactureerde bedragen/voorschoten uit 2017 m.b.t. 2018: deze facturen apart aanleveren.
- Op representatiekosten (relatiegeschenken, zakelijk eten e.d.) de klantnaam erop vermelden of de zakelijke gelegenheid. (Eten/drinken onderweg naar klant, dus eten in je uppie is geen zakelijke uitgaven).
- Percentage privégebruik van zakelijk betaalde kosten voor telefoon en internet en/of percentage zakelijke gebruik van privé betaalde kosten voor telefoon en internet als we dat nog niet eerder hebben vastgesteld.
- Als je geen echte factuur hebt, zoals bij aankopen buiten EU, dan mail aanleveren waaruit blijkt wat er gekocht is: vaak zijn er op de website zelf wel facturen te downloaden waar bovendien vaak te verrekenen Nederlandse btw op zit, zoals bijv. bij Dropbox.
- Indien geen auto, motor, brommer of fiets van de zaak, de km staten van de zakelijk gereden kilometers, evt. met privé km erbij voor berekening btw.
- Wanneer je geen zakelijke auto hebt voor IB en je weet wat je aan zakelijke en privé km gereden heb, dan kun je het zakelijke gedeelte van alleen de BTW over alle autokosten terug vragen in het vierde kwartaal. Graag een overzicht hiervan maken in Excel, dus alle brandstofkosten, parkeerkosten, onderhoudskosten ect., waar het totaalbedrag btw uit blijkt.
- Overzicht OV chip en daarin aangeven welk zakelijk zijn. Je mag ook de zakelijke km aanleveren (per trein/fiets/auto, zie ook punt 9) In OV zit 6% BTW.
- Je hebt een factuur met btw op je (bedrijfs)naam nodig wanneer het bedrag hoger is dan € 100 incl. btw om de btw terug te kunnen vragen. Wat erop moet staan:
NAW-gegevens van leverancier en afnemer, de datum van uitreiking, het BTW-nummer, de hoeveelheid en aard van de geleverde dienst of goederen, het tijdstip van de prestatie, eventuele vooruitbetalingen en kortingen, het BTW-tarief en BTW-bedrag, het BTW-nummer van de afnemer bij BTW-verlegd of intracommunautaire levering, een opvolgend nummer.
Los van de BTW moet er ook op staan welke goederen/diensten gekocht zijn waaruit de zakelijkheid blijkt, zodat dit aftrekbare kosten zijn.
- Alle investeringsfacturen (aankopen groter dan € 450 ex btw apart aanleveren) *St *17 of in Snelstart extra vermelden bij opmerking. Ik sla deze nog apart op in mapje “inkoop”.

Zakelijke bank (mapje “1 aanlevering, bank”):

- Alle zakelijke rekeningafschriften als CAMT053 (of als txt of MT940 als CAMT053 niet mogelijk is.) Alleen downloaden en nooit proberen openen, want dan kunnen ze niet meer ingelezen worden in Snelstart! I.v.m. het niet meer kunnen opvragen van deze na circa 1,5 jaar verzoek ik je deze uiterlijk 15-1-2018 aan te leveren. Wanneer dit niet (volledig voor een heel jaar) aangeleverd wordt, ben ik extra tijd voor het handmatig boeken kwijt, wat ik doorbereken. Als je geen zakelijke rekening hebt, dan heb ik je privé afschriften nodig (als pdf) en wil ik een overzicht welke debiteuren en crediteuren einde 2017 nog niet ontvangen/betaald waren met een afloop. *St *17



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

- Ook alle bankmutaties van januari 2018 t/m maand aanlevering gegevens, t.b.v. afloop openstaande facturen en te betalen facturen. *St *17
- Zakelijke afschriften als pdf/hard copy ter controle van de boekhouding in Snelstart en het banksaldo, met daarbij vermeld wanneer het een privé-storting is (zover dat niet uit de omschrijving blijkt) of een privé uitgave/opname. Als je een privé uitgave hebt gedaan, dan kun het ook terugstorten van je privé rekening naar je zakelijke rekening, zodat het glad loopt. Als er geen bon/factuur van aangeleverd is ga ik vanuit dat het een privé uitgave is, dus vermeld wanneer je deze kwijt bent.
- Jaaropgave van de zakelijke bank 2017

BTW (mapje “2 BTW aangifte”):

- Alle BTW en ICP aangiftes 2017. *St *17
- Als er één aangifte ontbreekt, dan kun je die telefonisch opvragen via de Belastingtelefoon. Dan een tekstdocument hiervan aanmaken en dat BTW q of ICP q (nummer v/h desbetreffende kwartaal) noemen.
- BTW Naheffingsaanslagen, boetes, suppleties etc.
- Wanneer je BTW teruggave ontvangen hebt op je privé-rekening, datum vermelden van ontvangst (of betaald hebt van je privé rekening).
- Controle EU btw nummers uit VIES opslaan naam klant. *17

Persoonlijk geldt ook voor fiscaal partner:

- Jaaropgaven van salaris, uitkering, pensioenfondsen. (mapje “1 aanlevering” in mapje “aanlevering tbv inkomstenbelasting”)
- Jaaropgaven van verzekeringen (m.b.t. inkomensvoorzieningen), lijfrenten, AOV etc. (mapje “1 aanlevering” in mapje “aanlevering tbv inkomstenbelasting”)
- Jaaropgaven van de banken (digitaal op te vragen), zowel zakelijk als privé. Ook van eventuele fiscale partner en kinderen. (Die van zakelijke bank in mapje “bank” opslaan, andere in “aanlevering tbv inkomstenbelasting”)
- Alle aanslagen inkomstenbelasting en zorgverzekeringwetbijdrage 2017 van de Belastingdienst, dus voorlopige aanslagen, teruggaven. (mapje “6 (voorlopige) aanslagen”). *16
- Kopie aangifte inkomstenbelasting 2016 (in 2016 mapje “4 IB aangifte”). *16
- Wanneer ik de code voor het opvragen heb gekregen, download ik de VIA (voorafingevulde aangifte) en zet hem in mapje in 2017 “4 IB aangifte”. Deze kun je dan controleren of de gegevens correct zijn.
- Bij giften overzicht maken met bedragen en namen ANBI's. Bij periodieke giften de RSN nummers erbij vermelden. Handig vind ik om screenshots van de afschrijvingen te bewaren, zodat je die als er vragen komen over de aangiften, deze kunt overleggen. (mapje “1 aanlevering” in mapje “aanlevering tbv inkomstenbelasting”)
- Bij overige werkzaamheden: overzicht van de inkomsten hiervan en de bijhorende kosten, bijv. km/ telefoon. Als de opdrachtgever het, zoals de bedoeling is, met een IB47 (betaling aan een derde) formulier heeft opgegeven, dan een kopie daarvan bijvoegen. (mapje “1 aanlevering” in mapje “aanlevering tbv inkomstenbelasting”)
- Alle andere ter zake doende informatie m.b.t. je aangifte inkomstenbelasting 2017. (mapje “1 aanlevering”)



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Hypothec (mapje “1 aanlevering” in mapje “aanlevering tbv inkomstenbelasting”):

- W.o.z. waarde van je woning per 1 januari 2016. Deze staat op de aanslag gemeentebelastingen die je begin 2016 hebt ontvangen, maar staat ook op je VIA en kun je meestal vinden op www.wozwaardeloket.nl.
- Jaaropgave hypothec.
- Ingangsdatum hypothec en aflossingsschema.
- Bij aankoop nieuwe woning: alle kosten m.b.t. hypothec (notarisakte, taxatiekosten t.b.v. hypothec etc)
- Als je een hypothec bij een niet bankinstelling hebt, bijv. bij je familie, dan een overzicht (vanuit bank gegenereerd) hoeveel je betaald hebt in 2017.
- Bij gewijzigde hypothec i.v.m. overzetten of aankoop/verkoop alle met daarmee samenhangende facturen van notaris, hypothecverstrekker.