



Controledocument  
voor de Belastingdienst

---

## Inhoud

Doelstelling en doelgroep	2
Auditfile van Jortt	3
Basisprincipe van Jortt	4
Boekhouder Jortt	4
Rekeningschema	4
Brongegevens van Jortt	5
Factuurstelsel	5
Inkoopfacturen	5
Basis van de afschrijvingen	6
Bedrijfsmiddelen activeren in Jortt	6
Aansluiten van de activastaat	6
AO/IB	8
Controle van de btw-aangifte	9
Controle van de winst- en verliesrekening	9
Controle van de balans	9
Contact met Jortt	10

---

## Doelstelling en doelgroep

Deze notitie is geschreven voor alle professionals die, binnen en buiten de Belastingdienst, werkzaam, betrokken en/of geïnteresseerd zijn in fiscaal toezicht. En in het bijzonder: de controle. De notitie richt zich op een heterogene doelgroep, zowel wat achtergrond als kennis en ervaring betreft.

Deze notitie geeft specifiek aanvullende informatie op de Controleaanpak Belastingdienst ([CAB](#)) en het [Handboek Controle](#) voor de controleurs die ondernemers controleren die met [Boekhoudprogramma Jortt](#) werken.

---

## Auditfile van Jortt

Jortt kan een auditfile produceren, versie XAF 3.2. Deze voldoet aan de standaard van de Belastingdienst en kan worden gevalideerd met het XSD.

Jortt werkt met categorieën en niet met rekenschemanummers. De **Lead Code** in het XAF bestand is voor Jortt leidend om kosten en opbrengsten te groeperen in hoofdgroepen, subgroepen en eventueel sub-subgroepen.

---

## Basisprincipe van Jortt

‘Wat op de bankrekening is gebeurd, is waar.’

Of op zijn minst aannemelijk. Daarom worden in Jortt eerst de bij- en afschrijvingen van de bank ingelezen als basis voor de boekhouding.

### Boekhouder Jortt

Veel transacties verwerkt Jortt automatisch. Er zijn meer dan 350 soorten boekingen die Jortt automatisch kan maken. Deze gaan uit van het basisprincipe. Het zijn vaak de terugkerende kosten die Boekhouder Jortt automatisch verwerkt.

Deze boekingen worden gemaakt zonder een factuur in te zien. De boekingen zijn te herkennen aan ‘Deze boeking is gemaakt door: Boekhouder Jortt.’

Inkoopfacturen van boekingen die zijn aangemaakt door Boekhouder Jortt hebben geen toegevoegde waarde voor de bewijslast. Het feit dat een betaling is gedaan, maakt het aannemelijk dat er een factuur voor is. Het btw-percentage wordt afgeleid van wat aannemelijk is voor de betaalde dienst of goed. Zo worden internetkosten met 21% berekend, NS met 9%, verzekeringen zonder btw en Google met verlegde btw binnen de EU.

Facturen met aannemelijk meerdere btw-tarieven op één factuur, zoals facturen van de Makro, Sliegro en Hocras worden niet automatisch door Boekhouder Jortt verwerkt.

**! Let op:** Voor veel van de door Boekhouder Jortt gemaakte boekingen worden de facturen niet verstuurd en zijn ter inzage online in te kijken op de website van de leverancier (voorbeeld T-Mobile). Dit is een ‘originele’ factuur en moet dus zo door de controleur worden geaccepteerd als subadministratie. Het werk van het maandelijks downloaden, opslaan en koppelen aan de boeking van deze facturen weegt niet op tegen het belang van een controleur om een factuur te controleren. Nog los van het feit dat dit geen originele facturen kunnen zijn. Dat en hoeveel btw er op deze facturen staat is namelijk minimaal aannemelijk.

---

## Rekeningschema

Boekhoudprogramma Jortt werkt **niet** met een rekeningschema, maar met de categorieën zoals deze staan beschreven in [Artikel 377 Burgerlijk Wetboek Boek 2](#). Dit schema is door de gebruikers niet te wijzigen. Er kunnen wel subcategorieën worden aangemaakt.

Per categorie zijn regels vastgelegd in Jortt die zorgen voor een juiste boekhouding. Indien een gebruiker subcategorieën heeft, worden die de boekhoudkundige regels van de hoofdcategorie.

Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- Bij 'Lunch- en dinerkosten' wordt de btw niet verrekend en is een deel (20% of 26,5% afhankelijk van de rechtsvorm) geboekt als niet aftrekbaar deel.
- 'Verzekeringen' worden altijd zonder btw geboekt.
- 'Bankkosten', 'Betaalde- en ontvangen rente' wordt geboekt zonder btw.

Doordat Jortt met deze categorieën werkt, is Jortt een waterdicht systeem van de banktransactie tot en met de samenstellingsrekening/ (KvK) jaarrekening.

---

## Brongegevens van Jortt

Jortt heeft als basis voor de boekhouding drie bronnen:

1. voor de opbrengsten:
  - a. de verstuurd facturen vanuit Jortt
  - b. de Mollie koppeling
2. voor de kosten:
  - a. de bij- en afschrijvingen van de bank

## Factuurstelsel

Jortt hanteert het factuurstelsel. Facturen worden op de factuurdatum verwerkt.

- De factuurdatum is leidend voor de btw.
- De leverdatum voor de winst- en verliesrekening.

## Inkoopfacturen

Ook al gebruikt Jortt de bij- en afschrijvingen van de bank als basis voor de kosten, ook hiervoor gebruikt Jortt het factuurstelsel.

**! Let op:** Tussen het factuurstelsel en het kasstelsel zit in praktijk nauwelijks verschil meer:

85% van alle betalingen gebeuren tegenwoordig op of voor het moment van facturatie (webshops, abonnementen, huren, pintransacties, etc.). Deze 85% wordt in ieder geval in de juiste periode geboekt.

Met een btw-aangifte per kwartaal en een wettelijke betaaltermijn van 30 dagen, wordt 2/3 van de resterende 15% ook altijd in de juiste periode geboekt. Met een btw-aangifte in de laatste week voor de vervaldatum is 3/4 van de laatste 5% ook juist verwerkt (3,75%).

Dan blijft 1,25% van de boekingen over die in een btw-periode te laat kunnen worden geboekt. Indien dit om grote inkoopbedragen gaat, kan de ondernemer ervoor kiezen deze boeking zelf in de juiste periode te boeken. Deze boeking zal in de volgende btw-periode worden verrekend. Dit gaat om bedragen onder de € 1.000 waar geen suppletie voor nodig is.

**! Let op:** Indien een inkoopfactuur in een volgende periode wordt berekend, is dit altijd in het nadeel van de ondernemer.

---

## Basis van de afschrijvingen

Jortt verwerkt afschrijvingen met een limiet van **maximaal 20% per jaar**. Dit is door de gebruiker niet aan te passen. Jortt schrijft lineair af in perioden van een maand. Eenmalige (willekeurige) afschrijvingen worden expliciet weergegeven.

## Bedrijfsmiddelen activeren in Jortt

Afschrijvingen worden eerst als kosten geboekt. Hiermee verreken Jortt de btw-teruggave. Daarna maakt de ondernemer een bedrijfsmiddel aan. Een bedrijfsmiddel maakt eerst een correctie op de kostenboeking ('Correctie afschrijvingen') in de winst- en verliesrekening.

Vervolgens wordt in de post 'Automatische afschrijvingen' de afschrijving per bedrijfsmiddel per maand afgeschreven.

## Aansluiten van de activastaat

Wanneer ondernemers van een boekhouder of een ander systeem overstappen naar Jortt, kan het zijn dat de activa voorheen was afgeschreven, gecalculeerd per dag. Jortt verwerkt de afschrijvingen per hele maand. Hierdoor kan een verschil ontstaan vergeleken met de eind- en de beginbalans in Jortt.

**! Let op:** Het verschil in de activastaat is nooit een significant verschil.

Dit verschil is maximaal 1/60 deel van de waarde van de afschrijving (1,67%). Gemiddeld komt dit uit op 0,83% (een deel zal voor de helft van de maand berekend zijn en een deel na de helft van de maand). Oftewel een niet significant deel.

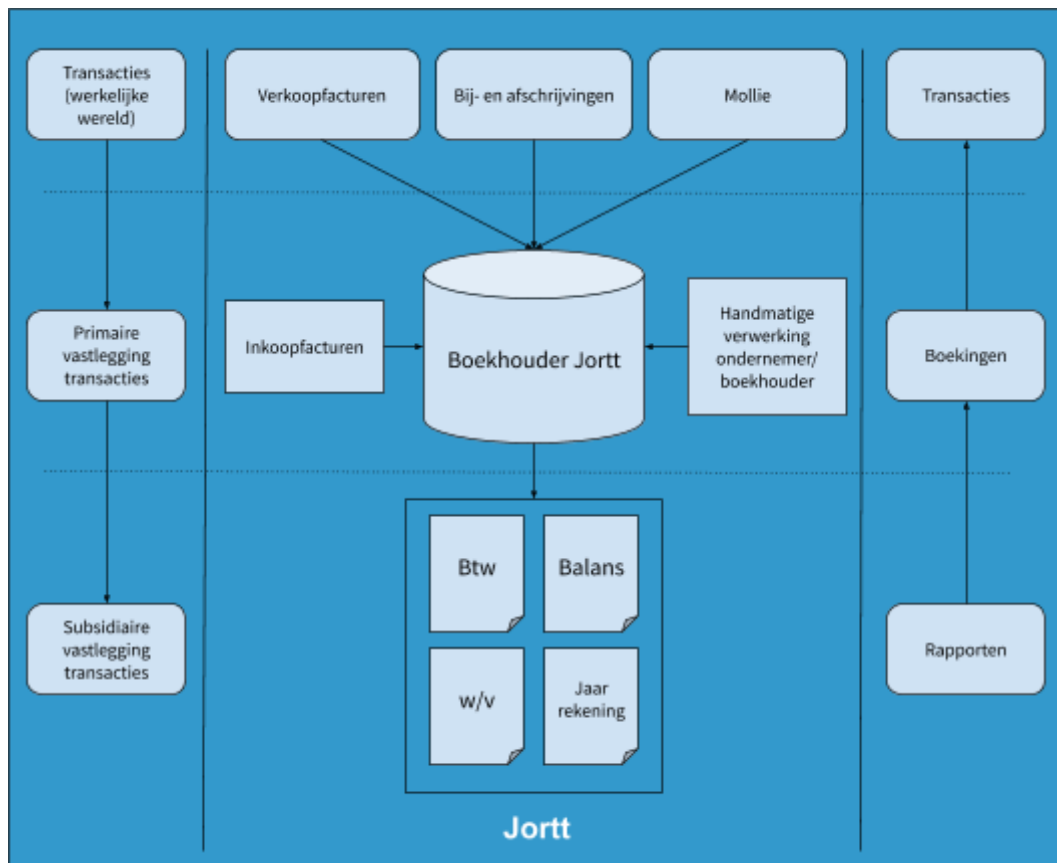
Wanneer het om grote bedragen gaat, zoals een bedrijfspand, zal het percentage dalen. Een pand wordt in 20 jaar afgeschreven tot de bodemwaarde (ca. 80%). De procentuele afwijking van de waarde van de activa is dan  $20\% \text{ afschrijven} \times 1/240 = 0,0008\%$  en dus niet significant.



## AO/IB

Boekhouder Jortt is een goed ingerichte AO/IB en controleert dus niet alleen de processen, maar beheerst ze ook en stuurt aan waar nodig.

De controle is uit te voeren van boven naar beneden; van werkelijke wereld naar subsidiaire vastlegging en van beneden naar boven; van rapport naar transactie.



---

## Controle van de btw-aangifte

De btw-aangiften staan onder de tab 'Btw'. Per periode staat er een btw-berekening. Onderliggende boekingen zijn te vinden door op de omschrijving (blauwe tekst) van de betreffende post te klikken. Dan verschijnt het overzicht van die post per periode en kan er worden doorgedrukt naar de betreffende boekingen.

## Controle van de winst- en verliesrekening

De winst- en verliesrekeningen staan onder de tab 'Rapporten'. Per periode staat er een winst- en verliesrekening. Onderliggende boekingen zijn te vinden door op de omschrijving (blauwe tekst) van de betreffende post te klikken. Dan verschijnt het overzicht van die post per periode en kan er worden doorgedrukt naar de betreffende boekingen.

## Controle van de balans

De balans staat onder de tab 'Rapporten'. Per periode staat er een balans. Onderliggende boekingen zijn te vinden door op de omschrijving (blauwe tekst) van de betreffende post te klikken. Dan verschijnen de journaalposten per periode en kan er worden doorgedrukt naar de betreffende boekingen.

**! Let op:** De balans geeft over de gekozen periode de weergave per laatste dag van die maand. De balans van januari is dus de status van 31 januari. Een beginbalans is de december balans van het voorgaande jaar (31 december). De eindbalans de december balans van dit jaar.

---

## Contact met Jortt

Heeft u als controleur aanvullende vragen over de werking van Jortt? Neem dan gerust contact op via: [support@jortt.nl](mailto:support@jortt.nl) of bel: 020-210 10 11. We helpen u graag verder.