

Inhoudsopgave

Voorwoord V

1 De fiscale jaarrekening van een eenmanszaak 1

- 1.1 Inleiding 1
- 1.2 Winstberekening door vermogensvergelijking 1
- 1.3 Het ondernemingsvermogen 5
- 1.4 Privéstortingen 7
- 1.5 Privéonttrekkingen 8
- 1.6 Beperkt aftrekbare kosten 10
- 1.7 Niet-aftrekbare kosten 12
- 1.8 Investeringsregelingen 12
- 1.9 Fiscale reserves 15
- 1.10 Ondernemersaftrek 22
- 1.11 Mkb-winstvrijstelling 23
- 1.12 Aangifte inkomstenbelasting 2024 van een (kleine) ondernemer, gebruikmakend van het sjabloon van de Belastingdienst 23

2 De fiscale jaarrekening bij overdracht van een onderneming 29

- 2.1 Inleiding 29
- 2.2 Afrekenen over de stakingswinst 29
- 2.3 Overdracht van een onderneming aan een eigen bv 36
- 2.4 Terugkeer uit de bv 47
- 2.5 Fiscale jaarrekening bij een samenwerkingsverband 51

3 De fiscale jaarrekening van een bv/nv 57

- 3.1 Inleiding 57
- 3.2 Fiscale winstberekening 58
- 3.3 Kapitaalstortingen 62
- 3.4 Onttrekkingen 68
- 3.5 Niet-aftrekbare kosten 76
- 3.6 Deelnemingsvrijstelling en deelnemingskosten 77
- 3.7 Verliezen 80

4 Tijdelijke en permanente verschillen 83

- 4.1 Inleiding 83
- 4.2 Tijdelijke verschillen 84
- 4.3 Permanente verschillen 85
- 4.4 Belastinglatentie 85
- 4.5 Belastingdruk 101

5 Reconciliatie 103

- 5.1 Vermogensafleiding 103
- 5.2 Winstreconciliatie 104
- 5.3 Afstemming fiscale winst 106
- 5.4 Het opstellen van fiscale jaarstukken aan de hand van commerciële gegevens 107

6 Commerciële jaarrekening bij kleine rechtspersonen volgens de fiscale waarderingsgrondslagen opgesteld 147

- 6.1 Inleiding 147
- 6.2 Waardering deelnemingen bij kleine rechtspersonen 148
- 6.3 Herinvesteringsreserve bij kleine rechtspersonen 149
- 6.4 Kostenegalisatiereserve bij kleine rechtspersonen 151
- 6.5 Belastingen bij kleine rechtspersonen 152

7 Verwerking van correcties in de jaarrekening, bijvoorbeeld na een boekenonderzoek 155

- 7.1 Correcties vanwege gebeurtenissen na afloop van het boekjaar (bij rechtspersonen) 155
- 7.2 Correcties naar aanleiding van een boekenonderzoek (bij rechtspersonen) 158

8 Fiscale eenheid vennootschapsbelasting 173

- 8.1 Inleiding 173
- 8.2 Fiscale eenheid 174
- 8.3 Voordelen van een fiscale eenheid 175
- 8.4 Nadelen van een fiscale eenheid 181
- 8.5 Techniek van consolidatie bij een fiscale eenheid Vpb 185
- 8.6 Verliesverrekening 199
- 8.7 Verrekening van vennootschapsbelasting binnen een fiscale eenheid 201

9 Fusie en splitsing 213

- 9.1 Inleiding 213
- 9.2 Aandelenfusie 214
- 9.3 Bedrijfsfusie 219
- 9.4 Juridische fusie 226
- 9.5 Juridische splitsing 231

10 Dividend en de Wet op de dividendbelasting 1965 239

- 10.1 Dividendbelasting 239
- 10.2 Wanneer moet een vennootschap dividendbelasting betalen? 239
- 10.3 Wat behoort tot dividend oftewel tot de opbrengst? 240
- 10.4 Voorheffing en verrekening dividendbelasting 240
- 10.5 Vrijstelling van dividendbelasting 242
- 10.6 Teruggaaf van dividendbelasting aan niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen 244

11 SBR/XBRL fiscaal 245

- 11.1 Inleiding 245
- 11.2 De Nederlandse taxonomie 246
- 11.3 SBR/XBRL en de Belastingdienst 248
- 11.4 SBR/XBRL en de boekhouding 249
- 11.5 SBR/XBRL via een ERP-systeem 267
- 11.6 XBRL Global Ledger 269

Index 271