

Bijlage A – Checklist t.b.v. IB-aangifte 2017 voor ondernemers

Samengesteld door:

Annalies Janssens van Countforyou (www.countforyou.nl)

&

Esther van der Meer van MEER over Cijfers (www.meerovercijfers.nl)

Ter voorbereiding op het invullen van het zakelijke deel van de aangifte Inkomstenbelasting voor ondernemers is het goed om een aantal punten van uw administratie in Acumulus even kritisch door te nemen.

Als extra hulp geven wij wat tips/aanwijzingen over zaken waar we vaak tegenaan lopen bij een controle van een administratie.

Kijk via Overzichten > Grootboekoverzichten, selecteer het jaar en **zet een vinkje bij "toon inhoud"**:

- **Autokosten:**

- In principe kunnen hier alleen kosten op staan als de auto op de balans van de zaak staat, want als de auto privé is, zitten alle kosten in de 0,19/km inbegrepen welke u als km-vergoeding voor zakelijke km's mag hanteren;
<https://wiki.acumulus.nl/index.php?page=priveauto-ib-ondernemer>
- Bij privé auto: Eventuele incidentele autohuur mag wel op autokosten staan als dit voor een speciaal project is geweest. Wanneer de auto gehuurd wordt vanwege onderhoud van de privé-auto is dit niet toegestaan;
- De BTW van het zakelijk gebruik van de privé-auto komt hier te staan (dit zijn 0-bedragen);
- Let op dat er op wegenbelasting/MRB en verzekering geen BTW zit.

- **Bankkosten:**

- Op bankkosten zit nooit BTW;
- Op kosten van externe bedrijven zit evt. wel BTW.

- **Cursussen en seminars:**

- Controleer de BTW met de factuur;
- Let op: indien de kosten t.b.v. uitoefenen van huidige functie/bedrijf zijn, dan zijn de kosten voor 100% aftrekbaar, anders slechts voor 80 %. Acumulus gaat standaard uit van beperkt aftrekbare kosten als u deze kostensoort selecteert. Wanneer het voor 100% als zakelijke kosten aftrekbaar is, moet bij het boeken van deze cursus-/studiekosten het vinkje bij "gemengde kosten automatisch corrigeren" uitgezet worden. Wanneer het kosten voor een geheel ander vakgebied betreft dan de onderneming, dan zijn het geen bedrijfskosten, maar mogelijk wel aftrekbaar in het particuliere deel van de IB-aangifte onder studiekosten.
- Eventueel kunt u ook overwegen om de kosten als persoonlijke aftrekpost op te voeren. Binnen Acumulus wordt het dan een privé boeking en dan voert u het op in het privé deel van de IB-aangifte. In dat geval zijn reiskosten i.v.m. studie niet aftrekbaar.

- **Diversen:**
 - Laat hier zo weinig mogelijk kosten op staan, kies waar het logischerwijs het beste bij past, of maak gebruik van een extra kostensoort, die in Acumulus aan te maken is via Beheer > kostensoorten;
 - Bij Diversen kan de KOR bijtelling (het voordeel van de kleineondernemersregeling) staan: controleer of het bedrag juist is. Zie daarvoor Overzichten > Aangifte Omzetbelasting, selecteer heel jaar. Onderaan staat het bedrag "aftrek KOR over heel 2017". Als hier geen bedrag staat, mag er ook geen KOR geboekt zijn.
 - Bij Diversen kan de IB-bijtelling en BTW-correctie van de auto van de zaak te staan. (De boeking BTW-correctie kunt u verplaatsen naar Autokosten; open de boeking, tabblad boeking, wijzig de kostensoort naar Autokosten)

- **Huisvesting:**
 - De aftrek werkruimte in een huurwoning is per 01-01-2017 vervallen! Kijk of je hier niet ten onrechte aftrek hebt toegepast.
<https://www.belastingdienst.nl/rekenhulpen/werkruimte/>

- **Porti en vrachten:**
 - Op postzegels van TNT zit nooit BTW, op overige vracht- en verzendkosten en porti van Sandd vaak wel.

- **Rente:**
 - Op rente zit nooit BTW;
 - Let op dat ontvangen rente hier als negatief bedrag staat.

- **Representatiekosten / Verkeer:**
 - Is er rekening gehouden met de beperkte aftrekbaarheid van deze kosten (80 %)?
 - BTW op representatiekosten wordt niet afgetrokken.

- **Verzekeringen:**
 - Op verzekeringen zit nooit BTW (op de premienota wordt meestal wel assurantiebelaasting vermeld; het betreft ook 21% maar dit is een soort opslag, geen BTW);
 - Een autoverzekering (alleen bij een auto van de zaak!) hoort bij Autokosten te staan.
 - Premie Zorgverzekeringswet (ZVW) is geen zakelijke verzekering maar geldt als privé-opname
 - Arbeidsongeschiktheidsverzekering valt niet onder bedrijfskosten (dus boeken als privé-opname). Let op: deze kosten zijn wel aftrekbaar en kunnen ingevuld worden in het particuliere deel van de IB-aangifte.

- **Vervoermiddelen:**
 - Controleer of de BTW bij aanschaf van een auto correct geboekt is en hang de factuur aan de boeking.

Tot zover de grootboekoverzichten.

Kijk vervolgens via Overzichten > Balans, selecteer het jaar en **zet een vinkje bij "Toon inhoud"**

Activa:

- **Investerings:**

- Controleer of de afschrijving per jaar juist en naar wens is.

- **Voorraad:**

- Controleer of de balansboeking 01-01-2017 zonder resultaatcorrectie geboekt is. Kijk hiervoor bij Overzichten > Grootboekoverzicht > Spring naar Inkopen. Er mag op 01-01 **geen** boeking staan met omschrijving "resultaatcorrectie voorraadwaardering"
- Klopt de voorraad per 31-12? Maak zo nodig nog een boeking **met** resultaatcorrectie.

- **Debiteuren:**

- Zijn de openstaande posten ook werkelijk nog niet betaald in 2017?
- Bij verschillen: kijk op de rekeningen Deelbetalingen (indien aanwezig) of bij Privéboekingen.

- **Liquide middelen / Saldi:**

- Klopt het banksaldo met het werkelijke saldo van de bank van 31-12-2017?
<https://wiki.acumul.us.nl/index.php?page=controle-bank-saldo>
- Saldi overige rekeningen (zoals Deelbetalingen of Overlopende posten): kijk bij het saldo-overzicht en maak een specificatie van het saldo;
<https://wiki.acumul.us.nl/index.php?page=deelbetalingen>
<https://wiki.acumul.us.nl/index.php?page=overlopende-kosten>
<https://wiki.acumul.us.nl/index.php?page=vooruitontvangen-bedragen-te-ontvangen-bedragen>
- Breng deelbetalingen/ontvangsten bij de IB-aangifte in mindering op het debiteuren- of crediteurensaldo. (wanneer debiteuren al een deel van hun factuur betaald hebben dan staat dat bedrag op de rekening deelbetalingen; dit reeds ontvangen bedrag moet in mindering gebracht worden op de debiteurenvordering die in de IB-aangifte ingevuld moet worden.)

- **BTW: (kan ook bij Passiva staan)**

<https://wiki.acumul.us.nl/index.php?page=controle-btw-op-de-balans>

- Is de te betalen/te ontvangen BTW eind 2016 in Acumul.us op 01-01-2017 op de balans gezet?
- Staat de daadwerkelijke BTW-afdracht/teruggaaf van de laatste periode vorig boekjaar op de balans? (let op: deze heft meestal de balanspost BTW vorig boekjaar op: per saldo zijn deze twee boekingen dan 0!)
- Staan de BTW-afdrachten/teruggaves van alle periodes (uitgezonderd de laatste van het boekjaar, die waarschijnlijk pas in 2018 is betaald/ontvangen) op de balans?
- Is de KOR 2017 (indien van toepassing) geboekt als fictieve afdracht en fiscale bijtelling? (Zie overzichten > Aangifte omzetbelasting > helemaal onderaan (Aftrek KOR over heel 2017)

<https://wiki.acumul.us.nl/index.php?page=kleine-ondernemersregeling-kor>

- Als er toch nog verschil is en er moet een suppletie ingediend worden, gebruik dan het excel-bestand onder deze link:

<https://wiki.acumul.us.nl/index.php?page=btw-aangifte>

Passiva:

- **Crediteuren:**

- Als er deelbetalingen op een rekening aan de Activa-kant (bij Saldi) staan, breng dan voor de IB-aangifte dit saldo in mindering op het crediteurensaldo. (wanneer er al een deel van de inkomende factuur betaald is, dan staat dat bedrag op de rekening deelbetalingen aan de activa kant; dit reeds betaalde bedrag moet in mindering gebracht worden op de crediteurenschuld die in de IB-aangifte ingevuld moet worden.)

- **Leningen:**

- Is de beginschuld van dit boekjaar handmatig overgenomen van eind vorig boekjaar?
- Klopt het schuldsaldo op de balans met de werkelijke stand van de lening?
- Moet er evt. nog rente berekend worden?

- **Oudedagsreserve/FOR:**

<https://wiki.acumulus.nl/index.php?page=oudedagsreserve-voorheen-for>

- Voldoet u aan de voorwaarden om het geboekte bedrag toe te voegen?
- Is er indien gewenst voor dit jaar al FOR geboekt?

Ga naar: Jaarrekening voor IB-aangifte 2017:

- **Kostensoort Diversen:**

Maak (indien van toepassing) een splitsing in:

- KOR bijtelling
- IB bijtelling zakelijke auto
- saldo overige diverse kosten

- **Balans Activa en Passiva**

Noteer alvast wat er bij debiteuren en crediteuren in de aangifte vermeld moet worden (bedragen van de jaarrekening minus evt. bedragen op de rekeningen deelbetalingen)

BTW: noteer alvast de splitsing van openstaande BTW dit boekjaar, BTW voorgaande jaren

- **Bijlage 2 Investeringsaftrek**

Bepaal of de genoemde investering inderdaad in aanmerking komt voor investeringsaftrek.

- **Bijlage 3 Willekeurige afschrijvingen**

Bepaal of dit werkelijk willekeurige afschrijvingen zijn (wanneer een bedrijfsmiddel dit boekjaar is verkocht wordt die ook op deze bijlage vermeld maar deze vult u niet bij de IB-aangifte in als willekeurige afschrijving).

- **Bijlage 4 Rekenhulp privé onttrekkingen**

Noteer de berekening

Heeft u alle bovenstaande punten gecontroleerd en zo nodig gecorrigeerd en/of aangevuld? Dan kunt u uw spullen verzamelen voor het zakelijke gedeelte van de IB-aangifte voor ondernemers.....

Spullen verzamelen:

Uit Acumulus:

- Print uw Jaarrekening 2017 (via Overzichten > Balans: Jaarrekening voor IB-aangifte)
- Maak een schermafdruck van de Balans-specificatie (via Overzichten > Balans 2017: **vinkje bij "Toon inhoud"**)
- Tip: de Belastingdienst hanteert een beperkt aantal kostensoorten in de IB-aangifte. Het is handig om handmatig op de uitgedraaide jaarrekening de verschillende kosten van de Verlies- en Winstrekening alvast samen te voegen tot de onderstaande kosten. **Tel tot slot de samengevoegde kosten op om te controleren of het klopt met het resultaat (Netto Winst) uit de jaarrekening.**
 - *Inkoopkosten*
 - *Personeelskosten, indien van toepassing (lonen, sociale lasten, pensioen en overig: allemaal apart)*
 - *Afschrijvingen*
 - *Auto- en transportkosten*
 - *Huisvestingskosten*
 - *Onderhoud materiële vaste activa*
 - *Verkoopkosten (zoals reclame en advertenties, representatiekosten, relatiegeschenken)*
 - *Andere kosten*
 - *Financiële baten en lasten (zoals betaalde/ontvangen rente, bankkosten)*
 - *Buitengewone baten en lasten (zoals voordeel KOR, IB-bijtelling auto)*

- Overig:

- Jaarrekening en IB-aangifte vorig boekjaar (= 2016);
- Fiscale jaaroverzichten bankrekeningen 2017;
- Inloggegevens Belastingdienst/DigiD-codes;
- BSN-nummer van uzelf en uw eventuele partner
- Als u aangifte doet voor uw aandeel in een VOF (samenwerkingsverband) dan heeft u van deze onderneming het RSIN-nummer nodig.
U vindt dit o.a. op de inschrijving KvK.
Meestal is het gelijk aan de eerste 9 cijfers van het BTW-nummer.

Gaat u aangifte doen als Ondernemer voor de inkomstenbelasting of als Resultaat Overige Werkzaamheden?

Doe de [OndernemersCheck](#), als u niet zeker bent:

<https://www.belastingdienst-ondernemerscheck.nl/>

U kunt aan de slag. Veel succes....!