

Vragen inleidend gesprek [] cs

Ondernemingsactiviteiten algemeen:

Wat zijn de activiteiten van vereniging [] te [] [] Opgericht in februari 2016 samen met nog 4 andere bestuurders. In onze administratie wordt zij omschreven als Exploitatievereniging van flats woningen ed.

Wel actief maar geen LH/OB/VPB plicht, is voorgaande terecht gezien de omschrijving?

[] pakt dit op

U bent op 8 februari 2016 als particulier ondernemer een taalschool begonnen, hoe is dat ontstaan en wie heeft u daarin bijgestaan?

Ik kom verschillende spellingen van uw familienaam tegen waaronder [] of [], kunt u mij dit uitleggen?

Op de bankrekeningen worden de namen van de kinderen op deze wijze gespeld.

Wat zijn de activiteiten aangeboden door [] (verder [])?

OB: wat houden de cultuur workshops in, wat wordt er verzorgd? Agenda van de gegeven workshops. Arabische les voor kinderen.

Workshop over cultuur taal en eten van een ander land is niet vrijgesteld voor de OB (met [] besproken op 10 december 2019). Zie verder onderin in het blauw Besluit onderwijsvrijstelling onderdeel 9. Controlesubject staat niet ingeschreven bij het CRKBO (centraal register kort beroepsonderwijs), indien ingeschreven dan getoetst of diegene alleen vrijgestelde prestaties levert.

Ter nadere info: In de IH aangifte 2016 staat: "Studiebegeleiding, vorming en onderwijs. Vertalers en tolken. Het geven van Arabische les aan kinderen NB kinderen onder de 16 jaar hoeven niet in te burgeren zij zijn leerplichtig (voor eventuele terugkeer naar Syrië?)"

In het aanmeld formulier staat het optieveld geboortedatum, steekproefsgewijs controleren of er mensen zijn aangemeld met geboortedata na 2001 ev

In de Vpb-aangifte 2018 van [] staat onder de omschrijving activiteiten van de onderneming ook onder andere "Vertalers en Tolken". Graag een toelichting op deze activiteit en de naam waaronder deze activiteiten worden aangeboden en een overzicht van de inkomsten verdeeld naar activiteit hieruit.

Ik zie geen andere inkomsten dan die van DUO op de bankrekening van [], waar zijn de inkomsten van de overige activiteiten verantwoord?

Wat is de doelgroep van [], verdeeld naar activiteit?

Inburgeraars en

Wat zijn uw tarieven per uur?

€ 15 volgens de website van Blik op werk.

Hoe heeft u dit uurtarief berekend, graag overleg van een berekening van dit uurtarief?

welke boven het gemiddelde ligt.

Welke activiteiten vallen er in het uurtarief? De lessen of ook overige activiteiten? Zo ja welke?

Gebruik/afschrijving computer, lesmateriaal?

Hoe groot is de klas (aantal leerlingen per) gemiddeld?

Opvraag en nazien presentielijsten/roosters.

Volgens website blikopwerk:

- max aantal per klas 11-15.
- Geen instroom tijdens de cursus.

Welke gegevens worden per student bij u geregistreerd? Wie declareert dat pakt [] op

Volgens uw aanvraag moet het bsn nummer worden ingevuld.

Daarna moet er volgens het inschrijfformulier Naam, adres, telnr (niet verplicht) E-mailadres, geboortedatum en Geboorteland (beide niet verplicht), uw DUO lening bericht.

Waarom heeft u een bsn nummer nodig?

Blijkbaar declareert [] zelf en rechtstreeks bij DUO ([] heeft het uitgezocht)

In het inschrijfformulier staan geen vragen over het niveau of datum van immigratie. Hoe worden de inschrijvers ingedeeld naar niveau of locatie?

Wie betaald deze kosten voor inburgering van uw studenten?

DUO

Indien nodig Roosters nakijken en het aantal uren van de leraren/docenten en het aantal gegeven cursussen controleren. In beginsel niet.

Uit spreadsheet Personeel verloonde uren afgezet tegen omzet en uurtarief 2016 2017 2018 IH en VPB

	2016	2017	2018	
Totaal aan verloonde uren	472	12.092	17.463	
uurtarief volgens website	15	15	15	
minimale omzet a € 15 pu	7.080	181.380	261.945	minimale positie bij uitsluitend privélessen leerlingen
X gemiddelde grote van de klassen/groepen	12	12	8	berekend: navragen nakijken op presentielijsten
Omzet doorgegeven door Duo	86.391	2.116.783	2.178.864	
Omzet duo /uurtarief HT en C	5.759	141.119	145.258	berekend: totaal aantal aan DUO doorberekende gegeven lesuren
Aantal klassen (max 11-15 studenten per klas)	384	9.408	9.684	berekend: aantal gegeven cursussen/klassen

Hoe en door wie wordt er gedeclareerd? Graag een voorbeeld van een doorberekening declaratie/factuur aan leerling? en een kopie van de factuur naar DUO

Als het antwoord is ☐ omdat zij de weg nog niet weten, dan is de volgende vraag gewichtiger.

Als een taalschoolhouder in het bezit is van een adspirant-keurmerk, heeft de taalschoolhouder de bevoegdheid om rechtstreeks de opleidingskosten voor de inburgeraar bij DUO te declareren. Een voorwaarde is dat de inburgeraar in het bezit van een burgerservicenummer. **Aanvulling** ☐

Hoe zorgt u ervoor dat de cursisten u weten te vinden?

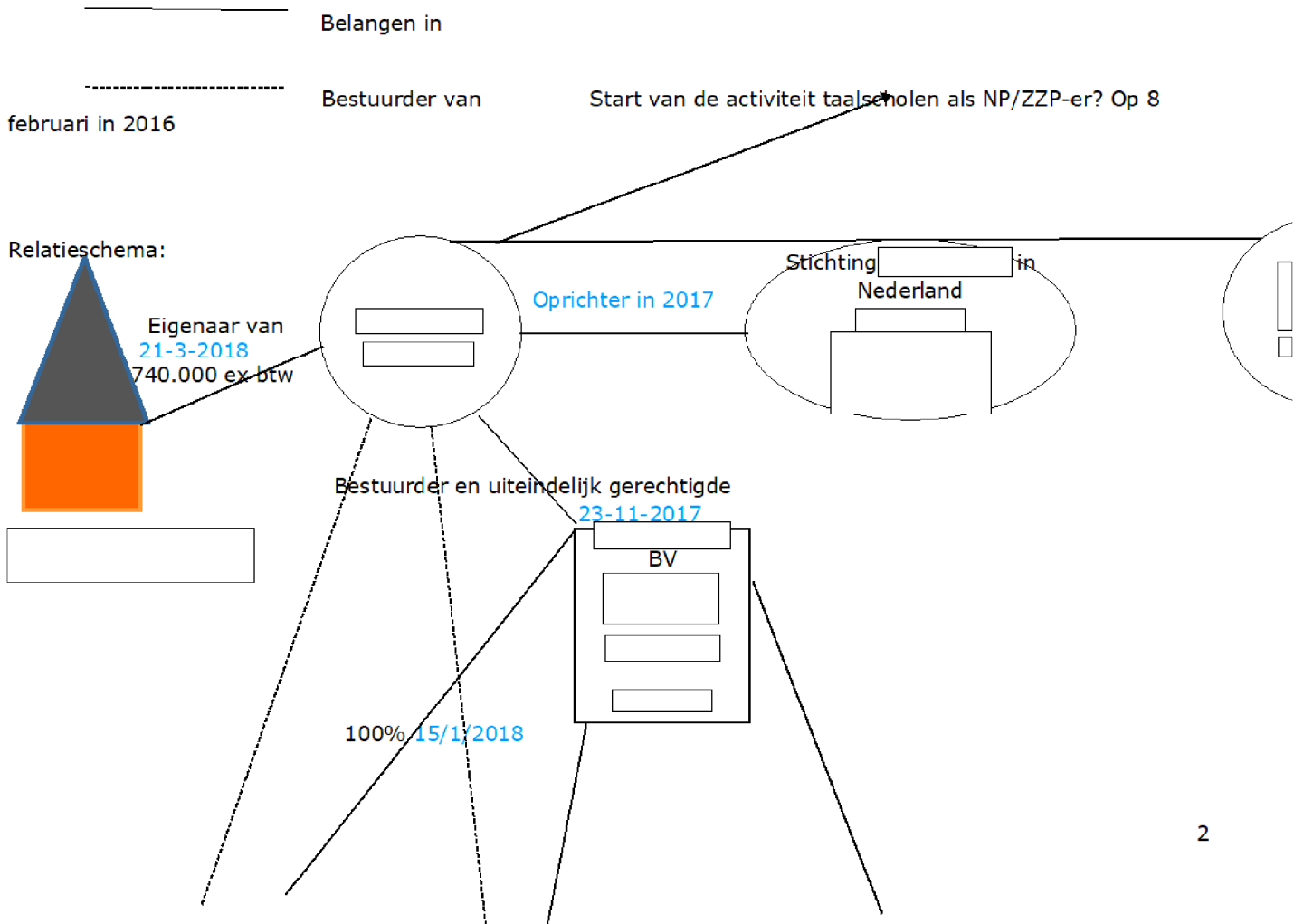
Maaht u reclame, geeft u geschenken en/of studiemateriaal bij aanmelding?

Komen leerlingen via andere taalscholen bij u?

Facebook, oudste bericht van 22/12/2016

[https://nl-nl.facebook.com/pg/\[redacted\]/community/?ref=page_internal](https://nl-nl.facebook.com/pg/[redacted]/community/?ref=page_internal)

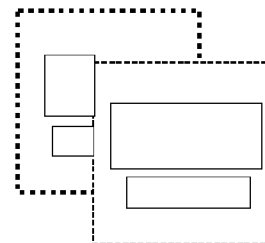
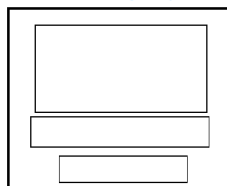
Organigram is deze juist?:



100% 16/11/2018

100% 1-2-2018

100% 23/11/2017



Onderneming VPB [] BV:

GOODWILL:

Signalen Geruisloze inbreng onderneming:

Hoe is de fiscale overdracht van de onderneming [] vanuit de EZ [] via houdster [] naar de werkmaatschappij [] vorm gegeven? Datum van inbreng? Geruisloos of Ruisend? Is deze overdracht fiscaal begeleid?

Onderbouwen met documenten! Zoals verzoeken, en acceptatie door BD, accountantsverklaringen.

Bekend: Het eindvermogen 2016 = beginvermogen 2017 was € 70.801 (bron IH aangifte 2016 [])

Info Belastingdienst site: Geruisloos dan moet u de [stakingswinst berekenen](#). Over de stakingswinst moet u inkomstenbelasting betalen. Onder bepaalde voorwaarden hoeft u niet fiscaal af te rekenen. Bijvoorbeeld als u uw onderneming overdraagt aan een bv. U moet dan wel uw hele onderneming inbrengen en u mag de aandelen die u als tegenprestatie voor uw onderneming ontvangt, 3 jaar lang niet verkopen.

EN

U kunt verzoeken om terugwerkende kracht bij een: geruisloze omzetting, ruisende inbreng, geruisloze terugkeer en bedrijfsfusie.

Daarvoor moet u een voorovereenkomst, intentieverklaring of verklaring aangetekend naar ons sturen, samen met het ingevulde 'Geleideformulier' dat u hier kunt downloaden.

Formulier vanuit de mail printen en als voorbeeld meenemen.

1- De BV is opgericht op [] **Vermoedelijk geruisloze inbreng**. In KTA tref ik een geleide formulier inzake een voorovereenkomst oprichting bv of intentieverklaring aan (dit duidt op **ruisende** inbreng. Documenten: intentieverklaring /voor 1 april lopend boekjaar en & akte van inbreng van de notaris/ met daarin de activa en passiva van de EZ & de de omzetting moet binnen 9 maanden lees voor 1 oktober geëffectueerd zijn). Dnw voor 28-09-2017. De intentieverklaring moet worden verstuurd

2- Ik kan geen goedkeurende beschikking van de inspecteur vinden. Wellicht elders opgeborgen? **Geruisloos** dan een verzoek naar de Belastingdienst. Tevens moet hier ook de inbrengverklaring door de notaris worden opgesteld.

Tegenovergestelde signalen dus Ruisende inbreng:

1- Bron: De mail van de adviseur op 25 februari 2020 waarin hij aangeeft dat de goodwill bedongen is bij inbreng. Verklaring: Vanwege het niet afschrijven op deze immateriële activa is er volgens [] geen verschil tussen commercieel en fiscaal. **Voorgaande verklaring is voor de wijze van inbreng niet van belang.**

2- In de aangifte Vpb van [] wordt op de balans een **goodwill van € 250.000** vermeld. Tevens staat in de jaarrekening dat de Goodwill is betaald.

Waar ziet deze Goodwill op? Opvraag berekening en toelichting op de berekening opvragen. Opvraag het betalingsbewijs volgens de jaarrekening.

Moet gezien de datum van oprichting wel zien op de overgedragen activiteit/onderneming. Bovendien is deze opname foutief mede gezien de F vanuit [] tav de [] zeker artikel 3.65 IH 2001 toegepast, zijnde een geruisloze inbreng.

Vragen inleidend gesprek (BV) IH en VPB

4

Jaarrekening 2017: in toelichting op balans staat dat de goodwill is betaald voor overname activiteit bij oprichting af te schrijven in 5 jaar.

In dezelfde lijn ligt de voorziening latente VPB belasting ad € 62.500 (Vpb-tarief 25% over 250.000) voorgaande duidt er op dat de aangifte is gebaseerd op de vennootschappelijke jaarrekening

Opvraag brugstaten gedaan op 24 februari 2020 => Antwoord deze is niet aanwezig ik heb daarvoor in de plaats een summier verklaring tussen commerciële en fiscale jaarrekening ontvangen. Voorgaande is niet akkoord, ik kan de aansluiting niet controleren.

RESULTAAT:

Jaar	Betaald door DUO aan 	Omzet aangegeven in IH	In Vpb	Vershil	Vershil +/-
2016	€ 86.391	€ 70.801	NVT	€ 15.590	Te laag
2017	€ 2.116.783	IH € 0	€ 1.982.127,00	€ 134.656	Te laag
2018	€ 2.178.864	IH € 0	€ 2.386.088,00	€ 207.224	Te hoog

Ik zou graag de boekingsgang/audit trail van de volgende tansacties willen weten:

- aanmelding inburgeraar bij uw taalschool
- declaratie bij DUO, wordt dit vooruit gefactureerd?
- Ontvangst van DUO gelden
- tijdstip en boeking naar gerealiseerde omzet
- boeking "niet" gerealiseerde omzet

☐ crediteert/afboeken van debiteuren in de administratie vanwege:

- omzet gerealiseerd
- Terugbetaling aan DUO van onverschuldigd overgeboekte bedragen
- correcties op foutief geboekte debiteuren.

Tevens zouden wij ik graag een specificatie van de verdichte rekening gerealiseerde omzet per maand van u ontvangen.

Jaarrekening 2017: in toelichting staat bij overlopende passiva een bedrag ad € 377.557 aan vooruit gefactureerd. De omzet + vooruit gefactureerd afgezet tegen de betalingen van DUO klopt het totaal wederom niet.

Ik kom er niet uit, boekingsgang laten zien en mutaties laten uitleggen

Debiteuren

A) Cursus Kruisposten

Aan het eind van de maanden

- Stornoboeking in het memoriaal aan het eind van de maand als de post nog open staat
- gecumuleerd naar de resultaatrekening met de boeking

Cursus Kruisposten

A) Omzet gerealiseerde cursus

En vragen om de boeking en een specificatie van passiefpost vooruit gefactureerd

Boeking?: nazien in auditfile niet gevonden vragen.

Debiteuren

242.921??? sluitpost

ING

134.656

(= DUO € 2.116.783-/- omzet 2017 € 1.982.127)

A) vooruit gefactureerd

377.577

2017

Kosten inkoop: € 646.025 op een omzet van 1.982.127,00, dit is 1/3:

- waar zien deze **kosten** op en
- hoe kan ik deze selecteren uit de administratie.

Verder verzoek waar bestaan de onderstaande kosten uit:

- Toelichting op verkoopkosten ad € 38.533

Zijn dit de bonnen?

- Toelichting op andere kosten ad € 62.218

2018

4

Vragen inleidend gesprek [] (BV) IH en VPB

5

- zie activastaat in jaarrekening 2018: gehele afschrijving van 105 en deels 60 laptops gekocht op 8-4-2018 ad € 39.385 en gedeeltelijk afwaardering ad € 17.580 op 60 hp laptops gekocht op 18-9-2018 voor € 26.580. Opvraag afschrijvingsstaat: Uitleg voor de afschrijving/desinvestering van deze aantallen computers. **Garantietermijnen wettelijk 3 jaar of meer**

Klein spul:

De auto [] met [] wordt per 19-1-2018 op 16 jarige leeftijd in de werkmaatschappij ingebracht. Hoeveel is de vergoeding, is deze zakelijk?

Opzoeken in bankbescheiden en bijtelling voor de auto, meer een beoordeling over het zakelijk handelen van BP NP.

Jaarrekening 2017 in de toelichting is een vervoermiddel/auto voor € 2.500 opgenomen

- Geeft u privégebruik auto aan?

Hij heeft namelijk zelf geen auto meer op naam, maar tankt met regelmaat.

Agenda opvragen

LH en personeel

Opgenomen in spreadsheet: "Personeel verloonde uren en salariskosten afgezet tegen omzet en uurtarief"

- wat is de aard van de werkzaamheden van uw personeel?
- Kunt u mij aangeven wat het verschil is tussen de werkzaamheden van personeel binnen en buiten dienstverband?
Lees wat zijn hun verschillen in functie
- heeft u één modelovereenkomst voor alle aangetrokken zelfstandigen (zzp-ers)?, zo ja dan
- heeft u dit model vooraf ter zekerheid/goedkeuring aangeboden bij de Belastingdienst?, zo ja dan
Opvraag goedkeuring
- en vragen of deze overeenkomst sindsdien inhoudelijk nog is gewijzigd?

Per Zelfstandige moet er een dossier zijn met daarin de overeenkomst en de identiteitsgegevens per ZZZP-er. [] heeft namelijk ook een controleverplichting tav de ZZZP-ers. Verder nog niets mee doen, eerst met [] overleggen over de antwoorden op bovenstaande vragen na het gehouden inleidend gesprek.

NB Alleen indien BP of zijn adviseur op de hoogte zijn van de wetgeving aangaande de DBA kan een correctieverplichting worden opgelegd over de ten onrechte aan ZZZP-ers betaalde vergoedingen.

IH- ROW 2017 []

In uw aangifte inkomstenbelasting 2017 vermeldt u een bedrag van € 44.000 aan ROW. Graag een specificatie van dit bedrag.

Vanuit [] dan hoe is de hoogte van deze vergoeding vanuit [] opgebouwd?

Ik vermoed boekingen privé-onttrekking (grbk cluster 5015) zie exports ATF 78.844 minus de creditering van

Vraag uit de auditfile, opvraag berekening creditering (creditering (over) + materieel reeds verschuldigde belasting bij inbreng) (en opvraag aanslagen). Nazien of loonheffing hiervoor in aanmerking komt):

Div privé opnamen	37.695,00
RC resteert na creditering	542,14
Aan) Creditering	37.695,04
Creditering	

Betreft de ROW deels de beloning vanuit de [] Brussel?

Betreft dit zijn aanstelling bij de [] in Brussel? Zie publicatie: "[] is 1 van de NWO". Dit jaar(is) september 2018 bijna afgelopen staat in het eindstuk.

U ontvangt maandelijks [] van [] met de omschrijving [] zijnde vergoeding. Indien deze niet zijn begrepen in de € 44.000 ROW dan:

Zien deze periodieke betalingen op uw aanstelling bij de []

- factureert of declareert u?
- U geeft deze inkomsten niet aan in uw aangifte IH, waarom niet?

Elders belast? Dan toch opnemen en verzoeken voorkoming dubbele belasting.

De bankrekening

Verzoek aan te geven op welke wijze er onderscheid tussen privé- en zakelijk uitgaven is gemaakt in de bankmutaties?

Zie opgevraagde bankmutaties [] alleen al aan Mollie payment

Bent u al begonnen via het NWO-jaar? Zo ja Sinds wanneer? En wat is de overeen gekomen beloning hiervoor?

5

Vragen inleidend gesprek (BV) IH en VPB

6

U bent tevens de digra van [] en []. Hier zie ik geen "inkomsten uit" in uw aangifte, kunt u mij hiervoor een verklaring geven?

Volgens de auditfile krijgt u [] nettoloon per maand van [] dat is:

€ 37.519,04 per jaar +/- woonlasten minimaal € 12.000 per maand +/- 3000 (12*250) ziektekostenverz. +/- verschuldigde rente (2% over 800.000) aan [] ad 16000 = 6.519,04

+8.100 netto TBS = 14.619 voor dagelijkse uitgaven, kleding, vervoer, vakanties, uitjes

[] heeft volgens eigen aangifte geen vermogen: HOE EN WANNEER AFLOSSING SCHULD AAN []????

Huurinkomsten van []

Op 21 maart 2018 wordt u eigenaar van de []. U koopt deze voor € 740.000. Er is geen recht van hypotheek gevestigd/ingeschreven op dit pand. Waarom niet?

Opvragen leenovereenkomst ter beoordeling op zakelijkheid! Zie volgende alinea, dat risico moet terug komen in het rentepercentage.

Risico's, geen vestiging hypotheek/geen-te weinig inkomen voor aflossing hoofdsom/geen vermogen.

Geheugensteuntje de geldgever is de hypotheeknemer of hypotheekhouder (hij verkrijgt hiermee het eerste recht van verkoop). De eigenaar van het onderpand (meestal geldnemer) is de hypotheekgever.

Uit de informatie verkregen van [] eigendom per 21 maart 2018 voor een koopprijs van € 740.000 ex btw.

Heeft u dit pand verhuurd? Zo ja aan wie?

Huurovereenkomsten opvragen. Beoordelen TBS bij verhuur aan de eigen groepsleden. In aangiften IH 2018 van [] staat alleen Huuropbrengst van []

WOZ info:

Regel 1 tot 3 van 3

<< < 1 > >>

Woz objectnummer	Adres	2019	2018
[]	[]	€ 508.000	€ 483.000
	[]	€ 88.000	€ 77.000
	[]	€ 95.000	€ 69.000

IH-TBS 2018 []

Zijn er nog andere relaties van u gevestigd op de []?

Volgens [] zijn er drie relaties van [] gevestigd op de [], zie organigram, hoeveel huur betalen zij?

In de aangifte van [] staat dat onder het adres van de [] het adres [] te [].

U geeft in uw inkomsten een bedrag ad € 16.100 aan en trekt € 8.000 af onder de TBS regeling. Volgens de toelichting zien de opbrengsten op huurinkomsten verkregen van [] en zien de kosten op rentelasten van de lening tbv pand. In de toelichting op de Onroerende zaak vermeldt u [] 50%. Graag een uitleg en opvragen huurovereenkomst? En Balans en resultaatrekening inzake de TBS

Op welke wijze is de verdeling van de fiscaliteit van het pand tussen TBS in Box 1 en Box 3 vastgesteld? (kosten en opbrengsten) verdeeld, opbrengsten/kosten/m²?

Opvragen huurovereenkomst met []. Kinderdagverblijven zijn btw plichtig huur ex/incl BTW nazien. Dit betreft vast de andere 50% van het pand, welke hij zal moeten gaan aangeven in Box 3 in de aangifte IH 2019. Op 12 maart heb ik langs het pand gereden het kinderdagverblijf lijkt van de straatkant af een groter deel dan 50% van het pand in gebruik te hebben.

Gezien het feit dat u in bezit bent van [] Vraag ik u de wijze van financieren/het gebruik en de eventuele opbrengsten nader toe te lichten en een afschrift van de betreffende vastleggingen te overhandigen.

Het pand staat nog niet opgenomen in Box 3 omdat deze na de peildatum 1 januari 2018 is aangeschaft.

Hoe zit het met zijn (fiscale) partner []?

In uw aangiften IH 2016 en 2017 geeft u aan niet [] te zijn [] Graag een uitleg voor deze vermelding. In 2018 bent u volgens u aangifte wel getrouwd maar nog steeds dezelfde

6

Vragen inleidend gesprek [] (BV) IH en VPB

7

huisgenoot/partner, graag uitleg. Bij binnenkomst in Nederland [] en in 2018 ook opeens weer wel. In de leveringsakte van de [] staat: "in wettelijke algehele gemeenschap van goederen gehuwd met []". In de tussentijdse jaren volgens aangiften IH niet [] maar wel met []

Uit KRB fiscale relaties komt de volgende opmerking maar ik kan geen documenten vinden:

Fiscaal partner [] is zijn fiscale partner van 2018 geaccepteerd na wettelijke controle? Wat is dit?

Waarom krijgt [] per jaar in 2016 en 2017 € 6.000 betaald uit []

Wat zijn haar werkzaamheden? Opvraag facturen, balans en resultaatrekening.

Zij geeft deze aan als ROW dat betekent dat zij als zelfstandige werkt en daarom haar werkzaamheden moet hebben gefactureerd. Ook moet je jaarlijks een vereenvoudigde balans op te stellen

Vanuit de verplichte fiscale partnerschap (zij zijn []) Heeft [] nog andere inkomsten over de jaren 2017-2018?

Zij krijgt op haar bankrekening eveneens geld over gemaakt van de [] gelijk haar []

En zij krijgt geld gestort vanuit de []

Volgens omschrijving bankmutatie : Eerst als vergoeding voor gemaakte kosten vanaf oktober 2018 als loon []

Houdster [] VPB:

[] aangifte Vpb 2017

Stortingsbewijzen opvragen voor gestort kapitaal en

agio

100.000 en 121.730

Agio op een nieuwe houdster ? Uitleg vragen

Wie bepaalt de hoogte van de management fee en hoe is dit berekend?

Management fee overeenkomst van [] met de drie deelnemingen opvragen.

OmzetBelasting

Er is geen omzetbelasting aan [] doorberekend over de in rekening gebrachte management fee, deze moet worden nageheven inclusief boete

Bij [] bestaat vooralsnog geen recht op aftrek, --> extra kosten als er facturen aanwezig zijn

Wie bepaalt de hoogte van het loon van [] de Digra vanuit [] en hoe is dit berekend?

Managementovereenkomst opvragen.

Vanuit ATB document "bankrekeningmutaties bewerkt ING tnv []".

Op 9/2/18 Inleg vanuit [] naar [] van € 999.990

Op 19/2/2018 nogmaals € 100.000

Waar is dit voor gebruikt?

en alle leenovereenkomsten opvragen

Toelichting vanuit auditfile en jaarrekening:

Volgens de auditfile (zie mutaties in toelichting in Excell bij inleidend gesprek tbv [] vpb 2017 2018 ...) van [] betreft de ontvangst op haar bankrekening vanuit [] ad [] een dividenduitkering 2018, echter deze wordt via het memoriaal in 2018 tegen geboekt met een bedrag ad [] met de omschrijving dividend [] 2017 uitdeling (Zie ook de jaarrekening pagina 15), maar er is geen aangifte dividendbelasting gedaan door [] noch in 2017 noch in 2018. Verzoek om uitleg? En opvraag alle onderliggende bescheiden.

Ik vermoed voor de aanschaf van de [], ik heb de leveringsakte al opgevraagd. Even afwachten dan de geldstroom terug volgen.

Alle niet met bescheiden ondersteunde geldstromen uit

Vragen [] BV:

Ik vermoed dat er helemaal geen actieve onderneming is gedreven maar het een belegging betreft, en het eten is wellicht privé gebruikt. Zie voor ondersteuning van dit standpunt de relaties in de auditfile waaronder KFC/Domino's pizza/

(gevolg geen investeringsaftrek/ geen teruggave OB/ geldstromen vanuit [] een uitdeling oa voor de fietsen)

- Koopovereenkomst inclusief specificatie/inventarislijst vml [] met eigenaar [] opvragen

Kleinschaligheidsaftrek NL voor € 15.638, controle op juiste toepassing

- Wat zijn de activiteiten van deze BV? Exploitatie cafetaria en of huur/verhuur

Heeft [] wel een bedrijfsmiddel aangeschaft of een beleggingsobject?

7

Vragen inleidend gesprek [] (BV) IH en VPB

8

Gezien de tegenstrijdige omschrijvingen in BVR exploitatie en handel OZ vanaf 1 februari 2018- tot 27-12-2018 daarna aangevuld met Cafetaria. Zo ook in OOZO.nl, exploitatie en verhuur van OZ tegenover de aangifte VpB 2018 daar staat Cafetaria

[https://www.facebook.com/\[\]/](https://www.facebook.com/[]/) in deze pagina wordt de [] te [] te koop aangeboden, zie ook knipsel.

Bijgevoegd één telefoonnummer is 06 [], dit is het telefoonnummer van [] en een directe lijn, en het andere is 06 [] van [] waarbij wordt gevraagd hierop een whatsapp bericht achter te laten, dus geen directe lijn.

- snackbar dan opvraag openingstijden/de digitale detailgegevens van de kassa/arbeidsovereenkomst personeel

[]

- Opvragen arbeidsovereenkomst personeel

Volgens de jaarrekening 2018 was er gemiddeld 0,7 werknemer in dienst in 2018, volgens

De openingstijden zijn van 12:00 tot 21:00, 6 dagen per week (maandag gesloten). Dat is 54 uur per week en komt niet overeen met het aantal werknemers in dienst, noch met de omzet

- Er zijn twee fietsen aangeschaft waaronder één elektrische fiets, vragen waar deze staat door wie (WKR) en waarvoor deze gebruikt wordt –zakelijk of privé.

- Wie is de eigenaar van het pand aan de [] te [].

Op de balans staat geen pand en de huisvestingskosten zijn € 2.823,18 per maand.

Volgens de bankrekening is er € 100.000 door [] overgemaakt naar [] voor aankoop pand? Foutieve omschrijving? Een derde partij bezit de [], huurovereenkomst opvragen, vnl om

te zien of er ob belast wordt gehuurd en wie wat moet onderhouden.

Administratie voor alle subjecten begrepen in de controle

Heeft u een adviseur, wie is dat en is deze bij u betrokken vanaf de start van []?

Nee ik denk het niet.

Vanaf welke datum is de adviseur betrokken bij []?

Administratie- en belastingadviesbureau []

[]

1 Ondertekening en persoonlijke gegevens		
Telefoonnummer belastingplichtige	[]	[]
voorletters contactpersoon consulent/adviseur	[]	[]
tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur	[]	[]
achternaam contactpersoon consulent/adviseur	[]	[]
doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur	071 []	071 []

Wie houdt de administratie bij?

Gezien de vele verschillende omschrijvingen en de voorkomende spelfouten in de bankafschrift omschrijvingen.

Op welke wijze wordt de administratie bijgehouden? Intern of extern

Waarom zijn de mutatie- en boekdata bij [] allemaal 31-12-2018?

Wie houdt de loonadministratie bij? Intern of extern

Aanvulling []

Loonaangifte []

8

Vragen inleidend gesprek [] (BV) IH en VPB

9

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8" ?>
- <Loonaangifte xmlns="http://xml.belastingdienst.nl/schemas/Loonaangifte/2017/01" version="2.0">
- <Bericht>
  <IdBer>[ ]</IdBer>
  <DatTdAanm>2018-01-15T10:19:00</DatTdAanm>
  <ContPers>[ ]</ContPers>
  <TelNr>071-[ ]</TelNr>
  <RelNr>sw000225</RelNr>
  <GebrSwPakket>[ ]</GebrSwPakket>
</Bericht>
- <AdministratieveEenheid>
  <LhNr>[ ]</LhNr>
  <NmIP>[ ]</NmIP>
- <TijdvakAangifte>
  <DatAanvTv>2017-11-01</DatAanvTv>
  <DatEindTv>2017-11-30</DatEindTv>
```

Administratie- & Belastingadviesbureau [] - (+31 ...

www.administratiekantoor-reviews.nl > administratie-a-belastingadviesburea...

Telefoon: (+31) 071 [] Website: [http://www.\[\].nl](http://www.[].nl) E-mail adres: Stuur een berichtinfo@[] .nl []

Wordt de administratie regelmatig gecontroleerd door de adviseur?

Wie verzorgt de aangiften IH/VPB/LH en evt OB?

Wie verzorgt de jaarstukken?

Indien extern dan vragen naar de opdrachtverlening aan de adviseur. beoordeling/samenstelling/controle?

Aanvulling []

Administratie- en belastingadviesbureau []?

Documenten:

<https://www.nwo.nl/actueel/social+media/hypothese+online/gevluchte+wetenschappers+nieuw+talent+voor+nederland>

Van de belastingdienst site

BTW Vrijstelling voor algemeen vormend onderwijs

Algemeen vormend onderwijs is onderwijs dat niet is aan te merken als:

- een beroepsopleiding
- onderwijs met een hobbymatig karakter
Dit onderwijs is niet vrijgesteld van btw, uitgezonderd taalonderwijs.
- onderwijs voor het verkrijgen van vaardigheden in de persoonlijke levenssfeer
Dit onderwijs is niet vrijgesteld van btw, uitgezonderd taalonderwijs. Het gaat bijvoorbeeld om autorijles, een EHBO-cursus of een tekencursus of sportles die geen onderdeel is van een algemeen vormend onderwijspakket.

Algemeen vormend onderwijs is vrijgesteld van btw als dat inhoudelijk overeenkomt met het wettelijk geregelde algemeen vormend onderwijs, zoals dit wordt verzorgd door de reguliere onderwijsinstellingen. Het gaat hierbij om:

- contractonderwijs
Dit is onderwijs dat onderwijsinstellingen tegen kostendekkend tarief geven aan particulieren, (semi-)overheidsinstellingen en bedrijven. Daarbij gebruiken zij de bestaande onderwijsinfrastructuur, zoals gebouwen, apparatuur en leermiddelen.
- onderwijs dat wordt verzorgd door particuliere instellingen
- onderwijs door externe leerkrachten die zelfstandig ondernemer zijn

Taalonderwijs

9

Vragen inleidend gesprek [] (BV) IH en VPB

10

Is het taalonderwijs **geen beroepsopleiding**? Dan is het als algemeen vormend onderwijs vrijgesteld van btw. De vrijstelling geldt voor elke taal.

Voorbeelden van vrijgesteld taalonderwijs zijn:

- taalcursussen met een hobbymatig karakter
 - taalcursussen voor het verkrijgen van vaardigheden in de persoonlijke levenssfeer
 - lessen basistaalvaardigheid met als doel dat cursisten beter kunnen functioneren in de maatschappij en op de arbeidsmarkt
- Het gaat hier bijvoorbeeld om taalonderwijs voor on- of laaggeletterden, inburgeringscursussen en cursussen voor naturalisatie.

Achterliggende info bij vragen

[http://www.\[\]/question.php?id=\[\]](http://www.[]/question.php?id=[])

Agio bij nieuw opgerichte BV?

Als eerste gedachte: je ziet toch aan de bankrekening wat er is gestort? Zo simpel zal het wel niet zijn, anders zou u deze vraag niet stellen. En dan even opnieuw lezend: de eerste zin roept bij mij vragen op, want er is alleen sprake van agio als er meer voor de aandelen wordt betaald dan dat ze nominaal waard zijn. Maar u heeft het over een negatief vermogen, en dat moet kennelijk aangevuld worden tot het bedrag van de nominale waarde van de aandelen. Dat is geen agio.

Maar wat is het wel? Hoe is het mogelijk dat een nieuwe B.V. wordt opgericht met een negatief vermogen? Bij nieuwe ondernemingen kan dit niet, maar het zou bijvoorbeeld wel kunnen voorkomen bij geruisloze inbreng van een eenmanszaak of VOF in een B.V. Dan gaat het om aanvulling van het ondernemingsvermogen omdat er teveel prive-opnames zijn geweest, of omdat er verliezen zijn gerealiseerd. Dan moeten eerst de cijfers van de VOF of eenmanszaak worden aangepast voordat de B.V. wordt opgericht. En bij de B.V. wordt dan gestart met een aandelenkapitaal tegen de nominale waarde, dus zonder agio.

Kortom, ik begrijp uw vraag niet, waar komt dat agio vandaan? Kunt u wellicht een getallenvoorbeeld geven?

Beantwoord door:

[]

[profielpagina](#)

Te doen in overleg met []

- alle kosten die ik wil controleren op één Excel blad plaatsen voor een snellere controle
- alle N/A tegenrekening mutaties nazien voor [] (volgens mij zijn dit alle pinbetalingen) dan staat er geen omschrijving bij de mutatie
- Vragen of [] akkoord kan gaan met een steekproef van 10% op zelfstandigheid /DBA

Te doen na Overleg met []:

- Steekproef laten trekken door [] op de studenten voor controle op de juistheid van de omzet. Zijn de lessen gegeven en bijgewoond door betreffende inburgeraar.
- Voor voorgaande moet de steekproef groep worden vastgesteld via auditrail vanaf aanmelden inburgeraar, via declaratie en betaling bij DUO tot aan de gerealiseerde omzet. Opvraag overzichten/specificaties van de verdichte rekening Gerealiseerde omzet over 2017 en 2018.
- voor enig inzicht vragen naar tijdstippen/boekingen deb/aftrekken/gerealiseerde omzet.

Opvragen bij adviseur (kopie)stukken klaar te hebben liggen bij het inleidend gesprek om mee te nemen

IH 2018-2018 [] en fiscale partner []

- Specificatie van de ROW ad € 44.000 over 2017 tbv [] In RC met directie staat al € [] aan loon voorperiode 2017 met boekdatum 6-11-2018 boekstuk 517
 - Balans en resultaatrekening, administratie [] IH 2018 van []
 - De aanstellingsovereenkomst van [] met de Belgische [] vanaf t/m september 2018
 - De aanstellingsovereenkomst van [] met Nederlandse Organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek vanaf 2018
- En van bovenstaande twee verrichte werkzaamheden een overzicht van de totaal hiervoor ontvangen vergoedingen
- De managementovereenkomst met [], inclusief een onderbouwing van de overeen gekomen vergoeding

10

Vragen inleidend gesprek [] (BV) IH en VPB

11

- Toelichting op 3 april 2018 ontvangen bedrag ad [] ondersteund met de achterliggende bescheiden
- Op welke wijze, gebaseerd op welke selectiecriteria en door wie is er rekening gehouden met privé uitgaven betaald vanuit zakelijke bankrekeningen binnen de groep, zie in exports vanuit [] het RC met directie overzicht, infomedics, kinderopvang [] En ook overige betalingen onder andere voor telfort thuis, google en Netflix (Netflix is gecorrigeerd via rekening diverse privé uitgaven)
- Uitleg voor het ontbreken van privé bijtellingen voor auto en/of gemengde kosten
- [] KvK: []
- Balans en resultaatrekening, administratie ROW van fiscaal partner []
- Alle huurovereenkomsten inzake de []

- []
- Alle leenovereenkomsten langlopend en de rekening courantverhoudingen
- Berekening en toelichting van de creditering € 36.571 verschuldigd door [] via RC aan directie
- de management fee overeenkomst met [] en indien aangaan die met []

- []
- Agenda over 2017 en 2018 van [], tevens ivm zakelijke kilometer(administratie) Het vervoermiddel met kenteken [] betreft volgens de officiële omschrijving een [] voor zes personen. Om tot het keuzevermogen van de onderneming te behoren moet volgens recente jurisprudentie van de rechtbank Noord Nederland ECLI:NL:RBNNE:2019:2939 aantoonbaar meer dan 500 kilometer per jaar voor zakelijke doelen worden gereden. Ik heb de adviseur duidelijk gemaakt dat een kilometeradministratie voor dit voertuig zal moeten worden bijgehouden. Indien er geen kilometeradministratie wordt bijgehouden zal dit voertuig voor een zakelijke prijs naar privé moeten worden overgedragen
- toelichting van de uitgevoerde werkzaamheden door [] over 2017/2018 voor onderneming []
- Indien [] werkt met één modelovereenkomst voor alle aangetrokken zelfstandigen (zzp-ers)?, graag een afschrift van deze modelovereenkomst
- heeft u dit model vooraf ter zekerheid/goedkeuring aangeboden bij de Belastingdienst?, zo ja dan opvraag uitslag beoordeling
- Berekening en toelichting van de Goodwill ad € 250.000
- Betalingsbewijs Goodwill
- Verklaring omtrent kwalificatie zakelijke goodwill in plaats van persoonlijke goodwill. Wie leidt de onderneming?
- Specificatie van "gerealiseerde omzet" over de jaren 2017 en 2018 per jaar, voor groep waaruit de steekproef gaat worden getrokken voor juistheid omzet
- specificatie vanuit Jaarrekening 2017: in toelichting staat bij overlopende passiva een bedrag ad € 377.557 aan vooruit gefactureerd.
- meer in het algemeen een aansluiting tussen de ontvangen bedragen vanuit DUO en de financiële administratie
- de afschrijvingsstaten voor materiële vaste activa met daarbij
- een specificatie en toelichting op de desinvesteringen
- Toelichting: welke gebeurtenissen liggen ten grondslag aan de creditering van debiteuren zoals opgenomen in dagboek 85 voor een bedrag van € 239.800
- een toelichting op de uitgaven tbv "verbouwing pand" ten bedrage van € 33.103,25 grootboekrekening 1912, aangezien [] geen kantoorpand in bezit heeft. Aansluitend waarom deze kosten zijn genomen als last in het betreffende jaar ipv geactiveerd. En verzoek een afschrift van de volgende inkoopfacturen inclusief orders of specificaties van de boekingsnummers:
2387 , 2404 crediteur []
2916 crediteur []
2917 crediteur []
- Motivatie vormen reservering? en achterliggende bescheiden bij boekstuk 519 met mutatieomschrijving Dotatie opleidingskosten 5% groot € 28.030,88.

- []
- Specificatie en overeenkomst koop van activa door []
- correspondentie aangaande de aankoop
- omschrijving van de (voorgenomen) activiteit
- merk, model en uitvoeringsjaar van de kassa

11

- indien de instelling van de kassa is gewijzigd vanaf de standaardinstelling dan de gewijzigde instelling
- uitdraai van de digitale detailgegevens vanuit de kassa

Onze inbreng, maar in de IH geeft de Digra ook geen winst aan zoals bij een ruisende inbreng zou horen. In de jaarrekening staat echter dat de Goodwill is betaald