



## CC BOEKHOUDING EN ADVIES

### Benodigde gegevens voor de aangifte inkomstenbelasting 2019

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

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. Laat me weten wanneer je snel de jaarrekening en inkomstenbelasting 2019 nodig hebt, voor bijv. aankoop van een huis, dan probeer ik die zo snel mogelijk op te stellen.

Vraag of wijzig (of laat mij dit doen) de voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2019 aan om belastingrente te voorkomen. Ik kan dan ook gelijk een voorlopige aanslag 2020 aanvragen/wijzigen. Dus check van welke gegevens de Belastingdienst uit gaat voor 2019 en 2020: lijken deze te gaan kloppen?

Je bent zelf verantwoordelijk voor de volledigheid van de aangeleverde gegevens. Onderstaande opsomming is niet volledig. Ik verzorg de aangiften inkomstenbelasting en denk zoveel mogelijk mee, maar ben niet verantwoordelijk voor uit deze uit de aangiften vloeiende gevolgen, zoals toeslagen, belastingrente, mrb, lijfrenteruimte, voorlopige aanslagen en teruggaven, middelingsverzoeken etc.

Als je fiscaal geadviseerd wilt worden verwijst ik je graag door naar fiscalist Wim van Gessel, zie <http://www.omniumfiscaaladvies.nl/> of accountant Ruth Sival-Groenveld zie <https://www.orgaccountants.nl/>

Graag op letten dat je alles in het jaar zet waar het om gaat, dus in map '2019 cc'. Ik zet alle geleverde output in mapjes '3 jaarrekening' (alle grootboekkaarten, cijfers en jaarrekening), '4 inkomstenbelasting' opgehaalde VIA's, aangiften inkomstenbelasting en verzendbewijzen. Alle aanslagen inkomstenbelasting van de Belastingdienst kan ik als het goed is zien in Avancer. Mochten deze afwijken van wat ik opgesteld heb, dan graag mailen, zodat ik het kan bekijken.

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 2019 en je gefactureerd hebt in Snelstart.
- \***18** geldt niet wanneer ik je jaarrekening en inkomstenbelasting 2018 heb verzorgd.
- \***19** geldt niet wanneer ik al je BTW/ICP aangiften 2019 verzorgd heb.



# CC BOEKHOUDING EN ADVIES

---

## Map: '1 aanlevering'

### uren

- 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. Dan hoef je alleen aan te kunnen tonen hoeveel uur je aan je bedrijf gewerkt hebt. Bewaar je agenda daarom goed: pdf de digitale agenda 2019 aan het begin van 2020.

### BTW uit reiskosten

- Indien geen auto, motor, brommer of fiets van de zaak voor BTW, de km staten van de zakelijk gereden kilometers, evt. met privé km erbij voor berekening van de verrekenbare BTW: maak een kopie van je km teller op 1 januari.

### Openbaar Vervoer

- 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.

### Privé gebruik

- Percentage privégebruik van zakelijk betaalde kosten voor telefoon, internet, tablet etc. en/of percentage zakelijke gebruik van privé betaalde kosten voor telefoon en internet als we dat nog niet eerder hebben vastgesteld of wanneer dit is veranderd.

### BTW uit energiekosten

- 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.

### Investeringen

- Alle investeringsfacturen (aankopen groter dan € 450 ex BTW apart aanleveren) \*St \* 19 of in Snelstart extra vermelden bij opmerking. Ik sla deze nog apart op in mapje 'aanlevering'.

### Diverse

- Vermeld wanneer je een bon/factuur kwijt bent, zodat ik daar niet meer om hoe te vragen en weet dat het dan een privé uitgave is geworden. \* 19

### Jaar overschrijdende kosten en omzet (transitoria)

- Alle inkoopfacturen uit 2020 m.b.t kosten uit 2019 (voor bepaling transitorische kosten 2019). \*St
- Vooruit gefactureerde bedragen/voorschoten uit 2019 m.b.t. 2020: deze facturen apart aanleveren. \*St
- Alle verkoopfacturen uit 2020 m.b.t. uitgevoerd werk in 2019 (voor bepaling onderhanden werk 2019). \*St



## CC BOEKHOUDING EN ADVIES

### Map: '1 aanlevering, creditcard paypal zakelijke'

- inkoopfacturen (bonnetjes) met je zakelijke creditcard hebt betaald **\*St \*19**  
Bij uploaden in Snelstart bij opmerking 'cc' vermelden. Het overzicht van de desbetreffende periode doe je samen in de periodemap van de zakelijke creditcard.
- inkoopfacturen (bonnetjes) met je zakelijke Paypal samen met de mutatie-overzichten uit Paypal: maak er een apart mapje voor aan in deze map **\*St \*19**  
Bij uploaden in Snelstart bij opmerking 'pp' vermelden.

### Map: '1 aanlevering, inkoop op kenmerkende deel naam [spatie] fact nr'

Tip: direct bonnen/facturen fotograferen met mobiel en in Dropbox map inkoop zetten, zie ook eindejaarstips **\*St \*19**

- Alle inkoopfacturen (dat zijn ook bonnetjes), via zakelijke rekening betaald. Wanneer je een overzicht van je inkoop hebt in een spreadsheet, 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 \*19**
- Scan/fotografeer alle bonnetjes (die snel vervagen) van 2019 i.v.m. bewaarplicht 7 jaar. Bonnen per kostensoort (bijv. brandstof, zakelijke verteringen, kantoorartikelen) kun je in 1 document scannen. Als je zo vooraf op datum legt en ze de naam van de kostensoort geeft wanneer je ze in mapje 'inkoop op kenmerkende deel naam { } fact no als niet in Snelstart' in Dropbox zet is het overzichtelijk. Overige wel goed benoemen (dat naam leverancier + factuurnummer of datum bon)) om de digitale administratie overzichtelijk te houden. **\*St \*19**

### Map: '1 aanlevering, verkoop'

- Alle verkoopfacturen digitaal of als hard copy op oplopend verkoopfactuurnummer. Als je een overzicht van je verkoopfacturen hebt in Spreadsheet, dan ook in deze map zetten. **\*St \*19**
- 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 inkomstenbelasting verzorgen, omdat ik in wil kunnen staan voor een deugdelijke administratie van mijn klanten. **\*St \*19**
- 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. **\*19**



## CC BOEKHOUDING EN ADVIES

### Map: '1 aanlevering, zakelijke 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 mogelijk 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 15-1-2020** 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 (dus die niet op je balans staat), dan heb ik je privé afschriften nodig (als pdf) en wil ik een overzicht welke debiteuren en crediteuren einde 2019 nog niet ontvangen/betaald waren met een afloop. **\*St \* 19**

- Ook alle bankmutaties van januari 2020 t/m maand aanlevering gegevens, t.b.v. afloop openstaande facturen en te betalen facturen. **\*St \* 19**
- 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 2019

### Map: 'ZPR contant prive betaald niet met zakelijke bank'

Inkoopfacturen (bonnetjes) met je privérekening privécreditcard/privé-Paypal betaald

(en het niet terug aan jezelf hebt betaald vanaf je zakelijke rekening) of contant. **\*St \* 19**

Bij uploaden in Snelstart bij opmerking 'ZPR' of 'C' vermelden.

### Algemene opmerkingen bij aanlevering inkoop

- 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.
- Wanneer je geen zakelijke auto hebt voor IB en je weet wat je aan zakelijke en privé km gereden hebt, 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 Spreadsheet, dus alle brandstofkosten, parkeerkosten, onderhoudskosten etc., waar het totaalbedrag BTW uit blijkt. Let erop dat je de brandstofkosten en parkeerkosten in dat geval met zakelijke bankrekening betaald moeten zijn, of met een brandstofpas op naam van je bedrijf.
- 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-



## CC BOEKHOUDING EN ADVIES

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.

- inkoopverklaring verplicht bij aankoop goederen meer dan € 500 zonder BTW, dus meestal bij particulier [https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/BTW/bijzondere\\_regelingen/margeregeling/administratie\\_bijhouden\\_bij\\_handel\\_in\\_margegoederen/administratieve\\_verplichtingen/inkoopverklaring\\_opstellen](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/BTW/bijzondere_regelingen/margeregeling/administratie_bijhouden_bij_handel_in_margegoederen/administratieve_verplichtingen/inkoopverklaring_opstellen)

### **Map: '1 aanlevering, aanlevering t.b.v. inkomstenbelasting'**

#### **Persoonlijk, geldt ook voor fiscaal partner**

Begin van het jaar krijg je een brief thuis met de code voor de VIA, de voorafingevulde aangifte. Deze naam is verwarrend, want het betreft alleen gegevens die de Belastingdienst van derde heeft doorgekregen en die op je aangifte moeten vermeld worden. De code heb ik nodig om de VIA op te kunnen halen, zodat er extra check is of de aangeleverde gegevens compleet zijn. Graag direct doorgeven, gezien de code maar 6 weken geldig is.

- Jaaropgaven van banken (niet van de zakelijke) ook van fiscale partner en kinderen.
- Jaaropgaven van hypotheek met aflossingsschema.
- Hypotheek:
  - 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.
  - WOZ waarde hoeft ik niet meer aangeleverd te krijgen, staat op VIA en kun je checken op <https://www.wozwaardeloket.nl>, peildatum is 1-1-2018
- Jaaropgaven van verzekeringen (m.b.t. inkomensvoorzieningen), lijfrenten, AOV etc.
- Jaaropgaven van salaris, (pensioen)uitkeringen.
- VIA; de code. Deze download ik de VIA (voorafingevulde aangifte) en zet hem in mapje in 2019 '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 is 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 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 2019



## CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Belangrijk: download al je prive afschriften van 2019 en sla ze op . Ook van je kinderen en fiscaal partner.

### Map: '2 BTW aangifte'

- Alle BTW en ICP aangiftes 2019. **\*St \*19**
- 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.
- Alle correspondentie van de Belastingdienst m.b.t. BTW : naheffingsaanslagen, boetes, suppleties etc. **\*19**
- Wanneer je BTW teruggave/ontvangen hebt op je privérekening, screenshot toevoegen hiervan.
- Controle EU BTW nummers uit VIES opslaan naam klant. **\*19**



De familie Doorsnee  
zwent het nieuwe  
jaar in