10

SBR/XBRL fiscaal

**Opgave 10.1**

(SBR/XBRL)

1. Het Standard Business Reporting (SBR) Programma is een initiatief van de Nederlandse overheid dat het gebruik van de SBR-methode moet stimuleren en ondersteunen. Het doel van SBR is om de administratieve lastendruk terug te dringen.

2. XBRL is een op xml gebaseerde internationale digitale standaard die in 1998 is ontwikkeld door de Amerikaanse accountant Charles Hoffman, met als doel om het uitwisselen van financiële informatie efficiënter en effectiever te laten verlopen.

3. De taxonomie bij SBR/XBRL is in wezen een woordenboek waarin allerlei financiële elementen eenduidig zijn gedefinieerd.

4. Het grote voordeel is dat er nooit meer interpretatieverschillen kunnen ontstaan doordat elementen op verschillende manieren zijn gedefinieerd. Bovendien kan het aantal elementen worden verminderd, waardoor informatie efficiënter kan worden uitgewisseld. Ook vermindert de kans op fouten. In Nederland kunnen door het gebruik van een taxonomie 200.000 elementen die de overheidsdiensten vroeger hanteerden, worden gereduceerd tot 4.000. Het eenduidig definiëren van financiële elementen zorgt ervoor dat deze elementen wereldwijd kunnen worden uitgewisseld, zonder dat er interpretatieverschillen kunnen ontstaan.

5. XBRL maakt het mogelijk om financiële rapportages van machine naar machine te communiceren zonder dat er nog handmatige overzetting hoeft plaats te vinden. Daardoor wordt de kans op fouten tot nul gereduceerd. Verder kunnen financiële rapportages (zoals belastingaangiftes) eerst automatisch worden gevalideerd; dit houdt in dat wordt gecontroleerd of ze op de juiste manier zijn aangeleverd. Onjuist aangeleverde rapportages worden automatisch teruggestuurd naar de verzender. Het bijzonder tijdrovende proces van handmatig controleren behoort daarmee tot het verleden.

6. De Nederlandse taxonomie (= het totale Nederlandse financiële begrippenkader) bestaat uit een gemeenschappelijk deel en vier specifieke delen: één voor de Belastingdienst, één voor de Kamers van Koophandel, één voor het Centraal Bureau voor de Statistiek en één voor de banken. In het gemeenschappelijke deel zijn alle internationaal bekende elementen, zoals bijvoorbeeld het element omzet, gedefinieerd op basis van IFRS. Overal ter wereld wordt de IFRS-taxonomie, die wordt onderhouden door de International Accounting Standards Board (IASB) in Londen, als basis gebruikt voor de nationale taxonomieën. Daarnaast kent de Nederlandse taxonomie een GEN-Base, waarin elementen zijn opgenomen die door meerdere overheidsinstanties worden gebruikt. GEN staat voor Generic Element Netherlands.

7. Een voorbeeld van een element dat is opgenomen in de GEN-Base, is het burgerservicenummer. Dit is een uitermate Nederlands begrip, dat niet in de IFRS-taxonomie is terug te vinden.

8. Elementen worden in de taxonomie opgenomen in de zogeheten ‘namespace’. Een namespace mag slechts één woord bevatten. Daardoor moeten meerdere losse woorden (zoals ‘materiële vaste activa’) aan elkaar worden geschreven (‘materiëlevasteactiva’).

9. Ja, in principe wordt ieder jaar een nieuwe versie uitgebracht. Men moet dus alert zijn op het gebruik van de juiste versie van de taxonomie.

10. Tot 1 januari 2013 konden de aangiftes vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, omzetbelasting en intracommunautaire prestaties digitaal bij de Belastingdienst worden aangeleverd via het zogenaamde BAPI-kanaal. BAPI staat voor ‘Business Application Programming Interface’. Deze aangiftes moesten in xml-formaat worden opgestuurd. Daarnaast is het sinds 1 januari 2009 mogelijk om deze aangiftes via Digipoort, een alternatief kanaal, aan te leveren. Digipoort is het nieuwe elektronische postkantoor van de overheid, dat aan de hoogste eisen van betrouwbaarheid, beveiliging en beschikbaarheid voldoet. Niet alleen belastingaangiftes, maar ook de deponeringsstukken voor de Kamer van Koophandel, CBS-statistieken, verzuimmeldingen voor het UWV en dergelijke kunnen inmiddels via Digipoort worden aangeleverd. Digipoort kan echter alleen worden gebruikt voor berichten die in XBRL-formaat worden verstuurd.

11. Een instance is de feitelijke aangifte in XBRL-formaat. Voor elke aangifte moet de juiste instance worden gebruikt. De instance is moeilijk leesbaar, omdat alle informatie in een instance is ‘getagd’.

12. De style sheet is de leesbare vorm van de instance. De style sheet ziet eruit als het vroegere papieren aangiftebiljet.

13. De aangifte omzetbelasting kan tegenwoordig met behulp van een boekhoudpakket in XBRL-formaat worden omgezet, ingelezen en verstuurd. Voor Vpb- en IB-aangiftes heeft men echter fiscale softwarepakketten nodig. Er is nog een derde mogelijkheid voor ondernemers om hun aangiftes in XBRL-formaat via Digipoort aan te leveren bij de Belastingdienst, namelijk via het zogeheten ‘Persoonlijk Domein’ (te vinden via mijn.belastingdienst.nl). Daarin vindt men de oningevulde style sheet, die de ondernemer zelf kan invullen en versturen.

14. Een groot nadeel van deze methode is dat hierbij toch weer een handmatige overzetting plaatsvindt, waardoor de kans op fouten toeneemt en er nauwelijks sprake is van een verbeterde efficiency bij de ondernemer.

15. Om de wijzigingen in de tijd inzichtelijk te maken, worden alle taxonomiemutaties vastgelegd in de ‘versioning linkbase’. Hierbij wordt geprobeerd om de verschillen tussen twee taxonomieën zodanig te beschrijven dat herleidbaar is welke impact een verandering heeft. Tevens wordt gewerkt aan de mogelijkheid om rapportages vergelijkbaar te maken. Hierdoor wordt het effect van wijzigingen in de regelgeving opgevangen en kunnen bijvoorbeeld jaarrekeningen van meerdere jaren worden vergeleken, onafhankelijk van veranderde definities in de verschillende versies.

16. Aanvankelijk was het de bedoeling dat marktwerking ervoor zou zorgen dat het bestaande BAPI-kanaal geleidelijk zou worden vervangen door Digipoort. Tussen 2009 en 2011 voerde de Belastingdienst een pilot uit om marktwerking zodanig te stimuleren dat belastingplichtigen en hun intermediairs massaal zouden overstappen van aanlevering via BAPI naar aanlevering via Digipoort. Deze pilot liep echter uit op een faliekante mislukking. Van de 6.000 geplande Vpb-aangiftes in XBRL-formaat kwamen er in de 2 jaar van de pilot nog geen 500 binnen. Daarom is in juni 2011 besloten om het gebruik van XBRL gefaseerd verplicht te stellen, te beginnen met de belastingaangiftes.

17. Sinds 1 januari 2013 kunnen de aangiftes vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting uitsluitend via Digipoort (en dus in XBRL-formaat) worden aangeleverd. Voor de aangiftes omzetbelasting en intracommunautaire prestaties volgde de verplichtstelling op 1 januari 2014. Van andere aangiftes volgt de verplichtstelling later. Ook de Kamer van Koophandel en het CBS volgen later.

**Opgave 10.2**

(het koppelen van grootboekrekeningen aan de taxonomie)

1.

| Rekeningnummer | Naam | Brugcode | Naam brugcode |
| --- | --- | --- | --- |
| 010 | Machines | 210 | Machines en installaties |
| 011 | Afschrijving machines | 220 | Cumulatieve afschrijving machines en installaties |
| 020 | Inventaris | 110 | Inventaris |
| 021 | Afschrijving inventaris | 120 | Cumulatieve afschrijving inventaris |
| 030 | Maatschappelijk kapitaal | 510 | Geplaatst aandelenkapitaal |
| 031 | Ongeplaatst kapitaal | 510 | Geplaatst aandelenkapitaal |
| 040 | Agioreserve | 520 | Agioreserve |
| 050 | Algemene reserve | 530 | Algemene reserve |
| 060 | Onverdeeld resultaat boekjaar | 540 | Winstreserve  |
| 100 | Kas | 310 | Kas |
| 110 | Rabobank | 340 | Rabobank |
| 130 | Debiteuren | 1310 | Debiteuren binnenland |
| 140 | Crediteuren | 1410 | Crediteuren binnenland |
| 150 | Te betalen interest | 170 | Te betalen bedragen |
| 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 190 | Af te dragen omzetbelasting |
| 181 | Te betalen omzetbelasting | 190 | Af te dragen omzetbelasting |
| 182 | Af te dragen omzetbelasting | 190 | Af te dragen omzetbelasting |
| 300 | Voorraad grondstoffen | 770 | Voorraad handelsgoederen |
| 301 | Prijsverschillen grondstoffen | 770 | Voorraad handelsgoederen |
| 410 | Lonen en salarissen | 410 | Lonen en salarissen |
| 411 | Sociale lasten | 420 | Sociale lasten |
| 420 | Afschrijvingskosten | 450 | Afschrijvingskosten |
| 430 | Energieverbruik | 4310 | Gas, elektriciteit en water |
| 440 | Administratiekosten | 4350 | Administratiekosten |
| 450 | Transportkosten | 4320 | Transportkosten |
| 460 | Verkoopkosten | 440 | Verkoopkosten |
| 470 | Huurkosten bedrijfspand | 4330 | Huurkosten gebouwen |
| 480 | Verzekeringspremie | 4340 | Verzekeringskosten |
| 490 | Diverse kosten | 430 | Overige bedrijfskosten |
| 700 | Voorraad materialen | 770 | Voorraad handelsgoederen |
| 800 | Inkoopwaarde verkopen | 85 | Inkoopwaarde omzet |
| 850 | Omzet | 810 | Bruto-omzet |
| 851 | Verstrekte kortingen | 820 | Verstrekte kortingen |
| 900 | Interestkosten | 460 | Interestkosten |
| 910 | Resultaat prijsverschillen | 400 | Kosten grond- en hulpstoffen |

Opmerking: Belangrijk is dat de koppeling altijd plaatsvindt op het laagste niveau in de hiërarchie. Voorbeeld: ‘Debiteuren’ moet niet worden gekoppeld aan ‘Debiteuren’, maar aan ‘Debiteuren binnenland’.

2. De brugcodes in het softwarepakket zijn meer gespecificeerd dan de elementen in de taxonomie van de Belastingdienst, omdat de informatie uit het grootboek van Devaia bv dan ook in andere – mogelijk meer gespecificeerde – rapportages kan worden verwerkt, zonder handmatige omzetting.

3. De fiscale jaarrekening ziet er als volgt uit:

Fiscale balans Devaia bv per 31 december

|  |  |
| --- | --- |
| Debet | Credit |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen €   90.000Voorraden (exclusief onderhanden werk) € 111.000Handelsvorderingen €  64.000Overige vorderingen €   4.000Totaal liquide middelen €  25.000 | Totaalondernemingsvermogen € 160.000Handelscrediteuren €  48.000Overige kortlopende schulden €  86.000 |
| Totaal € 294.000 | Totaal € 294.000 |

Fiscale winst-en-verliesrekening Devaia bv

|  |  |
| --- | --- |
| Debet | Credit |
| Inkoopprijs van de verkopen € 405.000Overige personeelskosten € 183.000Afschrijvingskosten andere vaste bedrijfsmiddelen €  20.000Auto- en transportkosten €  38.000Huisvestingskosten €  48.000Verkoopkosten €  66.000Overige kosten €  69.000Financiële baten en lasten €   5.000Saldo fiscale winstberekening €  19.000 | Netto-omzet € 853.000 |
| Totaal € 853.000 | Totaal € 853.000 |

4. Het voordeel van het koppelen van de grootboekrekeningen aan de taxonomie is dat de bedragen in één keer worden ingelezen in de aangifte. Het nadeel is dat het koppelen veel tijd kost en erg gevoelig is voor fouten of verkeerde interpretaties. Overigens kan een onderneming er ook voor kiezen om de aangifte handmatig in te voeren binnen het persoonlijke domein bij de Belastingdienst. Dit is echter ook erg tijdrovend en foutgevoelig. Bovendien hoeft het koppelen maar één keer plaats te vinden, terwijl de handmatige invoer bij elke aangifte moet plaatsvinden.

**Opgave 10.3**

(fiscale jaarrekening, extracomptabel)

1.

Fiscale balans Donkelaar nv per 31 december

|  |  |
| --- | --- |
| Debet | Credit |
| Gebouwen en inventaris €   746.500\*Deelneming Kastor nv €   250.000\*\*Voorraad €   725.000Debiteuren €   225.000Liquide middelen €   275.000 | Ondernemingsvermogen €  931.500\*\*\*6% Hypothecaire lening €  375.000Crediteuren €  475.000RC Kastor nv €  340.000Bank €  100.000 |
| Totaal € 2.221.500 | Totaal € 2.221.500 |

\* De investering is: € 800.000 -/- € 120.000 -/- € 750.000 = € 70.000. De fiscale afschrijving is: (5% van € 70.000) + € 120.000 = € 123.500. De boekwaarde is: € 800.000 + € 70.000 -/- € 123.500 = € 746.500.

\*\* De deelneming wordt tegen de verkrijgingsprijs opgenomen op de fiscale belans.

\*\*\* Het ondernemingsvermogen is de sluitpost.

2.

Fiscale winst-en-verliesrekening Donkelaar nv

|  |  |
| --- | --- |
| Debet | Credit |
| Inkoopwaarde omzet € 1.505.000\*Afschrijvingskosten €  123.500Lonen en salarissen €  410.000Verkoopkosten €  380.000Rente €   30.000Resultaat €   51.500 | Netto-omzet €  2.500.000 |
| Totaal € 2.500.000 | Totaal €  2.500.000 |

\* De inkopen zijn: € 1.500.000 + € 750.000 -/- € 600.000 = € 1.650.000. De fiscale inkoopwaarde van de omzet is: € 580.000 + € 1.650.000 -/- € 725.000 = € 1.505.000.

3. Eindvermogen, ongecorrigeerd € 931.500

Correcties:

- Betaalde Vpb € 44.000 +

- Betaald dividend € 56.000 +

- Aandelenemissie € 100.000 -/-

Eindvermogen, gecorrigeerd € 931.500

Beginvermogen € 880.000 -/-

Fiscaal resultaat € 51.500 winst

**Opgave 10.4**

(fiscale jaarrekening, intracomptabel)

1.

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010 | Gebouwen en inventaris | 800.000 |  |
|  | 020 | Deelneming Kastor nv | 250.000 |  |
|  | 100 | Liquide middelen | 50.000 |  |
|  | 130 | Debiteuren | 200.000  |  |
|  | 700 | Voorraad | 580.000 |  |
| Aan  | 030 | Ondernemingsvermogen |  | 880.000 |
| Aan  | 040 | 6% Hypothecaire lening o/g |  | 400.000 |
| Aan | 140 | RC Kastor nv |  | 100.000 |
| Aan | 160 | Crediteuren |  | 300.000 |
| Aan | 170 | Bank |  | 200.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010 | Gebouwen en inventaris | 800.000 |  |
|  | 020 | Deelneming Kastor nv | 450.000 |  |
|  | 100 | Liquide middelen | 50.000 |  |
|  | 130 | Debiteuren | 200.000  |  |
|  | 700 | Voorraad | 600.000 |  |
| Aan  | 031 | Aandelenkapitaal |  | 250.000 |
| Aan | 032 | Agioreserve |  | 250.000 |
| Aan  | 033 | Algemene reserve |  | 500.000 |
| Aan  | 090 | 6% Hypothecaire lening o/g |  | 400.000 |
| Aan | 140 | RC Kastor nv |  | 100.000 |
| Aan | 160 | Crediteuren |  | 300.000 |
| Aan  | 170 | Te betalen Vpb |  | 44.000 |
| Aan | 180 | Te betalen dividend |  | 56.000 |
| Aan | 190 | Bank |  | 200.000 |

2a. De (gecomprimeerde) journaalposten van de inkopen:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad | 1.650.000 |  |
| Aan  | 160 | Crediteuren |  | 1.650.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad | 1.650.000 |  |
| Aan  | 160 | Crediteuren |  | 1.650.000 |

b. De (gecomprimeerde) journaalposten van de verkopen:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 2.500.000 |  |
| Aan  | 850 | Omzet |  | 2.500.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Inkoopwaarde omzet | 1.500.000 |  |
| Aan  | 700 | Voorraad |  | 1.500.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 2.500.000 |  |
| Aan  | 850 | Omzet |  | 2.500.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Inkoopwaarde omzet | 1.505.000 |  |
| Aan  | 700 | Voorraad |  | 1.505.000 |

c. De (gecomprimeerde) journaalposten van de investeringen:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010 | Gebouwen en inventaris | 70.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 70.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010 | Gebouwen en inventaris | 70.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 70.000 |

d. De (gecomprimeerde) journaalposten van de afschrijvingen:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Afschrijvingen gebouwen en inventaris | 123.500 |  |
| Aan  | 010 | Gebouwen en inventaris |  | 123.500 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Afschrijvingen gebouwen en inventaris | 120.000 |  |
| Aan  | 010 | Gebouwen en inventaris |  | 120.000 |

e. De (gecomprimeerde) journaalposten van de lonen en salarissen:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 420 | Lonen en salarissen | 410.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 410.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 420 | Lonen en salarissen | 410.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 410.000 |

f. De (gecomprimeerde) journaalposten van de verkoopkosten:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Verkoopkosten | 380.000 |  |
| Aan  | 140 | RC Kastor nv |  | 380.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Verkoopkosten | 380.000 |  |
| Aan  | 140 | RC Kastor nv |  | 380.000 |

g. De (gecomprimeerde) journaalposten van de interest:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 930 | Interest | 30.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 30.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 930 | Interest | 30.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 30.000 |

h. De (gecomprimeerde) journaalposten van de vennootschapsbelasting:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 030 | Ondernemingsvermogen | 44.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 44.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Te betalen Vpb | 44.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 44.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 940 | Belasting | 33.000 |  |
| Aan  | 170 | Te betalen Vpb |  | 33.000 |

i. De (gecomprimeerde) journaalposten van het dividend:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 030 | Ondernemingsvermogen | 56.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 56.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 180 | Te betalen dividend | 56.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 56.000 |

j. De (gecomprimeerde) journaalposten van de aandelenemissie:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 100.000 |  |
| Aan  | 030 | Ondernemingsvermogen |  | 100.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 100.000 |  |
| Aan  | 031 | Aandelenkapitaal |  | 50.000 |
| Aan  | 032 | Agioreserve |  | 50.000 |

k. De (gecomprimeerde) journaalposten van de ontvangsten van debiteuren:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 2.475.000\* |  |
| Aan  | 130 | Debiteuren |  | 2.475.000 |

\* € 2.500.000 + € 200.000 -/- € 225.000 = € 2.475.000

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 2.475.000 |  |
| Aan  | 130 | Debiteuren |  | 2.475.000 |

l. De (gecomprimeerde) journaalposten van de betalingen aan crediteuren:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 160 | Crediteuren | 1.475.000\* |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 1.475.000 |

\* € 1.650.000 + € 300.000 -/- € 475.000 = € 1.475.000

Grootboek Jaarrekening commercieel (gecomprimeerd):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 160 | Crediteuren | 1.475.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 1.475.000 |

m. De (gecomprimeerde) journaalposten van de aflossing op de hypotheek:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 040 | 6% Hypothecaire lening | 25.000\* |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 25.000 |

\* € 400.000 -/- € 375.000 = € 25.000

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 040 | 6% Hypothecaire lening | 25.000\* |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 25.000 |

n. De (gecomprimeerde) journaalposten van de betaling van Kastor nv:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 140 | RC Kastor nv | 140.000\* |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 140.000 |

\* € 100.000 + € 380.000 -/- € 340.000 = € 140.000

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 140 | RC Kastor nv | 140.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 140.000 |

o. De journaalposten van het resultaat van de deelneming:

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 020 | Deelneming Kastor nv | 50.000 |  |
| Aan  | 920 | Resultaat deelneming Kastor nv |  | 50.000 |

p. De journaalposten van de aflossing op de banklening:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 110 | Bank | 100.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 100.000 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 110 | Bank | 100.000 |  |
| Aan  | 100 | Liquide middelen |  | 100.000 |

q. De journaalposten van het resultaat:

Grootboek fiscaal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Fiscaal resultaat | 51.500 |  |
| Aan  | 030 | Ondernemingsvermogen |  | 51.500 |

Grootboek commercieel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 991 | Resultaat na belasting | 77.000 |  |
| Aan  | 033 | Algemene reserve |  | 77.000 |

3.

Grootboek fiscaal

| Grootboekrekening | Debet | Credit | Saldo | Debet/credit | Soort |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 010Gebouwen en inventaris | €    800.000 1/1€     70.000 31/12 | €    123.5001/1 - 31/12 | €  746.500 31/12 | Debet | Balans |
| 020Deelneming Kastor nv | €    250.000 1/1 |  | €  250.000 31/12 | Debet | Balans |
| 030Ondernemingsvermogen | €     44.000 31/12€     56.000 31/12 | €    880.000 1/1€    100.000 31/12€     51.500 31/12 | €  931.500 31/12 | Credit | Balans |
| 0406% Hypothecaire lening o/g | €     25.000 31/12 | €    400.000 1/1 | €  375.000 31/12 | Credit | Balans |
| 100Liquide middelen | €     50.000 1/1€    100.000 31/12€  2.475.000 1/1 - 31/12 | €     70.000 31/12€    410.0001/1 - 31/12€     30.0001/1 - 31/12€     44.0001/1 - 31/12€     56.0001/1 - 31/12€  1.475.0001/1 - 31/12€     25.0001/1 - 31/12€    140.0001/1 - 31/12€    100.0001/1 - 31/12 | €  275.000 31/12 | Debet | Balans |
| 130Debiteuren | €    200.000 1/1€  2.500.0001/1 - 31/12 | €  2.475.0001/1 - 31/12  | €  225.000 31/12 | Debet | Balans |
| 140RC Kastor nv | €    140.0001/1 - 31/12  | €    100.000 1/1 €    380.0001/1 - 31/12  | €   340.000 31/12 | Credit | Balans |
| 160Crediteuren | €    170.000 1/1  | €     10.0001/1 - 31/12  | €   160.000 31/12 | Credit | Balans |
| 190Bank | €    100.0001/1 - 31/12 | €    200.000 1/1  | €   100.000 31/12 | Credit | Balans |
| 400Afschrijvingen gebouwen en inventaris | €    123.5001/1 - 31/12 |  | €   123.500 31/12 | Debet  | W&V |
| 410Verkoopkosten | €    380.0001/1 - 31/12 |  | €   380.000 31/12 | Debet  | W&V |
| 420Lonen en salarissen | €    410.0001/1 - 31/12 |  | €   410.000 31/12 | Debet | W&V |
| 700Voorraad | €    580.000 1/1€  1.650.0001/1 - 31/12 | €  1.505.0001/1 - 31/12 | €   725.000 31/12 | Debet | Balans |
| 800Inkoopwaarde omzet | €  1.505.0001/1 - 31/12 |   | €  1.505.000 31/12 | Debet | W&V |
| 850Omzet |  | €  2.500.0001/1 - 31/12 | € 2.500.000 31/12 | Credit | W&V |
| 930Interest | €     30.0001/1 - 31/12 |  | €    30.000 31/12 | Debet | W&V |
| 990Fiscaal resultaat | €     51.500 31/12 |  | €    51.500 31/12 | Debet | W&V |
| Totaal | € 11.710.000 | € 11.710.000 |  |  |  |

Grootboek commercieel

| Grootboekrekening | Debet | Credit | Saldo | Debet/credit | Soort |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 010Gebouwen en inventaris | €   800.000 1/1€    70.000 31/12 | €    120.0001/1 - 31/12 | €  750.000 31/12 | Debet | Balans |
| 020Deelneming Kastor nv | €   450.000 1/1€    50.000 31/12 |  | €  500.000 31/12 | Debet | Balans |
| 031Aandelenkapitaal |  | €    250.000 1/1€     50.000 31/12 | €  300.000 31/12 | Credit | Balans |
| 032Agioreserve |  | €    250.000 1/1€     50.000 31/12 | €  300.000 31/12 | Credit | Balans |
| 033Algemene reserve |  | €    500.000 1/1€     77.000 31/12 | €  577.000 31/12 | Credit | Balans |
| 0406% Hypothecaire lening o/g | €     25.000 31/12 | €    400.000 1/1  | €  375.000 31/12 | Credit | Balans |
| 100Liquide middelen | €     50.000 1/1€    100.000 31/12€  2.475.0001/1 - 31/12 | €     70.000 31/12€    410.0001/1 - 31/12€     30.0001/1 - 31/12€     44.0001/1 - 31/12€     56.0001/1 - 31/12€  1.475.0001/1 - 31/12€     25.0001/1 - 31/12€    140.0001/1 - 31/12€    100.0001/1 - 31/12 | €  275.000 31/12 | Debet | Balans |
| 130Debiteuren | €    200.000 1/1€  2.500.0001/1 - 31/12 | €  2.475.0001/1 - 31/12  | €  225.000 31/12 | Debet | Balans |
| 140RC Kastor nv | €    140.0001/1 - 31/12  | €    100.000 1/1€    380.0001/1 - 31/12  | €  340.000 31/12 | Credit | Balans |
| 160Crediteuren | €    170.000 1/1  | €     10.0001/1 - 31/12  | €  160.000 31/12 | Credit | Balans |
| 170Te betalen Vpb | €     44.000 31/12 | €     44.000 1/1€     33.000 31/12 | €   33.000 31/12 | Credit | Balans |
| 180Te betalen dividend | €     56.000 31/12 | €     56.000 1/1 |  |  |  |
| 190Bank | €    100.0001/1 - 31/12 | €    200.000 1/1  | €  100.000 31/12 | Credit | Balans |
| 400Afschrijvingen gebouwen en inventaris | €    120.0001/1 - 31/12 |  | €  120.000 31/12 | Debet  | W&V |
| 410Verkoopkosten | €    380.0001/1 - 31/12 |  | €  380.000 31/12 | Debet  | W&V |
| 420Lonen en salarissen | €    410.0001/1 - 31/12 |  | €  410.000 31/12 | Debet | W&V |
| 700Voorraad | €    600.000 1/1€  1.650.0001/1 - 31/12 | €  1.500.0001/1 - 31/12 | €  750.000 31/12 | Debet | Balans |
| 800Inkoopwaarde omzet | €  1.500.0001/1 - 31/12 |   | € 1.500.000 31/12 | Debet | W&V |
| 850Omzet |  | €  2.500.0001/1 - 31/12 | € 2.500.000 31/12 | Credit | W&V |
| 920Resultaat deelneming Kastor nv |  | €     50.000 31/12 | €    50.000 31/12 | Credit | W&V |
| 930Interest | €     30.0001/1 - 31/12 |  | €    30.000 31/12 | Debet | W&V |
| 940Belasting | €     33.0001/1 - 31/12 |  | €    33.000 31/12 | Debet | W&V |
| 991Resultaat na belasting | €     77.000 31/12 |  | €    77.000 31/12 | Debet | W&V |
| Totaal | € 12.030.000 | € 12.030.000 |  |  |  |