



Boersma Adviseurs

Bouwbedrijf Groot Rijst BV

## 1 Algemeen

Jaar	2012
------	------

## 1 A Basisgegevens

Werknummer	----->	834
Naam bedrijf		Bouwbedrijf Groot Rijst BV
Rechtsvorm (en aantal vennoten)		6 Besloten Vennootschap (BV) 1
Accordant jaarrekening		Irma Alkema FA
Assistent jaarrekening		Linda Dresia
Accordant fiscale aangifte		Tiede Boersma FA RB
Assistent fiscale aangifte		Linda Dresia
Datum jaarrekening		23-12-2013
Datum fiscale aangifte		28-12-2013
Datum controle jaarrekening		28-12-2013
Datum controle fiscale aangifte		28-12-2013

## 1 B Belang

Omschrijving	in €	Boekjaar	Vorig boekjaar
Netto omzet		954326,00	1210566,00
Bruto winst		438989,00	550777,00
Loonkosten		335621,00	430555,00
Resultaat voor belasting		60788,00	47211,00
Balanstotaal		1065387,00	1123410,00
Eigen vermogen		256432,00	224682,00

## 1 B 1 Materialiteit

De OM (Overall Materialiteit) is op basis van het belang (in €):	29985,00
Ten behoeve van de uitvoering wordt de materialiteit gesteld op	75%
De toegestane fout zonder correctie wordt bepaald op	3%
Eventuele onderbouwing en motivatie:	
Materialiteit gereduceerd op basis "professioneel Judgement"	
Uitvoeringsmaterialiteit voor gehele onderneming in € bedrag	22489,00
Maximaal toegestane fout per incident in € bedrag	900,00
Materialiteit naar voorschriften Belastingdienst bij HT (leidraad HT MKB FD versie 3.1):	
Berekende materialiteit in € excl btw tarief (in %?)	21
idem inclusief btw	24793,00
	30000,00



Boersma Adviseurs

Bouwbedrijf Groot Rijst BV

## 1 C Vaktechniek

nee ✓	Opdrachtbevestiging aanwezig conform voorgeschreven model?
nvt -	Heeft een bevoegd persoon getekend?
nee ✓	Zijn er mogelijk conflicten met andere klanten van ons? Zo ja:
nee ✓	Zijn er dit jaar problemen opgetreden bij deze klant? Zo ja:
nee ✓	Zijn er continuïteitsproblemen te verwachten bij deze klant? Zo Ja:
ja ✓	Is de verstrekte informatie adequaat geweest? Zo nee:
ja ✓	Recent uittreksel handelsregister aanwezig?
ja ✓	Bedrijfsomschrijving in handelsregister en jaarrekening ovk werkelijkheid en duidelijk?
ja ✓	Algemene machtiging aan ons getekend?
ja ✓	Identificatie op voorgeschreven wijze aanwezig?
nee ✓	Geen ongebruikelijke transacties of aanpassing risicoprofiel overeenkomstig WWFT? Zo ja:
ja ✓	Zijn de dossiers zo te zien compleet, gescand en in de digitale en/of fysieke dossiers opgeborgen op de daartoe bestemde plaatsen?

**Boersma Adviseurs****Bouwbedrijf Groot Rijlst BV****1 D Opdracht****Uitvoering boekhouding door:**

deels door opdrachtgever

Kwaliteit boeken opdrachtgever:

voldoende

**Gebruikte boekhoudprogramma:**

SnelStart V10

**De BTW aangifte werd gedaan door:**

ons

verwerkte periode:

kwartaal

**De loonadministratie werd gedaan door:**

ons

**Gebruikte loonprogramma:**

Logisal

verwerkte periode:

maand

Werkkostenregeling van toepassing?

nee ✓

**Wij hebben verder verzorgd:**

fiscale aangifte Venootschapsbelasting

fiscale aangifte Inkomstenbelasting

jaarrekening

bedrijfsadvies

**Deze onderneming heeft geen:**

Financiële vaste activa (deelnemingen ed)



## 2 Controle jaarrekening en fiscale aangifte

### 2 A/Q Controle gegevens met jaarrekening voorgaand jaar en overige gegevens

ja ✓	Resultaatvergelijking en Meerjarenoverzicht oké
ja ✓	Financiële positie oké
ja ✓	Kengetallen en Grafieken oké
ja ✓	Balans: Bedragen toelichting balans/VWcontrolleren met jaarrekening voorgaand jaar. Oké
ja ✓	V&W: Winst uit onderneming gelijk aan voorgaand jaar oké?
ja ✓	Kasstroomoverzicht oké
ja ✓	Is het vermeld in overige gegevens correct (denk vooral aan jaartallen)?
ja ✓	Is de publicatiebalans gelijk aan de normale balans?
ja ✓	Kloppen de opgegeven financiële grondslagen met toelichting en terecht opgenomen?
ja ✓	Klopt de vermeldde verklaring en is deze juist (Bij ernstige continuïteitsproblemen anders!)?
ja ✓	Kloppen de vermeldde niet uit de balans blijvende verplichtingen?
nvt -	Worden wijzigingen in doelstelling en omvang voldoende vermeld?
ja ✓	Voorverhaal en layout correct in concept jaarrekening en overeenkomstig wettelijke eisen?
ja ✓	Loop alle stukken nog globaal na, verricht eventueel nog aanvullende CBO
ja ✓	Zijn alle aantekeningen afgewerkt, zijn dossiers bijgewerkt en zijn definitieve stukken in dossier?

### 2 B/C/D Controleren diversen

ja ✓	Winst uit onderneming/resultaat gelijk aan kolommenbalans?
ja ✓	Saldo banken gelijk aan jaarrekening?
nee ✓	Kopie laatste bankafschrift in dossier?
ja ✓	Kopie kassaldo eind jaar in dossier?
ja ✓	Kas doorlopen: indien negatief gedurende jaar, hoe kan dat (invullen bij eindconclusie)?
ja ✓	Krediethoogte (bij RC banken b.v.) in jaarrekening vermeld?
ja ✓	Lopen de rekening-couranten onderling gelijk aan elkaar? (EZ-OV-BV ed.) en is rente toegerekend?
nee ✓	Kruisposten op nul? Zo nee, specificatie aanwezig met afloop?
ja ✓	Vraagposten op nul?
ja ✓	Zijn eventueel speciale resultaatmeldingen/controles vermeld (bv kilometers bij transport)?
ja ✓	Klopt de vermeldde rente (debet en credit) in de WV rekening globaal met percentage?



## Boersma Adviseurs

## Bouwbedrijf Groot Rijst BV

**2 B 2 Langlopende schulden**

- |      |  |
|------|--|
| ja ✓ | Is het kortlopende deel correct uit de langlopende schulden gehaald en is opgave vermeld > 5 jaar? |
| ja ✓ | Leaseverplichtingen: klopt het saldo tussen dossier en jaarrekening?                               |
| ja ✓ | Is overall rente%, aanvang, duur en verstrekte zekerheden van leningen vermeld?                    |

**2 E Debiteuren**

- |      |  |
|------|--|
| ja ✓ | Saldo openstaande debiteuren gelijk aan jaarrekening?                  |
| ja ✓ | Afloop van openstaande debiteuren bepaald?                             |
| ja ✓ | Dubieuze debiteuren opgenomen en exclusief btw? Specificatie aanwezig? |

**2 F Crediteuren**

- |      |  |
|------|--|
| ja ✓ | Saldo openstaande crediteuren gelijk aan jaarrekening? |
| ja ✓ | Afloop van openstaande crediteuren bepaald?            |

**2 G Overlopende posten**

- |       |  |
|-------|--|
| ja ✓  | Specificatie overlopende posten opgenomen?   |
| ja ✓  | Verzekeringsposten nagelopen en vooruitbetaalde premie er uit gehaald?             |
| nee x | Kopieën van de verzekeringspolissen aanwezig?                                      |
| ja ✓  | Administratiekosten opgenomen en gecontroleerd (Bij niet BTW plichtigen incl btw). |
| ja ✓  | Rentekosten opgenomen en specificatie aanwezig?                                    |
| ja ✓  | Specificatie overige schulden, denk om brandstof ed                                |
| ja ✓  | Kopie facturen aanwezig van de overlopende posten?                                 |



## Boersma Adviseurs

## Bouwbedrijf Groot Rijlst BV

## 2 H Overige kosten

ja	√	Alle maanden telefoon- en andere regelmatig terugkerende kosten (anders dan auto) opgenomen?
ja	√	Privé-gebruik Tel./G/W/E opgenomen?
ja	√	Brandstofkosten gehele jaar opgenomen?
ja	√	Verzekering auto gehele jaar aanwezig?
ja	√	Gehele jaar motorrijtuigenbelasting opgenomen?
nee	√	Kilometeradministratie aanwezig?
ja	√	Privé-gebruik auto opgenomen met specificatie, denk om cat.waarde incl. BTW en BPM
ja	√	Is er van de grote bedragen in de V&W een kopie factuur opgenomen in het jaardossier met uitleg?
ja	√	Rente en kosten gehele jaar opgenomen? Overloop eerste maanden gecontroleerd?
nee	x	Doornemen verzekeringen ivm nog te ontvangen schade en alle verzekeringen opgenomen?
ja	√	verbanden gelegd tussen lease, kosten (huur) opbrengsten en kosten en subsidies?
ja	√	Kosten en opbrengsten doornemen en vergelijken met voorgaand jaar. Grote verschillen moeten verklaard worden (zie ook resultaatanalyse) bij eindconclusie (CBO!).

## 2 I Voorraden/Onderhanden Werk

ja	√	Voorraadopgave aanwezig? En sluit deze met kolommenbalans en jaarrekening?
ja	√	Zit er kopie van de voorraadlijst in dossier?
nee	√	Privé-gebruik voorraad opgenomen?
ja	√	Bij OH opgave voortgang aanwezig?
ja	√	OH verwerkt overeenkomstig regels 2007 (inclusief winst)?
ja	√	Zijn ingeschatte verliezen op OH verwerkt? (Kijken volgend jaar?).
ja	√	Bekijk bedrag OH in relatie tot winstnivo. Opvallend verschil vermelden.

## 2 J Voorzieningen/reserves

nvt	-	Bij pensioen in eigen beheer: is de berekening juist en goed opgenomen? Ook commercieel registreren.
nvt	-	Is de eventuele pensioenbrief aanwezig en correct?
ja	√	Is in de grondslagen de goede vermelding opgenomen?
ja	√	Controleer de mutatieoverzichten (verz.mij/EB ed) met de kolommenbalans.
ja	√	Bekijk de voorzieningen op aanvaardbaarheid en controleer toepassing.
nvt	-	Indien meerdere jaren geen afboeking dan overleg met opdrachtgever gewenst?
ja	√	Bekijk correspondentie etc. inclusief overleg over vorming nieuwe voorzieningen.



## Boersma Adviseurs

## Bouwbedrijf Groot Rijst BV

## 2 K Loonadministratie

## Algemeen

ja ✓	Sluiten loonkosten, bruto lonen SV, loonheffingen balans en verzamelloonstaat en jaarrek?
ja ✓	Aangiften (loonheffingen, pensioenen, BTER etc.) gelijk aan jaarrekening?
ja ✓	Beoordeel de fiscale aanvaardbaarheid van verstrekte onkosten- en andere vergoedingen. (zie ook per onderdeel later bij dit onderdeel) oké?
ja ✓	Controleer het aantal FTE, eventueel per afdeling. Het aantal is: <span style="float: right;">10,4</span>
ja ✓	Zijn ID ed (evt. Lbverklaring en/of EDM) van werknemers in het dossier aanwezig?
nvt -	Zo nee, is het anoniementarief correct toegepast?
ja ✓	Is er een CAO van toepassing Zo ja welke? <span style="float: right;">CAO Bouwnijverheid</span>
nee ✓	Is de WerkKostenRegeling WKR van toepassing?
nee x	WKR: Zijn er grootboekrekeningen voor bepaling vrije ruimte, gerichte vrijstelling, nihilwaarderingen?
nee ✓	WKR: vul het aparte rekenblad en/of controleer deze op juiste toepassing WKR

## Loon extern

nee ✓	Zijn er freelancers, commissarissen, ZZP'ers etc, vrijwillig in de loonadministratie?
nee x	Zijn van alle niet in de loonadministratie opgenomen ZZP'ers (goede)VAR/ID/NIWO aanwezig?
nee ✓	Worden er vergoedingen aan vrijwilligers gedaan? Ja?, binnen vrijstelling? <span style="float: right;">10,4</span>
ja ✓	Wordt er personeel ingeleend van uitzendbureaus? Zo ja, welke en belang vermelden (eindc.).
nee ✓	Wordt er gebruik gemaakt van rechtstreekse storting of G-rekening?
ja ✓	Zo nee, is het risico bij de werkgever/opdrachtgever bekend?
ja ✓	Wordt er gebruik gemaakt van aannemers of wordt werk uitbesteed, WKA van toepassing?
ja ✓	Wordt er hier gebruik gemaakt van rechtstreekse storting of G-rekening?
nvt -	Zo nee, is het risico bij de werkgever/opdrachtgever bekend?
nee ✓	Worden er overigens zekerheden gevraagd bij onderaanneming?

## Fictief loon

ja ✓	Is er een DGA of partner van DGA die werkzaamheden voor de BV verricht?
ja ✓	Wordt er door de DGA voor meerdere BV's binnen het concern werkzaamheden verricht?
ja ✓	Zijn er overeenkomsten tussen de verschillende BV'en (managementovereenkomst)?
ja ✓	Is er een arbeidsovereenkomst met de DGA/directeur?
nvt -	Bij meerdere DGA's/aandeelhouders is er dan een aandeelhoudersovereenkomst?
nvt -	Wordt ten minste 70% van het managementfee als salaris uitbetaald aan de DGA?
ja ✓	Verdiend de DGA en/of zijn partner bij de BV een minimaal salaris van € 43.000,- (2012 = 42000)?
nvt -	Zo, nee is er een verklaring van de Belastingdienst of een andere verklaring?
nee ✓	Bekijk of er een werknemer is met een hoger salaris. Ja? verklaar het verschil met DGA.

## Eigen risico dragen WAO/WGA

nee ✓	Is de werkgever eigen risico drager voor de WAO/WGA en is dit correct verwerkt?
nvt -	Zit de verklaring van de Belastingdienst in het dossier?

## Pensioen

nee ✓	Worden er door het bedrijf pensioen- of stamrechtuitkeringen gedaan?
nvt -	Wordt er op deze pensioenen en overige uitkeringen loonheffing en/of ZVW ingehouden?
ja ✓	Zijn aan werknemers pensioenen toegezegd?



## Boersma Adviseurs

## Bouwbedrijf Groot Rijlst BV

<input type="checkbox"/> ja ✓	Gebeurt dit aan een verplicht gesteld BPF (CAO) of een eigen pensioenvoorziening?	
<input type="checkbox"/>	Geef aan wat voor soort pensioenregeling:	middelloon
<input type="checkbox"/> ja ✓	Is in het voorkomende geval de werkgever bekend met het eventuele affinancieringsrisico?	
	<b>Auto</b>	
<input type="checkbox"/> ja ✓	Stelt de werkgever personen- of bestelauto's ter beschikking?	
<input type="checkbox"/> ja ✓	Zo ja, zijn deze verwerkt in de loonadministratie?	
<input type="checkbox"/> ja ✓	Als er geen privé gebruik wordt opgenomen: zijn de verklaringen aanwezig?	
<input type="checkbox"/> nee ✓	Zijn er eigen bijdragen betaald voor privé gebruik?	
<input type="checkbox"/> ja ✓	Is er doorlopend wisselend gebruik van bestelauto's door meerdere werknemers?	
<input type="checkbox"/> ja ✓	Is de forfaitaire regeling doorlopend wisselend gebruik goed toegepast?	
<input type="checkbox"/> nee ✓	Zijn er aparte afspraken met de belastingdienst over autogebruik?	
<input type="checkbox"/> nee ✓	Zijn er werknemers waar de 500km grens is overschreden en is daarop dan ook aangepast?	
<input type="checkbox"/> ja ✓	Worden onbelaste kilometervergoedingen betaald en zo ja hoeveel p km.	€ 0,19
<input type="checkbox"/> nee ✓	Worden deze vergoedingen ook voor woon werk kilometers toegepast?	
<input type="checkbox"/> ja ✓	Wordt er bij vaste kostenvergoeding rekening houden met de maxima?	
	<b>Fiets</b>	Onderdeel niet van toepassing!
<input type="checkbox"/> nvt -	Zijn er door de werkgever fietsen e.d. ter beschikking gesteld?	
<input type="checkbox"/> nvt -	Worden deze fietsen voor meer dan 50% van de dagen gebruikt voor woon-werk verkeer?	
<input type="checkbox"/> nvt -	Fietsregeling aanwezig en is de fietsregeling geaccordeerd door de belastingdienst?	
	<b>Openbaar vervoer</b>	Onderdeel niet van toepassing!
<input type="checkbox"/> nvt -	Worden plaatsbewijzen openbaar vervoer en kilometervergoedingen correct geadministreerd?	
<input type="checkbox"/> nvt -	Worden OV-jaarkaarten verstrekt en is dit correct geadministreerd?	
	<b>Telefoon/Internet</b>	
<input type="checkbox"/> ja ✓	Verstrekt of vergoed het bedrijf een vaste of mobiele telefoon/internet aan de werknemers.	
<input type="checkbox"/> ja ✓	Zo ja is aantoonbaar dat het gebruik voor meer dan 10% zakelijk is?	
	<b>Maaltijden</b>	Onderdeel niet van toepassing!
<input type="checkbox"/> nvt -	Worden er aan werknemers maaltijden verstrekt?	
<input type="checkbox"/> nvt -	zo ja, hebben deze maaltijden een meer dan bijkomstig zakelijk karakter?	
<input type="checkbox"/> nvt -	Worden er algemene vergoedingen voor maaltijden verstrekt?	
<input type="checkbox"/> nvt -	Zo ja, is dit overeenkomstig CAO en/of goed onderbouwd en correct verwerkt?	
	<b>Vaste kostenvergoeding</b>	Onderdeel niet van toepassing!
<input type="checkbox"/> nvt -	Worden er vaste onkostenvergoedingen verstrekt (niet op declaratie!)?	
<input type="checkbox"/> nvt -	Ligt hier een schriftelijke onderbouwing aan ten grondslag?	
<input type="checkbox"/> nvt -	Is de onderbouwing gebaseerd op werkelijk overlegde kosten?	
<input type="checkbox"/> nvt -	Zo ja, wanneer is dat geweest?	
<input type="checkbox"/>	Aantal werknemers en welk bedrag per werkdag?	
<input type="checkbox"/> nvt -	Worden de kostenvergoedingen betaald op grond van een CAO?	
<input type="checkbox"/> nvt -	wordt de regeling daarvan strikt juist toegepast?	
	<b>Aandelenopties</b>	Onderdeel niet van toepassing!
<input type="checkbox"/> nvt -	Zijn er aandelenoptierechten aan werknemers verstrekt?	
	<b>Jubilea/personneelsfestiviteiten</b>	





## Boersma Adviseurs

## Bouwbedrijf Groot Rijst BV

nee ✓	Zijn er dienstjuitkeringen verstrekt?	
ja ✓	Hebben er personeelsfestiviteiten plaatsgevonden?	
ja ✓	Betaald de werkgever de festiviteiten geheel?	
ja ✓	Stond deelname open voor tenminste 75% van het personeel?	
nee ✓	Waren niet alleen de DGA en zijn eventuele partner deelnemer aan het feest?	
nee ✓	Worden er onbelaste vergoedingen gedaan aan een personeelsvereniging?	
nvt -	Staat deelname aan de vereniging open voor tenminste 75% van het personeel?	
ja ✓	Is er sprake van incidentele sociale- en gezelligheidsactiviteiten in gezamenlijk verband?	
	<b>Eigen producten/kortingen</b>	Onderdeel niet van toepassing!
nvt -	Verstrekt het bedrijf producten uit eigen bedrijf?	
nvt -	Geeft het bedrijf personeelskortingen aan werknemers?	
nvt -	Bedraagt de maximaal korting 20% van de normale verkoopprijs?	
nvt -	Bedraagt de totale korting/vergoeding minder dan € 475,- per kalenderjaar?	
nvt -	Is de korting/vergoeding in de voorgaande twee jaren benut?	
	<b>Lening/geschenk</b>	
nee ✓	Worden er renteloze of (te) laag rentende leningen verstrekt aan werknemers?	
ja ✓	Worden kerstpakketten verstrekt aan werknemers?	
ja ✓	Worden aan relaties geschenken verstrekt?	
ja ✓	Is in zijn algemeenheid correct geopteerd voor eindheffing en voorwaarden correct?	
	<b>Foaien</b>	Onderdeel niet van toepassing!
nvt -	Is op de juiste wijze rekening gehouden met eventueel ontvangen foaien?	
	<b>Onregelmatig werk</b>	Onderdeel niet van toepassing!
nvt -	Worden er vergoedingen voor onregelmatige diensten verstrekt?	
	<b>Bedrijfsfitness</b>	Onderdeel niet van toepassing!
nvt -	Indien bedrijfsfitness aanwezig is, wordt dit overeenkomst de bepalingen geregeld?	
	<b>Bedrijfskleding</b>	
ja ✓	Verstrekt de werkgever bedrijfskleding?	
ja ✓	Zo ja, wordt voldaan de voorwaarden voor een vrijgestelde vergoeding?	
ja ✓	Wordt er op basis van de CAO onbelast een vergoeding verstrekt voor bedrijfskleding?	
nee ✓	Wordt aan werknemers een vergoeding verstrekt voor het wassen van de kleding?	
	<b>Loon in Natura</b>	Onderdeel niet van toepassing!
nvt -	Is er Loon in natura geweest en is dit correct in de loonadministratie verwerkt?	
	<b>Verhuizen</b>	Onderdeel niet van toepassing!
nvt -	Zijn er vergoedingen voor verhuizen betaald en is dit correct verwerkt en verstrekt?	
	<b>Werkruimte elders</b>	Onderdeel niet van toepassing!
nvt -	Worden vergoedingen betaald aan werknemers (niet DGA) wegens gebruik van een werkruimte in de eigen woning?	
nvt -	Idem in het kader van de inrichting van een werkruimte in de eigen woning?	
nvt -	Worden vergoedingen betaald wegens tijdelijk huisvesting buiten de woonplaats?	
nvt -	Wordt bijgedragen in de kosten van gas, water en energie?	
nvt -	Worden kosten vergoed in verband met parkeren in of bij de woning van werknemers	



## Boersma Adviseurs

## Bouwbedrijf Groot Rijst BV

**Buitenland**

Onderdeel niet van toepassing!

- nvt - Zijn er buitenlandse werknemers in dienst?
- nvt - Zo ja wordt voor deze werknemers gebruik gemaakt van de 30% regeling?
- nvt - Zijn er werknemers uitgezonden naar het buitenland?
- nvt - Zo ja is er een verklaring E101 (detachering buitenland) aangevraagd en aanwezig?

**Buitenlandse reizen**

Onderdeel niet van toepassing!

- nvt - Worden kosten van buitenlandse zakenreizen vergoed?
- nvt - Zo ja, op declaratiebasis of vooraf vastgestelde vergoeding?
- nvt - bij vaste vergoeding: is deze dan voldoende onderbouwd?

**Ontslag**

Onderdeel niet van toepassing!

- nvt - Zijn aan werknemers uitkeringen gedaan bij ontslag?
- nvt - Zo ja, is dit dan correct verwerkt (voorwaarden eventuele belastingvrije uitkering)?
- nvt - Zijn kosten van de vml. werknemer in het kader van ontslag door de werkgever vergoed?

**Niet benoemde onbelaste vergoedingen**

- nee ✓ Zijn er niet al genoemde onbelaste vergoedingen verstrekt?
- nvt - Vermelden op welke grond en of dit correct is verwerkt (bij eindconclusie!).

**Afdrachtverminderingen onderwijs ed.**

Onderdeel niet van toepassing!

- nvt - Wordt er gebruik gemaakt van afdrachtvermindering onderwijs?
- nvt - Zo ja wordt aan administratieve vereisten voldaan?
- nvt - Bekeken of er werknemers in opleiding zijn en of er fiscale mogelijkheden zijn?
- nvt - Worden er procedures Erkenning Verworven Competenties voor werknemers betaald?
- nvt - Zijn er voor werknemers studiekosten ed betaald of vergoed en is dit correct verwerkt?
- nvt - Is er afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingwerk en is dit correct verwerkt?

**Levensloop/spaarloon**

Onderdeel niet van toepassing!

- nvt - Zijn er spaarloon of levensloopregelingen van toepassing? Zo ja, zijn deze correct toegepast?
- nvt - Is de regeling in het dossier aanwezig?

**Betalingsonmacht.**

- nee x  Is de DGA/directeur BV voldoende duidelijk gemaakt dat er bij betalingsonmacht een tijdige melding naar de Belastingdienst moet?



## Boersma Adviseurs

## Bouwbedrijf Groot Rijst BV

## 2 L. Kapitaal/Eigen Vermogen

ja	√	Alle relevante (vooral fiscale) posten opgenomen in overzicht (privé bijlage)?
nvt	-	Indien tot opdracht behorende: vermogensopstelling bij partners en huwelijkse voorw. aanw?
ja	√	Kijk na of correct is omgegaan met wettelijke en/of statutaire reserves.
nvt	-	Bekijk of er wijzigingen zijn geweest in aandelenkapitaal en is dit goed geregistreerd?
nee	√	Dividend- en andere winstuitkeringen in notulen, uitkeringstest gedaan en correct in de jaarstukken?
nee	x	Controleer of leningen aan zusterondernemingen, directie, vennoten goed vastgelegd zijn.
ja	√	Eigenaren vd aandelen goed geregistreerd en welke soort aandelen? controleer in de aangifte.



## Boersma Adviseurs

## Bouwbedrijf Groot Rijst BV

## 2 M 1 (Im)Materiele vaste activa

ja ✓	Activalijst aanwezig?
ja ✓	Stemt aanschafwaarde activalijst overeen met kolommenbalans en jaarrekening?
ja ✓	Activalijst: boekwaarde voorgaand jaar gelijk aan jaarrekening vorig jaar?
ja ✓	Kopiefacturen investeringen in dossier?
ja ✓	Juiste afschrijvingspercentages gehanteerd?
ja ✓	Restwaarde juist ingevoerd?
ja ✓	Is bij pand de WOZ waarde c.q. bodemwaarde ingevoerd?
nee ✓	Boekwaarde einde jaar niet lager dan 0?
nee ✓	Boekwaarde einde jaar niet lager dan restwaarde?
ja ✓	Zijn de afschrijvingspercentages gecontroleerd met de grondslagen?
nvt -	Is er dit jaar een verplichting aangegaan ( dus investering volgend jr)? Zo ja, moet deze wel voor het berekenen van het investeringsaftrekpercentage meegenomen worden.
ja ✓	Heeft er willekeurige afschrijving plaatsgevonden?
ja ✓	Staat de eventuele willekeurige afschrijving op de activalijst?
ja ✓	Is de willekeurige afschrijving apart vermeld in de jaarrekening?
nee ✓	Is de willekeurige afschrijving vermeld in de aangifte inkomstenbelasting?
ja ✓	Zijn er verkopen van de activa geweest, die op de activalijst staan?
ja ✓	Is bij de verkoop rekening gehouden met de desinvesteringbijtelling?
ja ✓	Is er bij aankoop rekening gehouden met de investeringsaftrek?
ja ✓	Is de activalijst nog juist, is de activa nog aanwezig in het bedrijf?
ja ✓	Zijn de afschrijvingen van de V&W gelijk aan de afschrijvingen van de balans bij de (materiele vaste) activa en uiteraard ook de activalijst?
ja ✓	Staat er in de jaarrekening hoe de activa is verzekerd?
nee ✓	Is er activa bezwaard. Zo ja wel vastleggen in de jaarrekening
ja ✓	Zijn de verzekerde bedragen nog juist? Kopie in het dossier (bij verzekeringen)?
ja ✓	Vermogensetikettering van OZ en bedrijfsauto's gecontroleerd en vastgelegd?

## 2 M 2 Financiële vaste activa



## Boersma Adviseurs

## Bouwbedrijf Groot Rijlst BV

## 2 N Omzetbelasting en overige balansposten

ja ✓	Suppletieaangifte BTW opgesteld?
ja ✓	Stemt omzet op suppletieaangifte BTW overeen met omzet jaarrekening?
ja ✓	Stemt BTW verkoop kolommenbalans overeen met suppletieaangifte BTW?
ja ✓	Stemt voorbelasting kolommenbalans overeen met suppletieaangifte BTW?
ja ✓	Is BTW op privé gebruik goed toegepast (auto / g/w/e etc.)?
ja ✓	Stemt eindsaldo op suppletieaangifte BTW overeen met jaarrekening?
ja ✓	Afloop aanwezig van BTW oude jaren?
ja ✓	Stemt BTW-nummer overeen?
ja ✓	Ga na of er nog overige balansposten zijn en bekijk op correcte weergave.
nee x	Is de DGA/directeur BV voldoende duidelijk gemaakt dat er bij betalingsonmacht een tijdige melding naar de Belastingdienst moet?
ja ✓	Vermogensetikettering van OZ en bedrijfsauto's gecontroleerd en vastgelegd?

## 2 O Commerciële en fiscale waarderingen

ja ✓	Nagaan of willekeurige afschrijving op activelijst en in jaarrekening goed zijn vermeld
nee ✓	Bij met name OZ nagaan of er een herwaarderingsreserve zou moeten worden gevormd.
nvt -	Reeds gevormde herwaarderingsreserve nalopen (verhogen of verlagen).
ja ✓	Controleren of eventuele leningen in privé bedoeld voor zakelijk, correct in de jaarrekening en fiscale aangifte (soms tbs-regeling) zijn vermeld.
ja ✓	Bekijk of de belastinglatentie naar een goed percentage is berekend en correct is verwerkt in de jaarrekening en geëlimineerd in de fiscale aangifte.



## Boersma Adviseurs

## Bouwbedrijf Groot Rijst BV

## 2 P Inkomstenbelasting/ vennootschapsbelasting

ja ✓	Adres juist?
ja ✓	Rekeningnummer juist?
ja ✓	Is de persoonlijke situatie ingevuld: ongehuwd/ gehuwd?
ja ✓	Indien ongehuwd en samenwonend, ook datum samenwonen GBA en/of samenlevingscontract?
ja ✓	Indien in het jaar gehuwd/gescheiden/uit elkaar, staat de datum ingevuld in CRM?
ja ✓	Zijn er kinderen? Zo ja, geboortedatum jongste kind ingevuld? Zijn alle kinderen vermeld in CRM?
nvt -	Bij kinderen ook ingevuld, aantal minderjarige kinderen per einde jaar?
ja ✓	Zijn de loondienstverbanden ingevuld met loonheffing?
ja ✓	Is ook het loon zorgverzekeringswet met betaalde zorgverzekering ingevuld?
ja ✓	Als er een lijfrente aanwezig is, is de pensioengroei/factor A ook vermeld/berekend?
ja ✓	Is er bij lijfrente wel eerst uit reserveringsruimte gehaald en dan jaarruimte?
ja ✓	Staat de AOV, (vermeld in de privé-specificatie (?)), ook in de aangifte IB?
nee x	Is er bij AOV eventueel een premiedeel voor de
	ongevallenverzekering (bijvoorbeeld 0,8% niet aftrekbaar)?
ja ✓	Is de juiste WOZ waarde ingevuld? 2013 naar waarde 1-1-2012, dus steeds 1 jaar terug.
ja ✓	Hypotheekrente overeenkomstig opgave bank?
nee ✓	Is er een gedeelte van de hypotheekrente niet aftrekbaar? Is dit ook ingevuld in box 3?
nvt -	Als er een nieuwe woning is gekocht, is de bijleenregeling ook ingevuld?
nvt -	Is bij een nieuwe woning ook de notariskosten/ taxatiekosten etc in aftrek genomen?
nvt -	Ga na of er schenkingen en (kapitaal)verzekeringen zijn uitgekeerd en correct verwerkt.
nvt -	tot 2009 alle ziektekosten opnemen. Vanaf 2009 opletten bij specifieke ziektekosten.
nvt -	Is er zorgtoeslag aangevraagd en uitbetaald?
nvt -	Kijk na of belastingplichtige ook voor andere toeslagen in aanmerking komt
ja ✓	Zijn alle voorlopige aanslagen ingevuld?
nvt -	Zijn de verrekenbare verliezen verwerkt in aangifte/ jaarrekening?
ja ✓	Investeringsaftrek vermeld en gelijk aan Inkomstenbelasting/Vennootschapsbelasting?
ja ✓	Gemengde kosten juist berekend en gelijk aan Inkomstenbelasting/Vennootschapsbelasting?
ja ✓	Nakijken of EKA's/SBA's worden ontvangen. Anders alsnog aanvragen
nvt -	Nagekeken of er middeling van toepassing kan zijn?
ja ✓	Zijn de algemene vragen VpB ingevuld en zijn deze juist
	Het gaat hier over de ja/nee vragen welke altijd correct moeten worden ingevuld
	denk vooral aan wijzigingen kapitaal, rente, buitenland, fusie, afspraken, fiscale balans, invest. ea.
ja ✓	Standaardjaarstukken/Winstaangifte gelijk aan de jaarrekening?
nvt -	Nakijken of EKA's/SBA's worden ontvangen. Anders alsnog aanvragen
nvt -	Nagekeken of er middeling van toepassing kan zijn?

**Eindconclusie, opmerkingen + afspraken:**

Ingeleend via uitzendburo 46.800 NEN gecert.  
kopieën van de verzekeringspolissen niet allemaal  
aanwezig  
verzekeringen nog navragen schade en compleet  
WKR specificaties in boekhouding toevoegen.  
Weer praten over VAR WUO ID KvK. Niet compleet  
en goede tenaamstelling/werkzaamh.

Betalingsonmacht en risico uitleggen VpB, LH, BTW  
Lening met directeur formeel regelen

bij AOV polis bekijken en bij ongevallendeckking evt  
minder aftrek toepassen om onbelaste uitkering

dossier/actie door:

geen actie ond. 2K

2G bij doorspr. ontv.  
2H bij doorspr. gedaan  
2K door ons voorber.

2K bij doorspr. afgeh.

2K 2N  
2L bij doorspr. afgeh.

2P bij doorspr.afgeh.