



## Jaarafsluiting

Om de cijfers over 2023 compleet te krijgen, hebben we een aantal stukken nodig die we door jullie aangeleverd dienen te krijgen. Hieronder volgt een opsomming van de meest voorkomende stukken die we nodig hebben met een kleine toelichting.

### Inventariseren voorraad

Indien er sprake is van voorraden gereed product, grondstoffen of materialen, verzoeken wij je om de voorraad per 31 december te tellen en aan ons die getelde aantallen met daarachter de inkoopwaarde van de voorraad door te geven.

### Overlopende posten en onderhanden werk

Indien er sprake is van omzet over 2023 welke pas in 2024 wordt gefactureerd, of omzet 2024 welke al in 2023 vooruit is gefactureerd, verzoeken we je om een overzicht van deze omzet, exclusief btw, aan ons door te geven.

Indien er sprake is van onderhanden werk (projecten waar al werkzaamheden voor zijn verricht, maar die nog niet zijn afgerond per 31 december 2023) ontvangen wij graag een overzicht van het onderhanden werk. Dit kun je bepalen door na te gaan wat het totale project gaat opleveren en bereken dan hoeveel procent al gereed is van dit project. Dat is dan je onderhanden werk.

### Kasgeld

Indien er sprake is van kasgeld, vergeet dan niet te tellen hoeveel geld er per 31 december contant aanwezig is.

### Kilometeradministratie en uren

Indien er zakelijke kilometers zijn gereden met een privé auto, ontvangen wij graag de kilometeradministratie over dit jaar, zodat de zakelijk gereden kilometers zakelijk afgetrokken kunnen worden van de winst. Indien je je uren bij houdt ivm het uren criterium, verzoeken we je tevens deze urenlijsten bij ons aan te leveren. →

### Verkoopfacturen

Heb je een doorlopende factuurnummering die begint met 2023....., vergeet deze dan niet om te zetten naar 2024..... Uiteraard kunnen wij hiermee ook helpen.

## Bankafschriften

Denk aan het downloaden van al je bankafschriften van afgelopen jaar in PDF. Bij de meeste banken kun je maar een beperkte tijd terug om je afschriften te downloaden. Je kunt de bankafschriften opslaan op PIT-Online. Daar worden ze veilig bewaard en kunnen wij ze ook inzien! Let op; je privé bankafschriften vallen óók onder de bewaarplicht van je administratie. Het is dus verstandig om deze ook eens per jaar te downloaden en te bewaren.

**Het bewaren van bankafschriften geldt óók voor ondernemers waarvoor we een automatische bankkoppeling hebben gemaakt tussen het boekhoudpakket en de zakelijke rekening.**

### Bewaarplicht administratie

Je bent wettelijk verplicht om je administratie gedurende zeven jaar te bewaren. Dit geldt in ieder geval voor de zogenoemde basisgegevens: het grootboek, de debiteuren- en crediteurenadministratie, de voorraadadministratie, de in- en verkoopadministratie en de loonadministratie. Dit betekent dat je aan het einde van dit jaar de administratie over 2016 en eerdere jaren mag weggooien.

Let er daarbij wel op dat voor sommige gegevens een uitzondering geldt. De termijn van zeven jaar geldt bijvoorbeeld niet voor gegevens van onroerende zaken. Je moet deze gegevens namelijk tien jaar bewaren in verband met de herzieningstermijn. Daarnaast mag je documenten zoals aktes, pensioen- en lijfrente polissen sowieso niet weggooien.



Wist je dat wij een excel beschikbaar hebben voor iedereen waarmee je eenvoudig je uren en kilometers bij kunt houden? Deze excel kun je downloaden vanaf onze website:

<https://www.pitadministratie.nl/tips-en-advies/gratis-excel-voor-uren-en-kilometers>

## Tips belastingbesparing

Ik krijg regelmatig de vraag van ondernemers welke uitgaven er gedaan kunnen worden om de winst te drukken en belasting te besparen. De “gouden tip” hierin is er echter niet. Realiseer je dat voor iedere euro belasting die je wilt besparen, je er wellicht wel drie of vier moet uitgeven. En als je dan aankopen gaat doen die eigenlijk niets toevoegen aan je onderneming, dan is dat zonde van het geld. Uiteraard zijn er wel een aantal zaken waar je op kunt letten:

1. Indien je meer dan € 2.600 aan investeringen hebt gedaan in een jaar, heb je recht op investeringsaftrek (dat is een extra aftrekpost van je resultaat). Een investering is een aankoop van een bedrijfsmiddel van minimaal € 450 welke langer mee gaat dan een jaar. Het kan interessant zijn om bepaalde investeringen juist nu nog te doen, of vooruit te schuiven naar volgend jaar, om zo optimaal van die investeringsaftrek gebruik te kunnen maken. Heb je bijvoorbeeld voor € 2.000 aan investeringen tot nu toe gedaan in 2023 en je wilt over 4 maanden een nieuwe telefoon kopen, koop die dan dit jaar nog voor minimaal € 600 en je krijgt een extra aftrekpost van 28% over € 2.600 dus € 728. Je krijgt dan dus een groot deel van je aankoop terug via de belastingdienst! Bij twijfel hierover kun je uiteraard contact met ons opnemen.
2. Indien je geld over hebt gehouden, welke je kunt missen, dan zou je kunnen laten berekenen of het gunstig is om nog een extra afstorting te doen in je lijfrente.
3. Check eens of er uitgaven zijn die je vanuit privé betaald, maar die eigenlijk (deels) betrekking hebben op je eigen bedrijf. Denk aan de kosten voor telefoon, internet, energie, autokosten etcetera. JIJ bepaalt wat zakelijk is en wat je nodig hebt om je onderneming te laten floreren. Uiteraard heeft de belastingdienst wel een aantal spelregels hierin en sluiten ze een aantal posten uit. Maar geef alle kosten aan ons door die jij maakt uit zakelijke oogpunt en dan kunnen wij beoordelen of de uitgaven daadwerkelijk (deels) zakelijk kunnen worden opgevoerd.
4. Verwacht je grote onderhoudskosten aan onroerend goed of kosten voor een reorganisatie, dan kunnen we de kosten nu vast in een voorziening opnemen.

## PLANNING JAARCIJFERS

Aangezien wij onze werkzaamheden over het hele jaar moeten spreiden is het niet mogelijk om de jaarcijfers voor alle klanten in de eerste maanden van het jaar gereed te hebben en de aangiftes inkomstenbelasting voor alle klanten voor 1 mei 2024 in te sturen. Om ervoor te zorgen dat we voor niemand te laat de aangifte indienen, vragen wij voor al onze klanten standaard uitstel aan tot 1 mei 2025. Wij melden ons als we aan de slag willen gaan met de jaarcijfers over 2023. Mocht er een dringende reden zijn om de cijfers zo vroeg mogelijk in 2024 te willen ontvangen, dan laat ons dat svp zo snel mogelijk weten zodat we daar in onze planning vast rekening mee kunnen houden.



**Des te later een aangifte wordt ingediend, des te hoger de te betalen belastingrente. Uiteraard willen we dat voorkomen. Daarom adviseren wij ondernemers om zoveel mogelijk met voorlopige aangiftes te werken en alvast de belasting te schatten. Heb jij nog geen voorlopige aanslag over 2023 ontvangen en betaald, maar zou je wel de belasting alvast vooruit willen betalen om die belastingrente te voorkomen, laat ons dat dan zo snel mogelijk weten. Wij kunnen zo'n voorlopige aanslag t/m april 2024 nog indienen!**

## Doorlopende machtigingen belastingdienst

Bij de meeste klanten maken wij gebruik van een doorlopende machtiging voor de inkomstenbelasting. Met deze doorlopende machtiging ontvangen wij kopieën van de aanslagen voor de inkomstenbelasting. Tevens ontvangen wij daarmee de VIA. Dat staat voor vooringevulde aangifte. Alle gegevens die reeds bekend zijn bij de belastingdienst voor jullie aangifte, komen dan alvast bij ons binnen. Indien we voor jou nog niet zo'n machtiging hebben, zullen we die nogmaals aanvragen begin 2024. Let op; je krijgt dan post van de belastingdienst waar een code in staat waarmee wij de machtiging kunnen activeren. Vergeet dan vooral niet deze code meteen naar ons door te sturen, zodat wij deze tijdig kunnen activeren, voor de code verloopt.

## Jaaroverzichten

Denk alvast aan het doorsturen van het financieel jaaroverzicht 2023 van je bank zodra je deze in januari hebt ontvangen. Deze hebben wij nodig om de jaarcijfers te kunnen maken. Ook overige jaaropgaves kun je het beste meteen doorsturen zodra je de ze ontvangt, om te voorkomen dat je achteraf alles bij elkaar moet zoeken.