



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Benodigde gegevens voor de aangifte inkomstenbelasting 2021

Wil je aangeven wanneer je jouw jaarrekening graag ingepland wilt hebben? Dat kan in de maanden februari, maart, mei, juni, augustus, september en november. Als je jouw jaarrekening en aangifte inkomstenbelasting 2021 in de loop van het jaar eerder nodig hebt, bijvoorbeeld voor aankoop van een huis, laat het me dan weten. Dan geef ik er prioriteit aan.

Vraag of wijzig de **voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2021** aan om belastingrente te voorkomen. Ik kan dit voor je verzorgen eventueel met de voorlopige aanslag 2022 aanvragen of wijzigen. Dus check van welke gegevens de Belastingdienst uit gaat voor 2021 en 2022: 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.

Mijn Uurtarief blijft € 39 ex.

Als je niet met Snelstart wilt werken, zorg ik voor opslag met bijhorende inkoop- verkoopfacturen en btw-aangiften en activastaat. De kosten daarvoor zijn € 24 ex btw op jaarbasis.

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 aangifte inkomstenbelasting verwerkt heb.

Als de inkoop- en verkoopfacturen in dit mapjes 'inkoopfacturen' en 'verkoopfacturen' staan, dan sleep ik na boeken ze in het submapje 'geboekt'.

2 BTW ICP aangifte

Btw- en icp-aangiften en ook de suppletie en beschikking ervan indien het een teruggave betreft. Deze krijg ik per post, in geval er bij betaald moet worden niet.

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.



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

6 Correspondentie bezwaarschriften BD

Correspondentie Belastingdienst met betrekking tot het jaar van de hoofdmap.

7 Rapportages

Overzichten uit Snelstart zoals vraagposten en openstaande posten.

Wil alles zetten in het **jaar waar het om gaat**, dus in map '2021 cc' in dit geval. Je kunt het ook in de map '_brievenbus gooi hier alles maar in' aanleveren. Ik zet dan alles op de juiste plaats na verwerking. Alles mailen kan ook, eventueel via **WeTransfer**, als het maar digitaal is. Vermeld in aanleveringsmail welke je een bon of factuur je kwijt bent, zodat ik daar niet meer om hoe te vragen. *21

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

- *St:** Geldt niet wanneer je met Snelstart werkte 2021.
- *20:** Geldt niet wanneer ik je jaarrekening en inkomstenbelasting 2020 heb verzorgd.
- *21:** Geldt niet wanneer ik al je btw/icp aangiften 2021 verzorgd heb.

Uren - reiskosten - privégebruik - investeringen - transitoria 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 inclusief reistijd, tenzij je starter bent. Dan hoef je alleen aan te kunnen tonen dat je meer dan 1.225 aan je bedrijf besteed hebt. Bewaar je agenda daarom goed: maak een pdf van je digitale agenda 2021 aan het begin van 2022.

In verband met de coronacrisis geldt er een versoepeling: voor de periode januari tot en met juni 2021 mag je ervan uitgaan dat je minimaal 24 uur per week aan je onderneming hebt besteed.

Reiskosten

- Als je geen auto, motor, brommer of fiets van de zaak hebt, lever dan een overzicht aan van de zakelijk gereden kilometers. Dit voor berekening reiskosten tegen negentien cent per kilometer. Als je geen zakelijke auto voor de btw hebt, stel deze dan ook op met privé-kilometers voor terug te vragen btw.

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.

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 openbaar vervoer zit lage btw.

Privégebruik

- Percentage privégebruik van zakelijk betaalde kosten voor telefoon, internet, tablet en dergelijke. Of het



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

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 ten opzichte van je totale leefruimte opgeven. En de btw van de jaarnota van je energierekening, omdat die dan naar verhouding van zakelijk gebruik mogelijk te verrekenen is.

Investeringsen

- Alle investeringsfacturen apart aanleveren als dit niet duidelijk blijkt uit de factuur. Ik sla ze altijd apart op in de aanlevermap en verwerk ze op je activastaat in Snelstart. *St *21

Transitoria

Transitoria zijn jaar overschrijdende kosten en omzet

- Alle **inkoopfacturen uit 2022** met betrekking tot **kosten uit 2021** voor bepaling transitorische kosten 2021. Of als je nog geen factuur hebt gehad aangeven dat je deze kosten nog verwacht.
- Alle **inkoopfacturen uit 2021** m.b.t **kosten uit 2020** voor afloop transitorische kosten op balans per 31 december 2020.
- **Vooruit gefactureerde bedragen of voorschoten uit 2021** met **betrekking tot 2022** of later.
- Alle **verkoopfacturen uit 2022** met betrekking tot **uitgevoerd werk in 2021** voor bepaling onderhanden werk 2021.
- Alle **verkoopfacturen uit 2021** m.b.t. **uitgevoerd werk in 2020** voor afloop onderhanden werk op balans per 31 december 2020.

Inkoop: alle door jou betaalde kosten waarvan de facturen en bonnetjes in je administratie horen.

Inkoop betaald met zakelijke bank in '1 aanlevering, inkoop op kenmerkende deel naam {} fact no als niet in Snelstart':

- Maak gebruik van de mailbox van Snelstart: dus direct je inkomende facturen doormailen naar je administratie. Het kan natuurlijk ook achteraf. *St *21
- Wanneer je een overzicht van je inkoop hebt in een spreadsheet, dan ook in deze map zetten. Vooral als erbij staat wat het betreft, want dat geeft me het de mogelijkheid beter de uitgaven beter te kunnen boeken. *St *21
- Scan of fotografeer alle bonnetjes, welke snel vervagen, van 2021 in verband met de bewaarplicht 7 jaar direct. *St *21

Inkoop betaald met zakelijke creditcard of Paypal in mapje '1 aanlevering, creditcard paypal zakelijke' *21

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 valt.

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



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Maak er een apart mapje voor inkoop die je met je zakelijke PayPal hebt betaald, samen met de mutatie-overzichten uit PayPal.

Bij uploaden in Snelstart opmerking 'pp' vermelden of koppelen met crediteur 'PayPal'.

Op alle overzichten aangeven wat privé-uitgaven zijn, zodat duidelijk is dat daar geen inkomende facturen aan gekoppeld hoeven te worden.

Inkoop betaald met privébank, privécreditcard, privé-PayPal of contant en die niet terug aan jezelf hebt betaald vanaf je zakelijke rekening. *21

Bij uploaden in Snelstart bij opmerking 'ZPR' of 'C' vermelden of in Snelstart 'betaling registreren' en kiezen voor 'Privébetaling' 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 eventueel bijhorend overzicht, boek ik het als privéopname.
- 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. Anders is deze btw is niet aftrekbaar en gaat deze als kosten mee in je administratie.
- 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 *21

- Alle verkoopfacturen op olopend 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.



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

Zakelijke bank in mapje '1 aanlevering, zakelijke bank'

- Alle inleesbare bankmutaties van 2021 zover je die niet al aangeleverd hebt. Ook van januari 2022 tot de maand van aanlevering als je geen bankkoppeling in Snelstart hebt. Dit om de afloop te kunnen bepalen van de overlopende posten.

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! *21

In verband met het niet meer kunnen opvragen van deze bestanden na ongeveer 1,5 jaar verzoek ik je deze uiterlijk 15-1-2022 aan te leveren. Wanneer dit niet voor het gehele jaar 2021 wordt aangeleverd, ben ik extra tijd voor het handmatig boeken kwijt, wat ik doorbereken.

- 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. *21
Als je met Snelstart werkt kun je dit zelf maandelijks checken.
- Jaaroverzicht van de zakelijke bank 2021.

Als je geen zakelijke rekening hebt, die dus die niet op je balans staat, dan heb ik je privé-afschriften nodig als pdf en in een spreadsheet. Ik wil dan een overzicht welke nog niet ontvangen of betaald waren met vermelding wanneer ontvangen of betaald in 2022. Dus de afloop van je debiteuren en crediteuren. Mijn dringende advies een zakelijke rekening te openen, voor je inzichtelijkheid en overzichtelijkheid van je administratie. *St *21

Persoonlijk aanlevering, dit geldt ook voor fiscaal partner, in mapje '1 aanlevering, aanlevering t.b.v. inkomstenbelasting'

- 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 hypotheek met aflossingsschema.

Hypotheek:

Bij aankoop nieuwe woning: alle kosten met betrekking tot de hypotheek. Dit zijn onder andere de notarisakte, taxatiekosten ten behoeve van hypotheek en bemiddelingskosten.

Als je een hypotheek bij een niet bankinstelling hebt, bijvoorbeeld bij familie, dan een overzicht hoeveel je betaald hebt in 2021. Je kunt dit overzicht uit de bank genereren waar dit mee betaald is.

Bij gewijzigde hypotheek alle met daarmee samenhangende facturen van notaris, hypotheekverstrekker en bemiddelaar aanleveren.

WOZ-waarde staat op VIA en kun je checken op <https://www.wozwaardeloket.nl>, peildatum is 1-1-2020.

- Jaaropgaven inkomensvoorzieningen, lijfrenten, banksparen, arbeidsongeschiktheidsverzekeringen.
- Jaaropgaven van salaris en (pensioen)uitkeringen.
- Opgaven uitgeleend geld aan en van niet-bankinstellingen zoals familie, vrienden en andere derden.
- Opgaven buitenlandse bankrekeningen.



CC BOEKHOUDING EN ADVIES

- Opgaven cryptomunten en dergelijke.
- WOZ niet-woning, kale verhuurprijs in geval van huurbescherming (ten behoeve van berekening leegwaarderatio).
- 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 RSN-nummers erbij vermelden.
Handig is om pdf's van de afschrijvingen te bewaren. Je kunt deze dan overleggen als er vragen komen van de Belastingdienst over de giften.
- Bij overige werkzaamheden: overzicht van de inkomsten hiervan en de bijhorende kosten, bijvoorbeeld gereden kilometers en gemaakte telefoonkosten. Als de opdrachtgever het met een betaling aan een derde formulier heeft opgegeven, dan een kopie daarvan bijvoegen. Dit wordt ook wel IB-47 formulier genoemd.
- Alle andere ter zake doende informatie m.b.t. je aangifte inkomstenbelasting 2021.

Btw en icp in mapje '2 BTW ICP aangifte' * 21

- Alle btw en icp aangiftes uit 2021.
- 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 met betrekking tot btw en icp: naheffingsaanslagen, boetes, suppleties enzovoorts,
- Wanneer je btw-teruggave ontvangen hebt op je privérekening, screenshot toevoegen hiervan in deze map.
- Screenshot dat EU-btw-nummers correct is opslaan op naam klant.

De familie Vega heeft 2021 overleefd en verzamelt alles wat nog niet in Snelstart en Dropbox staat.

