
Fiscale Jaarrekening

Henk Fuchs
Yvonne van de Voort

UITWERKINGEN



Noordhoff Uitgevers

Tweede druk

Fiscale jaarrekening
Uitwerkingen opgaven



Fiscale jaarrekening

Uitwerkingen opgaven

Henk Fuchs

Yvonne van de Voort

Tweede druk

Noordhoff Uitgevers Groningen/Houten

Opmaak binnenwerk: Zefier tekstverwerking, Breda
Ontwerp omslag: Dorèl en anderen, Groningen

Eventuele op- en aanmerkingen over deze of andere uitgaven kunt u richten aan:
Noordhoff Uitgevers bv, Afdeling Hoger Onderwijs, Antwoordnummer 13, 9700 VB
Groningen, e-mail: info@noordhoff.nl

Deze uitgave is gedrukt op FSC-papier.

0 / 13

© 2013 Noordhoff Uitgevers bv Groningen/Houten, The Netherlands.

Behoudens de in of krachtens de Auteurswet van 1912 gestelde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Voor zover het maken van reprografische verveelvoudigingen uit deze uitgave is toegestaan op grond van artikel 16h Auteurswet 1912 dient men de daarvoor verschuldigde vergoedingen te voldoen aan Stichting Reprorecht (postbus 3060, 2130 KB Hoofddorp, www.reprorecht.nl). Voor het overnemen van gedeelte(n) uit deze uitgave in bloemlezingen, readers en andere compilatiewerken (artikel 16 Auteurswet 1912) kan men zich wenden tot Stichting PRO (Stichting Publicatie- en Reproductierechten Organisatie, postbus 3060, 2130 KB Hoofddorp, www.stichting-pro.nl).

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without the prior written permission of the publisher.

ISBN (ebook) 978-90-01-85249-8
ISBN 978-90-01-82383-2
NUR 786

Inhoud

1	Verslaggeving ten behoeve van de fiscus	1
2	Fiscale jaarrekening eenmanszaak	7
3	Fiscale jaarrekening vennootschap onder firma	22
4	Fiscale en vennootschappelijke jaarrekening nv/bv – inleiding	32
5	Fiscale jaarrekening nv/bv – overzichten	43
6	Fiscale en vennootschappelijke jaarrekening nv/bv – vervolg	76
7	Fiscale jaarrekening – een voorbeeld	97
8	Fiscale eenheid	119

1

Verslaggeving ten behoeve van de fiscus

1.1

- a De Wet IB 2001 en de Wet Vpb 2007.
- b Winst uit een onderneming is het bedrag van de gezamenlijke voordelen die, onder welke naam en in welke vorm ook, worden verkregen uit een onderneming.
- c Ondernemingen die rechtspersoon zijn.
- d Voor de algemene bepalingen met betrekking tot de berekening van de fiscale winst verwijst de Wet Vpb naar de Wet IB.

1.2

- a Met de fiscale jaarrekening.
- b Met de fiscale jaarrekening en de externe jaarrekening.
- c Vennootschappelijke jaarrekening.
- d De externe jaarrekening moet worden opgesteld volgens normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd.
- e De fiscale jaarrekening wordt in het algemeen afgeleid uit de externe jaarrekening.
- f Bij het nominalistisch winstbegrip zijn prijswijzigingen van invloed op het berekende winstbedrag. Bij het substantialistisch winstbegrip worden prijswijzigingen in principe buiten beschouwing gelaten bij het berekenen van het winstbedrag.
Bij de fiscale jaarrekening wordt het nominalistisch winstbegrip toegepast. Bij de externe jaarrekening wordt vaak gebruikgemaakt van het substantia-
listisch winstbegrip.
- g Door een positief resultaat bij verkoop van een bedrijfsmiddel fiscaal onder te brengen in een herinvesteringsreserve wordt de (fiscale) winst lager dan de vennootschappelijke winst.

1.3

- a In eerste instantie moet naar de vermogensetikettering worden gekeken. Het pand is geen verplicht privévermogen dan wel verplicht ondernemingsvermogen. Dus is sprake van gemengd gebruik. Het pand is splitsbaar, dus moet gesplitst worden!

Fiscaal moet een pand worden afgeschreven in 40 à 50 jaar.

Aankoopkosten moeten bij aankoop worden geactiveerd (kosten van verwerving).

Verbouwkosten moeten eveneens worden geactiveerd (kosten om pand in gebruiksklare staat te brengen).

Afschrijving vanaf datum ingebruikname (dus vanaf 2013).

Op 31 december 2012 moet het onroerend goed worden geactiveerd voor het volgende bedrag:

Aankoopprijs × 60% = € 600.000 × 60% =	€ 360.000
Bij: Aankoopkosten × 60% = € 35.000 × 60% =	- 21.000
Bij: Verbouwkosten	- 40.000
	€ 421.000

- b Bij de vermogensetikettering volgt de passiefpost de actiefpost. Van de hypothecaire lening moet dus credit op de balans worden opgenomen € 500.000 × 60% = € 300.000.

1.4

- a Het ijzeren-voorraadstelsel houdt prijswijzigingen op de ijzeren voorraad buiten de winst.

- b

Voorraad goederen

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 10%;">1/4</td><td style="width: 30%;">Balans</td><td style="width: 10%; text-align: right;">€</td><td style="width: 10%; text-align: right;">16.000</td><td style="width: 30%;"></td></tr> <tr><td>9/4</td><td>Inkoop</td><td style="text-align: right;">-</td><td style="text-align: right;">5.400</td><td></td></tr> <tr><td>29/4</td><td>Inkoop</td><td style="text-align: right;">-</td><td style="text-align: right;">6.420</td><td></td></tr> <tr><td colspan="3"></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">€ 27.820</td><td></td></tr> </table>	1/4	Balans	€	16.000		9/4	Inkoop	-	5.400		29/4	Inkoop	-	6.420					€ 27.820		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 10%;">30/4</td><td style="width: 30%;">Inkoopprijs verkopen (sluitpost)</td><td style="width: 10%; text-align: right;">€</td><td style="width: 10%; text-align: right;">11.820</td><td style="width: 30%;"></td></tr> <tr><td>30/4</td><td>Balans</td><td style="text-align: right;">3.000 kg × € 5,33 = -</td><td style="text-align: right;">16.000</td><td></td></tr> <tr><td colspan="3"></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">€ 27.820</td><td></td></tr> </table>	30/4	Inkoopprijs verkopen (sluitpost)	€	11.820		30/4	Balans	3.000 kg × € 5,33 = -	16.000					€ 27.820	
1/4	Balans	€	16.000																																	
9/4	Inkoop	-	5.400																																	
29/4	Inkoop	-	6.420																																	
			€ 27.820																																	
30/4	Inkoopprijs verkopen (sluitpost)	€	11.820																																	
30/4	Balans	3.000 kg × € 5,33 = -	16.000																																	
			€ 27.820																																	

Inkoopprijs verkopen

30/4	€	11.820
------	---	--------

Opbrengst verkopen

	€	6.175
9/4 Verkoop	-	8.250
26/4 Verkoop		



Verschil = Periodewinst = € 2.605.

c

Fiscale balans per 30 april 2012

Voorraad goederen Bax	€	16.000	Fiscaal vermogen per 1 april 2012	€	16.000
Kas			Winst	-	2.605
€ 6.175 + € 8.250 – € 5.400 – € 6.420 =		<u>2.605</u>			
	€	<u>18.605</u>		€	<u>18.605</u>

d Nee, de beginvoorraad (3.000 kg) is op 30/4 nog steeds aanwezig tegen de (oorspronkelijke) balanswaarde van € 16.000.

e

Voorraad goederen

1/5 Balans	€	16.000	31/5 Inkoopprijs verkopen (sluitpost)	€	7.340
16/5 Inkoop	-	5.600	31/5 Balans		
			3.000 kg × € 5,33 =	€	16.000
			Manco		
			300 kg × € 5,80 =	-	<u>1.740</u>
					- 14.260
	€	<u>21.600</u>		€	<u>21.600</u>

Inkoopprijs verkopen

31/5	€	7.340
------	---	-------

Opbrengst verkopen

	€	9.600
--	---	-------

Verschil = Periodewinst = € 2.260.

f

Fiscale balans per 31 mei 2012

Voorraad goederen Bax	€	14.260	Fiscaal vermogen per 1 mei 2012	€	16.000
Kas			Winst	-	2.260
€ 5.600 + € 4.000 – € 5.600 =		<u>4.000</u>			
	€	<u>18.260</u>		€	<u>18.260</u>

g Nee, na aankoop van 300 kg (het manco per 31 /5) is nog steeds 3.000 kg tegen de (oorspronkelijke) balanswaarde van € 16.000 aanwezig.

h

Voorraad goederen

1/6	Balans	€	14.260	30/6	Inkoop prijs verkopen (sluitpost)	€	18.155
10/6	Inkoop	-	12.000	30/6	Balans		
24/6	Inkoop	-	9.075		3.000 kg × € 5,33 =	€	16.000
					Surplus		
					200 kg × € 5,90 =	-	1.180
							- 17.180
		€	<u>35.335</u>				€ <u>35.335</u>

Inkoop prijs verkopen

30/6	€	18.155
------	---	--------

Opbrengst verkopen

30/6	€	24.130
------	---	--------

Verschil = Periodewinst = € 5.975.

i

Fiscale balans per 30 juni 2012

Voorraad goederen Bax	€	17.180	Fiscaal vermogen per 1 juni 2012	€	16.000
Kas			Winst	-	5.975
€ 1.740* + € 13.600 + € 10.530					
- € 12.000 - € 9.075 =	-	4.795			
	€	<u>21.975</u>		€	<u>21.975</u>

* Bedrag in kas op 1/6 na uitkeren van het winstsaldo over mei.

- j Nee, om de winst te kunnen uitkeren moet een tijdelijk krediet worden opgenomen van € 5.975 - € 4.795 = € 1.180. Dit bedrag is juist gelijk aan het surplus per 20/6 (zie h), terwijl de oorspronkelijke hoeveelheid goederen van 3.000 kg nog steeds aanwezig is tegen de balanswaarde van € 16.000.

Voorraad goederen			
1/1	Balans	€	600.000
	Inkoop		
	$70.000 \times € 11,50 =$	-	805.000
			€ 1.405.000
	31/12		
	Inkoopprijs verkoop (sluitpost)	€	1.030.000
	Balans		
	$50.000 \times € 10 =$	€	500.000
	$10.000 \times € 12,50 =$	-	125.000
			€ 625.000
	Manco		
	$20.000 \times € 12,50 =$	-	250.000
			- 375.000
			€ 1.405.000
Inkoopprijs verkopen		Opbrengst verkopen	
31/12	€ 1.030.000		
			31/12 € 1.350.000

Verschil = Periodewinst op verkochte artikelen Axa = € 320.000.

De afschrijving op het vast actief in 2012 is € 100.000.

De uiteindelijke periodewinst is dus € 320.000 – € 100.000 = € 220.000.

Fiscale balans per 31 december 2012

Vast actief	€	700.000		Fiscaal vermogen per 1/1	€	600.000
Voorraad artikel Axa		-		Vreemd vermogen		-
Liquide middelen				Winst 2012		-
$€ 500.000 + € 1.350.000 - € 805.000 =$		-				220.000
		€	2.120.000			€ 2.120.000

- a De boekwinst op het oude pand is € 200.000. Dit bedrag mag worden afgeboekt van de kostprijs van het nieuwe pand van € 400.000. De boekwaarde van het nieuwe pand zou daardoor op € 200.000 uitkomen. Art. 3.54 lid 2 IB schrijft echter voor dat door de afboeking van de herinvesteringsreserve de boekwaarde van het nieuwe bedrijfsmiddel niet mag dalen beneden de boekwaarde van het oude bedrijfsmiddel. De boekwaarde van het oude bedrijfsmiddel was € 250.000, dus mag op het nieuwe bedrijfsmiddel niet meer worden afgeboekt dan € 150.000. Het restant van de HIR ad € 50.000 wordt ofwel toegevoegd aan de winst, ofwel blijft gereserveerd (mits voornemen tot vervanging blijft etc.). De verkoopprijs van het oude pand van € 450.000 wordt dan ook wel de herinvesteringsverplichting genoemd. De boekwaarde van het nieuwe pand wordt € 250.000.

- b** Via art. 3.30a wordt de afschrijving op het pand beperkt totdat de boekwaarde van het pand de bodemwaarde heeft bereikt. Omdat het pand voor eigen gebruik bestemd is, wordt de bodemwaarde bepaald op 50% van de WOZ-waarde. In dit geval is dat € 190.000. Dit betekent dat in de toekomst nog maar € 60.000 kan worden afgeschreven (tenzij de WOZ-waarde daalt!)

Let op!

Door toepassing van de herinvesteringsreserve kan de boekwaarde (in andere gevallen dan in deze opgave) dalen beneden de bodemwaarde. In de Memorie van Toelichting is aangegeven dat dit mag: De toepassing van de herinvesteringsreserve mag niet worden beperkt door art. 3.30a! Dit heeft dan overigens wel de consequentie dat dan helemaal niet meer kan worden afgeschreven!