3

De fiscale jaarrekening van een bv/nv

Opgave 3.1

(kop van de vermogensvergelijking)

De winst van Oosterhout bv:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar |  | € 160.000 |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar |  | € 240.000 -/- |
| Mutatie van het ondernemingsvermogen |  | -/- €  80.000 |
| Bij: Onttrekking Vpb | €  35.000 |  |
| Bij: Kapitaalterugbetalingen | € 150.000 |  |
|  |  | € 185.000 + |
| Winst |  | € 105.000 |

Opgave 3.2

(staart van de vermogensvergelijking)

Het belastbare bedrag van Oosterhout bv:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fiscale winst |  | € 105.000 |
| Bij: Niet-aftrekbare kosten (boetes) |  | €   1.200 + |
|  |  | € 106.200 |
| Bij: Desinvesteringsbijtelling |  | €   8.000 + |
|  |  | € 114.200 |
| Deelnemingsvrijstelling (in deze opgave een bijtelling) |  | €  15.800 + |
|  |  | € 130.000 |
| Mutaties fiscale reserves (in deze opgave een aftrekpost) |  | €  32.000 -/- |
| Belastbare winst |  | €  98.000 |
| Af: Te verrekenen verliezen |  | €  20.000 -/- |
| Belastbaar bedrag |  | €  78.000 |

Opgave 3.3

(informeel kapitaal in de kostensfeer)

1. De vennootschappelijke journaalpost van de huurbetaling:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 450 | Huurkosten | 30.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 30.000 |

2. De fiscale journaalpost van de huurbetaling:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 450 | Huurkosten | 50.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 30.000 |
| Aan | 056 | Informeel kapitaal |  | 20.000 |

3. De aanvullende journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 450 | Huurkosten | 20.000 |  |
| Aan | 056 | Informeel kapitaal |  | 20.000 |

4. De fiscale gevolgen van de aanvullende journaalpost:

• hogere huurkosten bij Alkmaar Holding bv van € 20.000;

• hogere inkomsten in box 1 bij de heer Alkmaar (ad € 20.000) uit het ter beschikking stellen van een vermogensbestanddeel.

Opgave 3.4

(informeel kapitaal in de vermogenssfeer, aandeelhouder is natuurlijk persoon)

1. De vennootschappelijke journaalpost van de aankoop:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 001 | Pand | 300.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 300.000 |

2. De fiscale journaalpost van de aankoop:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 001 | Pand | 500.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 300.000 |
| Aan | 056 | Informeel kapitaal |  | 200.000 |

3. De aanvullende journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 012 | Pand | 200.000 |  |
| Aan | 056 | Informeel kapitaal |  | 200.000 |

4. De fiscale gevolgen van de aanvullende journaalpost:

• een hoger afschrijvingspotentieel bij Alkmaar Holding bv van € 200.000;

• een hogere boekwinst voor de heer Alkmaar in box 1 uit ter beschikking gesteld vermogen;

• de verkrijgingsprijs van de aandelen Alkmaar Holding bv wordt voor Alkmaar met € 200.000 verhoogd.

Opgave 3.5

(informeel kapitaal in de vermogenssfeer, aandeelhouder is rechtspersoon)

1. De vennootschappelijke journaalposten:

Bij Holding Alkmaar bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 035 | Lening u/g | 400.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 400.000 |

Bij Alkmaar bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 400.000 |  |
| Aan | 036 | Lening o/g |  | 400.000 |

2. De fiscale journaalposten, uitgaande van informeel kapitaal:

Bij Holding Alkmaar bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 040 | Deelneming Alkmaar bv | 400.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 400.000 |

Bij Alkmaar bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 400.000 |  |
| Aan | 056 | Informeel kapitaal |  | 400.000 |

3. De aanvullende journaalposten:

Bij Holding Alkmaar bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 040 | Deelneming Alkmaar bv | 400.000 |  |
| Aan | 035 | Lening u/g |  | 400.000 |

Bij Alkmaar bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 036 | Lening o/g | 400.000 |  |
| Aan | 056 | Informeel kapitaal |  | 400.000 |

4. Het fiscale belang van de aanvullende journaalpost zit in het feit dat op een lening wél ten laste van de belastbare winst kan worden afgeboekt, terwijl een afboeking op een deelneming onder de deelnemingsvrijstelling valt. Het informele kapitaal verhoogt het opgeofferde bedrag van de deelneming. Dit is weer van belang voor de berekening van een eventueel liquidatieverlies van de deelneming. Als vennootschappelijk rente zou worden betaald, zouden de rentekosten in fiscale zin niet als kosten worden gezien, maar als een dividenduitkering.

Bij de holding is de ontvangst niet belast, want deze valt onder de deelnemingsvrijstelling.

Opgave 3.6

(niet-aftrekbare bedragen door winstuitdelingen)

1. De journaalpost van het besluit tot winstuitkering:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Algemene reserve | 1.000.000 |  |
| Aan | 095 | Aandelen in portefeuille |  | 500.000 |
| Aan | 190 | Te betalen dividend |  | 350.000\* |
| Aan | 195 | Te betalen dividendbelasting |  | 150.000 |

\* De te betalen dividendbelasting van 15% van € 1.000.000 = € 150.000 gaat ten laste van het cashdividend (50% van   
€ 1.000.000 = € 500.000).

2. De fiscale winst over 2015:

|  |  |
| --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar | € 3.000.000 |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar | € 2.400.000 -/- |
| Mutatie van het ondernemingsvermogen | €  600.000 |
| Af: Kapitaalstortingen | €  500.000 -/- |
|  | €  100.000 |
| Bij: Onttrekkingen (dividend, inclusief dividendbelasting) | € 1.000.000\* + |
| Fiscale winst | € 1.100.000 |

\* Het bruto cashdividend van € 1.000.000 is afgeboekt van het eigen vermogen (namelijk ten laste van de algemene reserve). Omdat dit bedrag geen betrekking heeft op kosten, moet dit weer worden bijgeteld. Hiervan is € 500.000 weer toegevoegd als kapitaal, wat daarom weer een aftrekpost is om te voorkomen dat dit bedrag als opbrengst wordt aangemerkt.

Opgave 3.7

(niet-aftrekbare bedragen door verkapte winstuitdelingen in de kostensfeer)

1. De vennootschappelijke journaalpost van de renteopbrengst:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 20.000 |  |
| Aan | 940 | Renteopbrengst lening |  | 20.000 |

2. De fiscale journaalpost van de renteopbrengst:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 20.000 |  |
|  | 186 | Dividenduitkering | 10.000 |  |
| Aan | 940 | Renteopbrengst lening |  | 30.000\* |

\* 6% van € 500.000 = € 30.000

3. Het verschil tussen de werkelijke rente en de normale rente, is verkapt dividend. Als uitsluitend de vennootschappelijke journaalpost is gemaakt, is de aanvullende fiscale journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 186 | Dividenduitkering | 10.000 |  |
| Aan | 940 | Renteopbrengst lening |  | 10.000 |

4. De fiscale gevolgen van de aanvullende journaalpost:

• een hogere winst (renteopbrengst) voor Alkmaar Holding bv van € 10.000;

• hogere inkomsten uit aanmerkelijk belang ad € 10.000 (box 2-dividenduitkering) voor de heer Alkmaar.

Opgave 3.8

(verkapte winstuitdeling aan aandeelhouder/natuurlijk persoon)

1. De vennootschappelijke journaalpost van de verkoop van de garage (bij Alkmaar Holding bv):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 10.000 |  |
| Aan | 010 | Garage |  | 10.000 |

Aandeelhouder Alkmaar maakt in privé geen journaalpost(en).

2. De fiscale journaalpost van de verkoop van de garage:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 10.000 |  |
|  | 186 | Dividenduitkering | 5.000 |  |
| Aan | 010 | Garage |  | 10.000 |
| Aan | 959 | Boekwinst garage |  | 5.000 |

3. De aanvullende journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 186 | Dividenduitkering | 5.000 |  |
| Aan | 959 | Boekwinst garage |  | 5.000 |

4. De fiscale gevolgen van de aanvullende journaalpost:

• een hogere belaste winst bij Alkmaar Holding bv van € 5.000;

• een hoger dividend (box 2) bij aandeelhouder Alkmaar van € 5.000.

Opgave 3.9

(verkapte winstuitkering aan aandeelhouder/rechtspersoon)

1. De vennootschappelijke journaalposten van de verkoop van de vrachtwagen:

Bij Van Enschede Holding bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 033 | Vrachtwagen | 10.000 |  |
| Aan | 030 | Rekening-courant Van Enschede bv |  | 10.000 |

Bij Van Enschede bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 031 | Rekening-courant Van Enschede Holding bv | 10.000 |  |
| Aan | 033 | Vrachtwagen |  | 10.000 |

Zonder correctie op deze journaalposten verschuift de stille reserve in de vrachtwagen van dochter Van Enschede bv naar moeder Van Enschede Holding bv.

2. De fiscale journaalposten van de verkoop van de vrachtwagen, uitgaande van reële prijzen:

Bij Van Enschede Holding bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 033 | Vrachtwagen | 35.000 |  |
| Aan | 030 | Rekening-courant Van Enschede bv |  | 10.000 |
| Aan | 956 | Opbrengst dividend |  | 25.000 |

Bij Van Enschede bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 031 | Rekening-courant Van Enschede Holding bv | 10.000 |  |
|  | 186 | Dividenduitkering | 25.000 |  |
| Aan | 033 | Vrachtwagen |  | 10.000 |
| Aan | 959 | Boekwinst vrachtwagen |  | 25.000 |

3. De aanvullende journaalposten:

Bij Van Enschede Holding bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 033 | Vrachtwagen | 25.000 |  |
| Aan | 956 | Opbrengst dividend |  | 25.000 |

Bij Van Enschede bv

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 186 | Dividenduitkering | 25.000 |  |
| Aan | 959 | Boekwinst vrachtwagen |  | 25.000 |

4. De fiscale gevolgen van de aanvullende journaalposten:

• een hogere belaste winst bij dochter Van Enschede bv van € 25.000;

• een hoger afschrijvingspotentieel bij moeder Van Enschede Holding bv van € 25.000;

• een dividendopbrengst van € 25.000 bij moeder Van Enschede Holding bv; dit bedrag valt onder de deelnemingsvrijstelling.

Opgave 3.10

(niet-aftrekbare bedragen door vennootschapsbelasting, kasstelsel)

1. De journaalpost van de totale betaalde Vpb:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 095 | Algemene reserve | 26.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 26.000 |

2. Het fiscale (begin)vermogen per 1 januari 2015: € 300.000 -/- € 60.000 (fiscale winst) + € 26.000 (betaalde Vpb) = € 266.000

3. De fiscale vermogensvergelijking over 2015:

|  |  |
| --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar | € 300.000 |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar | € 266.000 -/- |
| Vermogensmutatie | €  34.000 |
| Bij: Onttrekking Vpb | €  26.000 + |
| Belastbare winst | €  60.000 |

4. Bij de verwerking van de Vpb via het kasstelsel komt op de balans nooit een post ‘Te vorderen Vpb’ of ‘Te betalen Vpb’ voor.

**Opgave 3.11**

(niet-aftrekbare bedragen door vennootschapsbelasting, reserveringsstelsel)

1. De journaalposten van de betaalde Vpb:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 195 | Te betalen Vpb | 10.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 10.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 195 | Te betalen Vpb | 16.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 16.000 |

2. De commerciële journaalpost van de belastinglast:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Belastinglast | 12.000 |  |
| Aan | 195 | Te betalen Vpb |  | 12.000 |

De fiscale journaalpost van de belastinglast:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Eigen vermogen | 12.000 |  |
| Aan | 195 | Te betalen Vpb |  | 12.000 |

3. De grootboekrekening 195 ‘Te betalen Vpb’ over 2015:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Grootboekrekening | Debet | Credit | Saldo | Debet/credit | Soort |
| Te betalen Vpb | € 16.000  1/7  € 10.000  1/5 | € 16.000  1/1  € 12.000  31/12 | € 2.000  31/12 | Credit | Balans |

4. De vermogensvergelijking over 2015:

|  |  |
| --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar | € 298.000 |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar | € 250.000 -/- |
| Vermogensmutatie | €  48.000 |
| Bij: Onttrekking Vpb | €  12.000 + |
| Belastbare winst | €  60.000 |

Opgave 3.12

(niet-aftrekbare bedragen door vennootschapsbelasting en dividend, kasstelsel en reserveringsstelsel)

1. Het fiscale vermogen per 31 december 2015, bij toepassing van het kasstelsel:

|  |  |
| --- | --- |
| Aandelenkapitaal | € 150.000 |
| Winstreserve | € 250.000 |
| Te betalen dividend (= eigen vermogen) | €  30.000 |
| Te betalen Vpb (= eigen vermogen) | €  50.000 |
| Fiscaal vermogen | € 480.000 |

Het te betalen dividend en de te betalen Vpb zijn bij het kasstelsel niet als schuld op de balans opgenomen. Dit verhoogt het eigen vermogen.

2. Het fiscale vermogen per 1 januari 2015, bij toepassing van het kasstelsel = fiscaal eindvermogen -/- fiscale winst + betaalde Vpb + betaalde dividend = € 480.000 -/- € 250.000 + € 43.000 + € 40.000 = € 313.000.

3. De fiscale vermogensvergelijking over 2015:

|  |  |
| --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar | € 480.000 |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar | € 313.000 -/- |
| Vermogensmutatie | € 167.000 |
| Bij: Onttrekking dividenduitkering (betaald dividend over 2014) | €  43.000\* + |
| Bij: Onttrekking Vpb (betaalde Vpb over 2014) | €  40.000 + |
| Belastbare winst | € 250.000 |

\* Het betaalde dividend is € 45.000 -/- € 2.000 (verjaard) = € 43.000

Opgave 3.13

(niet-aftrekbare kosten)

1. De journaalpost van de commissarisbeloning:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 490 | Beloning commissaris | 15.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 15.000 |

2. De fiscale journaalpost van de vaarkosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 495 | Vaarkosten | 20.000 |  |
| Aan | 095 | Afschrijving pleziervaartuig |  | 8.000 |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 12.000 |

3. De belastbare winst over 2016:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Winst |  | € 250.000 |
| Bij: Niet-aftrekbaar deel van de commissarissenbeloning | €  7.500 |  |
| Bij: Niet-aftrekbare kosten pleziervaartuig en giften | € 34.000 + |  |
|  |  | €  41.500 + |
| Fiscale winst |  | € 291.500 |
| Af: Aftrekbare giften |  | €  16.500 -/- |
| Belastbare winst |  | € 275.000 |

Opmerking: De giftenaftrek is door de multiplier verhoogd met het maximum van € 2.500 en is hierdoor € 16.500. De bovengrens van de maximale aftrek van 50% van de fiscale winst wordt niet gehaald.

Opmerking: In de winst zitten de niet-aftrekbare kosten. Dit zijn dus fiscaal ook kosten, maar de aftrekbaarheid wordt door de fiscus niet (volledig) geaccepteerd. Deze worden daarom in deel 2 van de vermogensvergelijking gecorrigeerd om tot het juiste bedrag van de belastbare winst te komen.

Opgave 3.14

(informeel kapitaal; verkapt dividend)

1. De vennootschappelijke journaalpost van de renteontvangst (bij Van Lent Holding bv):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 20.000 |  |
| Aan | 935 | Renteopbrengst |  | 20.000 |

2. De fiscale journaalpost van de renteontvangst (bij Van Lent Holding bv):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 20.000 |  |
| Aan | 956 | Opbrengst dividend |  | 20.000 |

Opmerking: De fiscus beschouwt deze lening als informeel kapitaal. Dit betekent dat de renteontvangst wordt gezien als een dividenduitkering.

3. De aanvullende journaalpost bij Van Lent Holding bv:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 935 | Renteopbrengst | 20.000 |  |
| Aan | 956 | Opbrengst dividend |  | 20.000 |

4. De vennootschappelijke journaalpost van de rentebetaling (bij Van Lent bv):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 435 | Rentekosten | 20.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 100.000 |

5. De fiscale journaalpost van de rentebetaling (bij Van Lent bv):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 186 | Dividenduitkering | 20.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 20.000 |

6. De aanvullende journaalpost bij Van Lent bv:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 186 | Dividenduitkering | 20.000 |  |
| Aan | 435 | Rentekosten |  | 20.000 |

7. De fiscale gevolgen van de aanvullende journaalposten:

• geen rentekosten bij dochter Van Lent bv, dus een hogere fiscale winst;

• geen renteopbrengst bij moeder Van Lent Holding bv, dus een lagere winst bij de holding;

• wel een dividendopbrengst bij moeder Van Lent Holding bv; deze opbrengst valt onder de deelnemingsvrijstelling.

8. De belastbare winst van Van Lent bv over 2016:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar |  | € 260.000 |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar |  | € 120.000 -/- |
| Mutatie van het ondernemingsvermogen |  | € 140.000 |
| Bij: Onttrekkingen |  |  |
| • vennootschapsbelasting | € 40.000 |  |
| • dividend | € 20.000 + |  |
|  |  | €  60.000 + |
| Winst |  | € 200.000 |
| Af: Toevoeging HIR |  | €  30.000 -/- |
| Belastbare winst |  | € 170.000 |

9. De belastbare winst van Van Lent Holding bv over 2016:

|  |  |
| --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar | € 1.870.000 |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar | € 1.500.000 -/- |
| Mutatie van het ondernemingsvermogen | €  370.000 |
| Bij: Onttrekking (Vpb) | €  125.000 + |
| Winst | €  495.000 |
| Af: Deelnemingsvrijstelling | €   20.000 -/- |
| Bij: Vrijval KER | €  150.000 + |
| Belastbare winst | €  625.000 |

**Opgave 3.15**

(deelnemingsvrijstelling; liquidatieverlies)

1.

Commerciële winst-en-verliesrekening (vóór belastingen) Remersdaal bv over 2015

|  |  |
| --- | --- |
| Debet | Credit |
| Kosten € 550.000  Winstsaldo voor belastingen € 304.000 | Opbrengsten € 800.000  Opbrengsten deelnemingen €  54.000\* |
| Totaal € 854.000 | Totaal € 854.000 |

\* € 140.000 -/- € 86.000 = € 54.000

2.

Fiscale winst-en-verliesrekening Remersdaal bv over 2015

|  |  |
| --- | --- |
| Debet | Credit |
| Kosten € 550.000  Winstsaldo voor belastingen € 274.000 | Opbrengsten € 800.000  Opbrengsten deelnemingen €  24.000\* |
| Totaal € 824.000 | Totaal € 824.000 |

\* € 140.000 -/- € 86.000 -/- € 30.000 (liquidatieverlies) = € 24.000

3. De belastbare winst van Remersdaal bv over 2015:

|  |  |
| --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar | € 1.649.000 |
| Fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar | € 1.500.000 -/- |
| Mutatie van het ondernemingsvermogen | €  149.000 |
| Bij: Onttrekking (Vpb) | €  125.000 + |
| Winst | €  274.000 |
| Af: Deelnemingsvrijstelling | €   54.000\* -/- |
| Belastbare winst | €  220.000 |

\* Onder de deelnemingsvrijstelling valt € 140.000 -/- € 86.000 = € 54.000

Opgave 3.16

(verliesverrekening)

Het verlies van 2015 wordt voor € 100.000 verrekend met de belastbare winst van 2014 (carry-back). Het belastbare bedrag van 2014 wordt hierdoor nihil. Het resterende verlies van 2015 ad € 400.000 wordt verrekend met de winst van de komende 9 jaren, te beginnen met 2016 (carry-forward). Het belastbare bedrag van 2016 wordt na verrekening eveneens nihil. Ultimo 2016 resteert een compensabel verlies van € 350.000. Dit verlies blijft maximaal staan tot ultimo 2024, dus nog 8 jaar.

Opgave 3.17

(te verrekenen verliezen op de balans)

1. De journaalpost van de verwerking van de belastingen in de jaarrekening over 2015:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Te vorderen Vpb | 20.000 |  |
|  | 096 | Latente belastingvordering | 80.000\* |  |
| Aan | 990 | Belastingen |  | 100.000 |

\* 20% van (€ 500.000 -/- € 100.000) = € 80.000

2. De journaalpost van de verwerking van de belastingen in de jaarrekening over 2016:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Belastingen | 10.000 |  |
| Aan | 096 | Latente belastingvordering |  | 10.000 |

3. De grootboekrekening 096 ‘Latente belastingvordering’ over 2016:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Grootboekrekening | Debet | Credit | Saldo | Debet/credit | Soort |
| Latente belastingvordering | € 80.000  1/1 | € 10.000  31/12 | € 70.000  31/12 | Debet | Balans |

**Opgave 3.18**

(te verrekenen verliezen op de balans)

1. De journaalpost van de verwerking van de belastingen in de jaarrekening over 2015:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Te vorderen Vpb | 20.000\* |  |
| Aan | 990 | Belastingen |  | 20.000 |

\* 20% van € 100.000 = € 20.000

Het resterende verlies is ultimo 2015 € 500.000 -/- € 100.000 = € 400.000.

2. Het verrekenen van de winst met het compensabele verlies leidt in 2016 tot een belastbaar bedrag van nihil. Het resterende verlies is ultimo 2016 € 400.000 -/- € 50.000 = € 350.000.

Van het activeren van een gedeelte van het compensabele verlies voor verrekening met de belastbare winst van € 50.000, kan Van Aken bv de volgende journaalpost maken:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 096 | Latente belastingvordering | 10.000 |  |
| Aan | 990 | Belastingen |  | 10.000 |

Van de belasting over de winst moet Van Aken bv de volgende journaalpost maken:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Belastingen | 10.000 |  |
| Aan | 096 | Latente belastingvordering |  | 10.000 |

Beide journaalposten vallen tegen elkaar weg, waardoor Van Aken bv ervoor kan kiezen om in 2016 geen journaalpost te maken van de verwerking van de belastingen in de jaarrekening. De winst voor belastingen is in dit geval gelijk aan de winst na belastingen.

Opgave 3.19

(te verrekenen verliezen op de balans)

1. De journaalpost van de verwerking van de belastingen in de jaarrekening over 2015:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Te vorderen Vpb | 20.000 |  |
| Aan | 990 | Belastingen |  | 20.000 |

\* 20% van € 100.000 = € 20.000

Het resterende verlies is ultimo 2015 € 500.000 -/- € 100.000 = € 400.000.

2. Van het activeren ultimo 2015 van het resterende compensabele verlies van € 400.000 kan Van Aken bv de volgende journaalpost maken:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 096 | Latente belastingvordering | 80.000 |  |
| Aan | 990 | Belastingen |  | 80.000 |

Van de belasting over de winst van 2016 kan Van Aken bv de volgende journaalpost maken:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Belastingen | 10.000 |  |
| Aan | 096 | Latente belastingvordering |  | 10.000 |

3. De grootboekrekening 096 ‘Latente belastingvordering’ over 2016:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Grootboekrekening | Debet | Credit | Saldo | Debet/credit | Soort |
| Latente belastingvordering | € 80.000  31/12 | € 10.000  31/12 | € 70.000  31/12 | Debet | Balans |