

Bijlage 1 Checklist

Checklist tbv IB-aangifte 2012 voor ondernemers

Door Annalies Janssens (www.countforyou.nl) en Esther van der Meer (www.meerovercijfers.nl)

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

Als extra hulp wat tips/aanwijzingen, 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;
 - Eventuele incidentele autohuur mag wel op autokosten staan;
 - Verder komt hier de BTW van het zakelijk gebruik van de privéauto 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 tbv uitoefenen van huidige functie/bedrijf zijn, dan zijn de kosten voor 100% aftrekbaar, anders slechts voor 73,5%.
- **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 zelf in Acumulus aan te maken is;
 - Hier komt o.a. de voorraadmutatie te staan: beter is het deze te verplaatsen naar "Inkopen";
 - Hier komt o.a. de KOR bijtelling: controleer of die juist is adhv het BTW overzicht over het hele jaar;
 - Hier komt o.a. de IB-bijtelling en BTW-correctie van de auto van de zaak te staan.
- **Porti en vrachten:**
 - Op postzegels zit nooit BTW, op overige vrachtkosten 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 (73,5%)?
- **Verzekeringen:**
 - Op verzekeringen zit nooit BTW;
 - Een autoverzekering (bij een auto van de zaak) hoort bij Autokosten te staan.
- **Vervoermiddelen:**
 - Controleer of de BTW juist is en hang de factuur aan de boeking.

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.
- **Debiteuren:**
 - Zijn de openstaande posten ook werkelijk niet betaald?
 - Bij verschillen: kijk op de rekeningen Deelbetalingen (indien aanwezig) of bij Priveboekingen.
- **Liquide middelen / Saldi:**
 - Klopt het banksaldo met het werkelijke saldo van de bank van 31-12-2012?
 - Saldi overige rekeningen (zoals Deelbetalingen of Overlopende posten): kijk bij het saldo-overzicht en maak een specificatie van het saldo;
 - Breng deelbetalingen/ontvangsten bij de IB-aangifte in mindering op het debiteuren- of crediteurensaldo.
- **BTW:**
 - Is de balanspost BTW vorig boekjaar in Acumulus op 01-01-2012 op de balans gezet?
 - Is de daadwerkelijke BTW-afdracht/teruggaaf van de laatste periode vorig boekjaar op de balans? (let op: deze heft in principe de balanspost BTW vorig boekjaar op: per saldo is dit dus 0!)
 - Staan de BTW-afdrachten/teruggaves van alle periodes (uitgezonderd de laatste van het boekjaar) op de balans?
 - Is de KOR 2012 (indien van toepassing) geboekt als fictieve afdracht?
- **Voorraad:**
 - Klopt de voorraad per 31-12? Maak zo nodig nog een boeking met resultaatcorrectie.

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

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 2012 (via Overzichten > Balans: Jaarrekening voor IB-aangifte)
- Maak een schermafdruck van de Balans-specificatie (via Overzichten > Balans: vinkje bij "Toon inhoud")
- Maak een schermafdruck van de Afschrijvingen (via Overzichten > Grootboek overzicht: vinkje bij "Toon inhoud", ga naar Afschrijvingen)
- Maak een schermafdruck van de KIA-investeringen, indien van toepassing (via Overzichten > Fiscaal overzicht: Bereken fiscale voordelen, zet een vinkje bij KIA "Toon investeringen")

- Tip: de Belastingdienst hanteert slechts een 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:
 - *Inkoopkosten*
 - *Personeelskosten (lonen, sociale lasten, pensioen en overig: allemaal apart)*
 - *Afschrijvingen*
 - *Auto- en transportkosten*
 - *Huisvestingskosten*
 - *Onderhoud materiële vaste activa*
 - *Verkoopkosten*
 - *Andere kosten*
 - *Financiële baten en lasten*
 - *Buitengewone baten en lasten*

- Overig:

- Jaarrekening en IB-aangifte vorig boekjaar;
- Fiscale overzichten bankrekeningen;
- Inloggegevens Belastingdienst;
- Programma IB-aangifte downloaden van het beveiligde gedeelte van de site van de Belastingdienst;
- BSN-nummer van uzelf en uw eventuele partner.

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