



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Benodigde gegevens voor de aangifte inkomstenbelasting 2018

(Zover ik ze niet al 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. Onderstaande 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/ bankmutaties) direct in Snelstart hebt ge-uploaded in 2018 en je gefactureerd hebt in Snelstart

***17** : geldt niet wanneer ik je jaarrekening en inkomstenbelasting 2017 heb verzorgd.

***18** : geldt niet wanneer ik al je BTW/ICP aangiften 2018 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 *18
- Wanneer verkoopfacturen contant ontvangen zijn of op andere wijze verrekend dat duidelijk aangeven. Bij contante ontvangsten ben je verplicht een kasboek bij te houden, met telling van je kas. Als je dit niet opstelt, kan ik je administratie niet verwerken, dus ook niet je jaarrekening en ib verzorgen, omdat ik in wil kunnen staan voor een deugdelijke administratie van mijn klanten. *18
- Als je een dubieuze debiteur hebt, dus een klant die niet gaat betalen deze factuur apart aanleveren: btw terugvragen hierover kun je nl. maar tot een jaar na de (wettelijke) vervaldatum. *18
- Alle verkoopfacturen uit 2019 m.b.t. uitgevoerd werk in 2018 (voor bepaling onderhanden werk).
- Alle verkoopfacturen uit 2018 m.b.t. uitgevoerd werk in 2017 (voor afloop onderhanden werk op balans 2017).

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 *18
- Scan alle bonnetjes (die snel vervagen) van 2018 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 *18
- Wanneer je inkoopfacturen (bonnetjes) met je privérekening privécreditcard/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 *18
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 * 18 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 * 18 Bij uploaden in Snelstart bij opmerking “pp” vermelden.
- Op representatiekosten (relatiegeschenken, zakelijk eten e.d.) de klantnaam erop vermelden of de zakelijke gelegenheid. (Eten/drinken onderweg naar klant, dus alleen is geen zakelijke uitgave). Wanneer dit niet vermeld is, ook niet op een evt. bijhorende overzicht, boek ik het als privé opname.
- 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.
- Je hebt een factuur met BTW op je (bedrijfs)naam nodig wanneer het bedrag hoger is dan E 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 E 450 ex BTW apart aanleveren) *St * 18 of in Snelstart extra vermelden bij opmerking. Ik sla deze nog apart op in mapje “inkoop”.
- Vermeld wanneer je een bon/factuur kwijt bent, zodat ik daar niet meer om hoe te vragen en weet dat het dan een privé uitgaven is geworden. * 18
- Alle inkoopfacturen uit 2019 m.b.t kosten uit 2018 (voor bepaling transitorische kosten).
- Alle inkoopfacturen uit 2018 m.b.t kosten uit 2017 (voor afloop transitorische kosten op balans 2017).
- Vooruit gefactureerde bedragen/voorschoten uit 2018 m.b.t. 2019: deze facturen apart aanleveren.

Zakelijke bank (mapje “1 aanlevering, bank”)

- Alle zakelijke rekeningafschriften als CAMT053 (of als txt of MT940 als CAMT053 niet mogelijk is.) en je geen bankkoppeling in Snelstart hebt. 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 15-1-2019 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 2018 nog niet ontvangen/betaald waren met een afloop. *St * 18
- Ook alle bankmutaties van januari 2019 t/m maand aanlevering gegevens, t.b.v. afloop openstaande facturen en te betalen facturen. *St * 18
- Zakelijke afschriften als pdf/hard copy ter controle van de boekhouding in Snelstart en het banksaldo, met daarbij vermeld wanneer het privé uitgave/opname is, zover dat niet uit de omschrijving blijkt. Als je een privé uitgave hebt gedaan, dan kun het ook terugstorten van je privé rekening naar je zakelijke rekening, zodat het glad loopt.
- Jaaroverzicht van de zakelijke bank 2018.



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

BTW (mapje “2 BTW aangifte”)

- Alle BTW en ICP aangiftes 2018. * St * 18
- 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. Mogelijk kun je ze binnenkort in de nieuwe online-omgeving opvragen.
- BTW Naheffingsaanslagen, boetes, suppleties etc.
- Wanneer je BTW teruggave/ontvangen hebt op je privérekening, screenshot toevoegen hiervan.
- Controle EU BTW nummers uit VIES opslaan naam klant. * 18

Diversen (mapje “1 aanlevering”)

- 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 hebt, dan moeten de bestede uren aan je bedrijf meer zijn dan die je aan je baan besteed incl. reistijd, tenzij je starter bent.
- Indien je geen auto, motor, brommer of fiets van de zaak hebt, de staten van de zakelijk gereden kilometers bijvoegen.
- Wanneer je geen zakelijke auto hebt voor de BTW en je hebt je zakelijke en privé km bijgehouden, dan kun je het zakelijke gedeelte van de BTW over alle autokosten terug vragen (onderhoud, brandstof, parkeren). Belangrijk is dat al deze autokosten via de zakelijke rekening betaald zijn en de facturen op je (bedrijfs)naam staan. Wanneer je geen privé km bijhoudt dan kan je ook de cataloguswaarde van de auto aanleveren. 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) In OV zit lage BTW.
- 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.
- Wanneer je vanuit huis werkt in een niet zelfstandige werkruimte, dan de oppervlakte van deze ruimte t.o.v. je totaal leefruimte opgeven. En ook de btw van de jaarnota van je energie rekening, omdat die dan naar verhouding van zakelijk gebruik verrekenbaar is.

Persoonlijk, geldt ook voor fiscaal partner

- Jaaropgaven van salaris, (pensioen)uitkeringen. (mapje “1 aanlevering” in mapje “aanlevering t.b.v. inkomstenbelasting”)
- Jaaropgaven van verzekeringen (m.b.t. inkomensvoorzieningen), lijfrenten, AOV etc. (mapje “1 aanlevering” in mapje “aanlevering t.b.v. inkomstenbelasting”)
- Jaaroverzichten van de privé banken , ook van fiscale partner en kinderen
- Alle aanslagen inkomstenbelasting en zorgverzekeringswetbijdrage 2017 van de Belastingdienst, dus voorlopige aanslagen, teruggaven. (mapje “6 (voorlopige) aanslagen”). * 17
- Kopie aangifte inkomstenbelasting 2017 (in 2017 mapje “4 IB aangifte”). * 17
- Wanneer ik de code voor het opvragen heb gekregen, download ik de VIA (voorafingevulde aangifte) en zet hem in mapje in 2018 “4 IB aangifte” en stuur ik je een e-mail. Je kunt 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 is om screenshots van de afschrijvingen te bewaren, zodat je die als er vragen



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

komen over de aangiften, deze kunt overleggen. (mapje “1 aanlevering” in mapje “aanlevering t.b.v. 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 t.b.v. inkomstenbelasting”).
- Alle andere ter zake doende informatie m.b.t. je aangifte inkomstenbelasting 2018. (mapje “1 aanlevering”).

Hypotheek (mapje “1 aanlevering” in mapje “aanlevering t.b.v. inkomstenbelasting”)

- WOZ waarde van je woning per 1 januari 2017. Deze staat op de aanslag gemeentebelastingen die je begin 2018 hebt ontvangen, maar staat ook op je VIA en kun je vinden op www.wozwaardeloket.nl.
- Jaaropgave hypotheek.
- Ingangsdatum hypotheek en aflossingsschema indien afgesloten na 2012.
- Bij aankoop nieuwe woning: alle kosten m.b.t. hypotheek (notarisakte, taxatiekosten t.b.v. hypotheek etc.)
- Als je een hypotheek bij een niet bankinstelling hebt, bijv. bij je familie, dan een overzicht (vanuit bank gegenereerd) hoeveel je betaald hebt in 2018.
- Bij gewijzigde hypotheek i.v.m. overzetten of aankoop/verkoop alle met daarmee samenhangende facturen van notaris, hypotheekverstrekker.

Baat en Last
hebben 2018 goed
in beeld

