



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Benodigde gegevens voor de aangifte inkomstenbelasting 2020

Kun je aangeven wanneer je jouw jaarrekening graag ingepland 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. Als je hem in de loop van het jaar eerder nodig hebt, bijvoorbeeld voor de aankoop van een huis, laat het dan weten.

Vraag of wijzig de **voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2020** aan om belastingrente te voorkomen. Ik kan dit ook voor je verzorgen en dan gelijk een voorlopige aanslag 2021 aanvragen/wijzigen. Dus check van welke gegevens de Belastingdienst uit gaat voor 2020 en 2021: lijken deze te gaan kloppen?

Alle **aanslagen inkomstenbelasting** van de Belastingdienst kan ik als het goed is zien in Avanzer. Mochten deze afwijken van wat ik opgesteld heb, dan graag mailen, zodat ik het kan bekijken.

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, middelingsmogelijkheden enzovoorts.

Werkwijze in Dropbox.

Ik zet de volgende zaken in de mapjes:

1 aanlevering

Investeringsfacturen sla ik hier nog extra op. Achter overzichten die geboekt zijn in Snelstart zet ik een 'G', een 'C' als het banksaldo aansluit met Snelstart en een 'V' als ik het document in de aangiften inkomstenbelasting verwerkt heb. Wanneer je niet met Snelstart werkt sleep ik de geboekte inkoop- en verkoopfacturen van de hoofdmap in het submapje 'geboekt'.

2 BTW ICP aangifte

btw en icp aangiften en ook de suppletie en beschikking ervan indien het een teruggave betreft (die krijg ik per post).

3 jaarrekening

alle grootboekkaarten, cijfers, jaarstukken uit Avanzer en jaarrekening.

4 inkomstenbelasting

opgehaalde VIA's, aangiften inkomstenbelasting uit Avanzer en verzendbewijzen.

5 (voorlopige) aanslagen

voorlopige aanslagen uit Avanzer met eventuele berekening van mij.

6 correspondentie bezwaarschriften BD

correspondentie Belastingdienst met betrekking tot het jaar van de hoofdmap.

7 rapportages

overzichten uit Snelstart zoals vraagposten en openstaande posten.



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Wil je alles zetten in het **jaar waar het om gaat**, dus in map '2020 cc' in dit geval. Je kunt het ook in 1 map aanleveren, in mapje '1 aanlevering' als je dat fijner vindt, dan zet ik het op de juiste plaats. Alles mailen kan ook, eventueel via **WeTransfer**, als het maar digitaal is. Vermeld in aanleveringsmail welke bon/factuur je kwijt bent, zodat ik daar niet meer om hoe te vragen. *20

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

- *St** geldt niet wanneer je met Snelstart werkte 2020.
- *19** geldt niet wanneer ik je jaarrekening en inkomstenbelasting 2019 heb verzorgd.
- *20** geldt niet wanneer ik al je btw/icp aangiften 2020 verzorgd heb.

Uren - reiskosten - privégebruik - investeringen - transitoria

Zet ze in mapje '1 aanlevering'

Uren

- Overzicht van **bestede uren aan je bedrijf**, waaruit blijkt of je het uren criterium (1.225 uur) gehaald hebt om in aanmerking te komen voor de zelfstandigen aftrek.
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. Dan hoef je alleen aan te kunnen tonen dat je meer dan **1.225 uur** aan je bedrijf gewerkt hebt. **Bewaar je agenda** daarom goed: pdf de digitale agenda 2020 aan het begin van 2021. I.v.m. de coronacrisis geldt er een versoepeling: voor de periode vanaf maart t/m september mag je ervan uitgaan dat je minimaal 24 uur per week aan je onderneming hebt besteed.

Reiskosten

- Indien geen auto, motor, brommer of fiets van de zaak voor btw, de km staten van de zakelijk gereden kilometers, eventueel met privé km erbij voor berekening van de terug te vragen btw: maak een kopie van je km teller op 1 januari.
- In geval je een zakelijk account hebt bij NS Reizigers, aangeven welke ritten privé waren. Wanneer je dit niet hebt, dan kun je op het overzicht ov-chip aangeven welke ritten zakelijk zijn. Je mag ook de zakelijke km aanleveren. In ov zit lage btw.

Privégebruik

- Percentage privégebruik van zakelijk betaalde kosten voor telefoon, internet, tablet en dergelijke. Of het percentage zakelijke gebruik van privé betaalde kosten voor telefoon en internet. Dit alleen als we dat nog niet eerder hebben vastgesteld of wanneer dit is veranderd.
- Wanneer je vanuit huis werkt in een niet zelfstandige werkruimte, dan de oppervlakte van deze ruimte t.o.v. je totaal leefruimte opgeven. En de btw van de jaarnota van je energierekening, omdat die dan naar verhouding van zakelijk gebruik te verrekenen is.

Investeringsfacturen

- Alle investeringsfacturen apart aanleveren. *St *20



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Transitoria

Transitoria zijn jaar overschrijdende kosten en omzet

- Alle **inkoopfacturen uit 2021** m.b.t **kosten uit 2020** voor bepaling transitorische kosten 2020.
- Alle **inkoopfacturen uit 2020** m.b.t **kosten uit 2019** voor afloop transitorische kosten op balans 2019.
- Vooruit gefactureerde bedragen/voorschoten uit 2020 m.b.t. 2021.
- Alle **verkoopfacturen uit 2021** m.b.t. **uitgevoerd werk in 2020** voor bepaling onderhanden werk 2020.
- Alle **verkoopfacturen uit 2020** m.b.t. **uitgevoerd werk in 2019** voor afloop onderhanden werk op balans 2019.

Inkoop: al door jouw betaalde kosten waarvan de facturen en bonnetjes in je administratie horen.

Inkoop betaald met zakelijke bank

Zet ze in '1 aanlevering, inkoop op kenmerkende deel naam {} fact no als niet in Snelstart':

- Wanneer je een overzicht van je inkoop hebt in een spreadsheet, dan ook in deze map zetten. Vooral als erbij staat wat het betreft, geeft me het de mogelijkheid beter de uitgaven te kunnen boeken. *St *20
- **Scan/fotografeer alle bonnetjes** (die snel vervagen) van 2020 i.v.m. **bewaarplicht 7 jaar** direct *St *20

Je kunt ook deze inkoop wanneer je een In Kaart abonnement hebt van Snelstart bij de bankmutaties hangen in Snelstart. Lever dan de facturen die in 2021 betaald zijn maar gedateerd in 2020, aan bij inkoop van Snelstart.

Inkoop betaald met **zakelijke creditcard** of **Paypal** in mapje '1 aanlevering, creditcard paypal zakelijk' *20

Het creditcardoverzicht van de desbetreffende periode doe je samen met de bijhorende inkoop in de periodemap van de zakelijke creditcard. De periode is de datum waarin het afschrift gedateerd is.

Bij uploaden in Snelstart opmerking 'cc' vermelden of koppelen met crediteur 'Creditcard'.

Maak er een apart mapje voor inkoop die je met je zakelijke PayPal hebt betaald, samen met de mutatieoverzichten uit PayPal. Bij uploaden in Snelstart opmerking 'pp' vermelden of koppelen met crediteur 'PayPal'.

Inkoop betaald met privébank, privé creditcard, privé PayPal of contant

Als je ze niet terug aan jezelf hebt betaald vanaf je zakelijke rekening *20 Dan bij uploaden in Snelstart de opmerking 'ZPR' of 'C' vermelden of in Snelstart 'betaling registreren' en kiezen voor 'Privé betaling' bij inkoop.

Algemene opmerkingen bij aanlevering inkoop

- Op **representatiekosten** (relatiegeschenken, zakelijk eten en dergelijke) de **klantnaam** erop vermelden of de zakelijke gelegenheid. Eten en drinken onderweg naar klant is dus geen zakelijke uitgave. Wanneer dit niet vermeld is, ook niet op een evt. bijhorend overzicht, boek ik het als privéopname.



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

- 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. Als er Nederlandse btw op zit, maar de leverancier heeft **geen Nederlands btw nummer**, dan de **btw laten verleggen**. Dit ook zo doen in geval er geen Nederlandse btw gefactureerd wordt. Deze btw is niet aftrekbaar en gaat als kosten mee in je administratie.
- 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 terugvragen in het vierde kwartaal. 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-nummer van de afnemer bij btw-verlegd of intracommunautaire levering, een opvolgend nummer.
- **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
- Van bankkosten heb ik geen document nodig: deze boek ik direct vanaf de bank op bankkosten.

Verkoop in mapje '1 aanlevering, verkoop' * St * 20

- Alle verkoopfacturen op **oplopend verkoopfactuurnummer**. Als je een overzicht van je verkoopfacturen hebt in een spreadsheet, dan ook in deze map zetten.
- 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 een dubieuze debiteur hebt, dus een klant die hoogstwaarschijnlijk niet gaat betalen, deze factuur apart aanleveren. De btw terugvragen hierover kun je minimaal een jaar na de wettelijke vervaldatum.

Zakelijke bank in mapje '1 aanlevering, zakelijke bank'

- Alle inleesbare bankmutaties van 2020 zover je die niet reeds aangeleverd hebt. Ook van januari 2021 t/m maand voor aanlevering als je geen bankkoppeling in Snelstart hebt. Dit voor afloop bepalen van transitoria. Bestandstype bij voorkeur **CAMT053**, maar soms als txt of **MT940**.
Alleen downloaden en **nooit proberen openen**, want dan kunnen ze mogelijk niet meer ingelezen worden in Snelstart! *20. Omdat je dit **na circa 1,5 jaar niet meer kan opvragen** verzoek ik je deze **uiterlijk 15-1-2021** aan te leveren. Wanneer dit niet voor het gehele jaar 2020 wordt aangeleverd, ben ik extra tijd voor het handmatig boeken kwijt, wat ik doorbereken.



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

- Zakelijke afschriften met banksaldo erop per maand als pdf ter controle van het saldo in Snelstart. Als dit namelijk niet aansluit (ook met een bankkoppeling kan dit het geval zijn), dan is je administratie niet compleet. *20

Als je met Snelstart werkt kun je dit zelf maandelijks checken.

- Jaaroverzicht van de zakelijke bank 2020

Als je **geen zakelijke rekening** hebt (dus die niet op je balans staat), dan heb ik je **privé afschriften** nodig als pdf en in een spreadsheet. Ik wil dan ook een overzicht welke debiteuren en crediteuren einde 2020 nog niet ontvangen/betaald waren met vermelding wanneer ontvangen en betaald in 2021. *St *20

Persoonlijk aanlevering, dit geldt ook voor fiscaal partner

Plaats ze in mapje '1 aanlevering, aanlevering t.b.v. inkomstenbelasting'

In het eerste kwartaal 2021 krijg je een brief per papieren post met de code voor de **VIA**, de **voorafingevulde aangifte**. Deze naam is verwarrend, want het betreft alleen gegevens die de Belastingdienst van derden heeft doorgekregen en die op je aangifte vermeld moeten worden. Het is dus zeker geen vooraf ingevulde aangifte. 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, ook van fiscale partner en kinderen. De jaaropgave van de zakelijke bank hoeft niet aangeleverd te worden, omdat dat banksaldo op je balans staat en niet in box 3.
- Jaaropgaven van **hypotheken** 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 hoeveel je betaald hebt in 2020. Je kunt dit overzicht uit de bank genereren.
Bij gewijzigde hypotheek i.v.m. overzetten of aankoop/verkoop alle met daarmee samenhangende facturen van notaris, hypotheekverstrekker. WOZ waarde staat op VIA en kun je checken op <https://www.wozwaardeloket.nl>, peildatum is 1-1-2019
- Jaaropgaven inkomensvoorzieningen, **lijfrenten**, **banksparen**, **arbeidsongeschiktheidsverzekeringen**.
- Jaaropgaven van salaris en (**pensioen**)uitkeringen.
- Bij **giften** overzicht maken met bedragen en namen **ANBI's**. Of het goede doel een ANBI is kun je checken op <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/aftrek-en-kortingen/content/anbi-status-controleren>
Bij periodieke giften de RSNnummers erbij vermelden.
Handig is om pdf's van de afschrijvingen te bewaren, zodat je die als er vragen komen over de aangiften, deze kunt overleggen.
- Bij overige werkzaamheden: overzicht van de inkomsten hiervan en de bijhorende kosten, bijv. km en telefoon. Als de opdrachtgever het, met een **IB47** (betaling aan een derde) formulier heeft opgegeven, dan een kopie daarvan bijvoegen.
- Alle andere ter zake doende informatie m.b.t. je aangifte inkomstenbelasting 2020



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Btw en icp

Plaats ze in mapje '**2 BTW ICP aangifte**' *20

- Alle btw en icp aangiftes uit 2020.
- Als er één aangifte ontbreekt, dan kun je die telefonisch opvragen bij Belastingtelefoon als je ze niet in je online omgeving kan opvragen. Dan een tekstdocument hiervan aanmaken en in de map zetten.
- Alle correspondentie van de Belastingdienst m.b.t. btw: naheffingsaanslagen, boetes, suppleties etc.
- Wanneer je btw teruggave/ontvangen hebt op je privérekening, screenshot toevoegen hiervan in deze map.
- Controle EU btw nummers uit VIES (als mogelijk direct via Snelstart) opslaan op naam klant.

