7

Verwerking van correcties in de jaarrekening, bijvoorbeeld na een boekenonderzoek

Opgave 7.1

(correcties vanwege gebeurtenissen na afloop van het boekjaar)

1. De journaalpost van de vorming van de (commerciële) voorziening:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 430 | Kosten wanbetaling | 120.000 |  |
| Aan | 030 | Voorziening debiteuren |  | 120.000 |

2. De journaalpost van de fiscale afboeking van de vordering:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 430 | Kosten wanbetaling | 200.000 |  |
| Aan | 030 | Debiteuren |  | 200.000 |

3. De journaalpost van de belastinglast over 2014:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 998 | Belastinglast | 30.000 |  |
| Aan | 195 | Te betalen Vpb |  | 30.000 |

4. De commerciële vermogensvergelijking over 2014:

|  |  |
| --- | --- |
| Vennootschappelijk vermogen per 31 december 2014 | € 852.000 |
| Af: Vennootschappelijk vermogen per 1 januari 2014 | € 732.000 -/- |
| Winst na belasting\* | € 120.000 |

\* De belastinglast van € 30.000 is al in mindering gebracht op het (eind)vermogen per 31 december 2014.

5. De winstreconciliatie over 2014:

|  |  |
| --- | --- |
| Commerciële winst na belastingen | € 120.000 |
| Bij: Belastinglast | €  30.000 + |
| Af: Hogere kosten wanbetaling | €  80.000\* -/- |
| Fiscale winst | €  70.000 |

\* 60% = € 120.000; 100% = (100/60) × € 120.000 = € 200.000. Hogere kosten: € 200.000 -/- € 120.000 = € 80.000

6. De te betalen Vpb is: 20% van € 70.000 = € 14.000.

7. Het commerciële eindvermogen is € 852.000. Hierbij is rekening gehouden met € 30.000 aan te betalen Vpb. Zonder rekening te houden met de Vpb, is het commerciële eindvermogen € 852.000 + € 30.000 = € 882.000. Uit de winstreconciliatie blijkt dat in fiscale zin rekening wordt gehouden met € 14.000 aan te betalen Vpb. In de aangifte over 2014 is het fiscale eindvermogen: € 882.000 -/- € 14.000 (Vpb) -/- € 80.000 (lagere winst) = € 788.000.

8. De fiscale vermogensvergelijking over 2014:

|  |  |
| --- | --- |
| Fiscaal ondernemingvermogen per 31 december 2014  | € 788.000 |
| Af: Fiscaal ondernemingsvermogen per 1 januari 2014 | € 732.000 -/- |
| Vermogensmutatie | €  56.000 |
| Bij: Onttrekking Vpb | €  14.000 +  |
| Fiscale en belastbare winst | €  70.000 |

Opgave 7.2

(correcties vanwege gebeurtenissen na afloop van het boekjaar)

1. De commerciële vermogensvergelijking over 2015:

|  |  |
| --- | --- |
| Vennootschappelijk vermogen per 31 december 2015 | € 932.000 |
| Af: Vennootschappelijk vermogen per 1 januari 2015 | € 852.000 -/- |
| Winst na belasting\* | €  80.000 |

\* De belastinglast van € 20.000 is al in mindering gebracht op het (eind)vermogen per 31 december 2015 (zie hierna 6 en 7).

2. De journaalpost van de commerciële afboeking van de vordering:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 430 | Kosten wanbetaling | 80.000 |  |
|  | 030 | Voorziening debiteuren | 120.000 |  |
| Aan | 130 | Debiteuren |  | 200.000 |

3. De belastinglast over 2015 is: (20/80) × € 80.000 = € 20.000.

4. De winstreconciliatie over 2015:

|  |  |
| --- | --- |
| Commerciële winst na belastingen | €  80.000 |
| Bij: Belastinglast | €  20.000 + |
| Bij: Lagere kosten wanbetaling | €  80.000 +  |
| Fiscale winst | € 180.000 |

5. De te betalen Vpb is: 20% van € 180.000 = € 36.000.

6. De journaalpost van de belastinglast over 2015:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 998 | Belastinglast | 20.000 |  |
| Aan | 195 | Te betalen Vpb |  | 20.000 |

7.

Grootboekrekening ‘195 Te betalen Vpb’ over 2015

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Grootboekrekening | Debet | Credit | Saldo | Debet/credit | Soort |
| Te betalen Vpb | € 14.0002/6 | € 30.0001/1€ 20.00031/12 | € 36.00031/12 | Credit  | Balans |

8. Het fiscale vermogen is op 31 december 2015 gelijk aan het commerciële vermogen. Het fiscale vermogen is per ultimo 2015 € 990.000.

9. De fiscale vermogensvergelijking over 2015:

|  |  |
| --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen per 31 december 2015 | € 932.000 |
| Af: Fiscaal ondernemingsvermogen per 1 januari 2015 | € 788.000 -/- |
| Vermogensmutatie | € 144.000 |
| Bij: Onttrekking Vpb | €  36.000 +  |
| Fiscale en belastbare winst | € 180.000 |

Opgave 7.3

(correcties naar aanleiding van een boekenonderzoek)

1. De belastbare winst over 2013 wordt: € 70.000 + € 10.000 + € 2.000 = € 82.000.

2. De belastbare winst over 2014 wordt: € 180.000 + € 10.000 + € 5.000 + € 2.500 = € 197.500.

3. De fiscale vermogensvergelijking over 2013:

|  |  |
| --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen per 31 december  | € 788.000 |
| Correctie pand | €  10.000 + |
| Gecorrigeerd eindvermogen | € 798.000 |
| Af: Fiscaal ondernemingsvermogen per 1 januari  | € 732.000 -/- |
| Vermogensmutatie | €  66.000 |
| Bij: Onttrekking Vpb | €  14.000 +  |
| Fiscale winst | €  80.000 |
| Bij: Niet-aftrekbare kosten | €   2.000 + |
| Belastbare winst | €  82.000 |

4. De fiscale vermogensvergelijking over 2014:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen 31 december  |  | € 932.000 |
| Correctie pand (€ 10.000 + € 10.000) |  | €  20.000 + |
| Gecorrigeerd eindvermogen |  | € 952.000 |
| Af: Fiscaal gecorrigeerd beginvermogen  |  | € 798.000 -/- |
| Vermogensmutatie |  | € 154.000 |
| Bij: Onttrekking Vpb | € 36.000 |  |
| Bij: Dividenduitkering | €  5.000 + |  |
|  |  | €  41.000 + |
| Fiscale winst |  | € 195.000 |
| Bij: Niet-aftrekbare kosten |  | €   2.500 + |
| Belastbare winst |  | € 197.500 |

5. De journaalpost van de verwerking van de verzwegen omzet als dividenduitkering:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 095 | Dividenduitkering | 5.000 |  |
| Aan | 850 | Omzet |  | 5.000 |

6. De journaalpost van de verwerking van de verzwegen omzet in rekening-courant:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 137 | Rekening-courant directeur/aandeelhouder | 5.000 |  |
| Aan | 850 | Omzet |  | 5.000 |

7. De fiscale vermogensvergelijking over 2014 bij verwerking van de verzwegen omzet in rekening-courant:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen per 31 december |  | € 932.000 |
| Correctie pand (€ 10.000 + € 10.000) | €  20.000 |  |
| Correctie rekening-courant | €   5.000 + |  |
|  |  | €  25.000 + |
| Gecorrigeerd eindvermogen |  | € 957.000 |
| Af: Fiscaal gecorrigeerd beginvermogen  |  | € 798.000 -/- |
| Vermogensmutatie |  | € 159.000 |
| Bij: Onttrekking Vpb |  | €  36.000 + |
| Fiscale winst |  | € 195.000 |
| Bij: Niet-aftrekbare kosten |  | €   2.500 + |
| Belastbare winst |  | € 197.500 |

Opgave 7.4

(correcties naar aanleiding van een boekenonderzoek)

1. Het gecorrigeerde beginvermogen per 1 januari 2015:

|  |  |
| --- | --- |
| Commercieel ondernemingsvermogen per 1 januari 2015  | € 932.000 |
| Correctie pand | €  20.000 + |
| Correctie rekening-courant | €   5.000 + |
| Te betalen Vpb in verband met correcties | €   5.900 -/- |
| Te betalen boete | €   2.740 -/- |
| Gecorrigeerd beginvermogen | € 948.360 |

2. De journaalpost van de correctie van het beginvermogen:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010 | Pand | 20.000 |  |
|  | 137 | Rekening-courant | 5.000 |  |
| Aan | 195 | Te betalen Vpb |  | 5.900 |
| Aan | 197 | Te betalen boete |  | 2.740 |
| Aan | 098 | Correctie beginvermogen |  | 16.360 |

Opgave 7.5

(correcties naar aanleiding van een boekenonderzoek)

1. De winstcorrectie over 2014 en 2015 in verband met de lagere afschrijving op de gebouwen:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Investeringsbedrag | Afschrijving 2014 | Afschrijving 2015 |
| Totaal volgens aangifte | € 2.551.720 | € 253.976 | € 251.938 |
| Moet zijn | € 3.021.720 | €   8.394 | € 100.724 |
| Correctie | €   470.000 | (-/-) € 245.582 | (-/-) € 151.214 |

2. De winstcorrectie over 2014 en 2015 in verband met de lagere afschrijving op de bestrating:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Investeringsbedrag | Afschrijving 2014 | Afschrijving 2015 |
| Totaal volgens aangifte | € 1.203.997 | € 248.304 | € 240.800 |
| Moet zijn  | € 1.203.997 | €  10.033 | € 120.400 |
| Correctie | €          0 |  (-/-) € 238.271 | (-/-) € 120.400 |

3. De winstcorrectie over 2014 en 2015 in verband met de lagere afschrijving op de inventaris:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Investeringsbedrag | Afschrijving 2014 | Afschrijving 2015 |
| Totaal volgens aangifte | € 569.445 | € 39.112 | € 39.776 |
| Moet zijn | €  99.445 | €  1.657 | € 19.889 |
| Correctie | -/- € 470.000 | (-/-) € 37.455 | (-/-) € 19.887 |

4. De winstcorrectie over 2014 en 2015 in verband met de lagere afschrijving op de mast en het display:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Investeringsbedrag | Afschrijving 2014 | Afschrijving 2015 |
| Volgens aangifte (reclamemast) | € 210.400 | € 32.080 | € 42.080 |
| Moet zijn: |  |  |  |
| • Display | € 116.000 | €  5.800 | € 11.600 |
| • Mast | €  94.400 | €  1.573 | €  3.147 |
| Correctie |  | (-/-) € 24.707 | (-/-) € 27.333 |

5. Winstcorrectie over 2015: minder kosten beplanting ad € 82.000.

6. De recapitulatie van de correcties met betrekking tot de materiele vaste activa:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014 | 2015 |
| Gebouwen | € 245.582 | € 151.214 |
| Bestrating | € 238.271 | € 120.400 |
| Inventaris | €  37.454 | €  19.887 |
| Mast | €  24.707 | €  27.333 |
| Beplanting | €        0 | €  82.000 |
| Totaal | € 546.014 | € 400.834 |

7. Correctie 2014: geen voorziening grondvervuiling ad € 268.000.

Correctie 2015: geen correctie.

8. Als de deelneming wordt gewaardeerd op de verkrijgingsprijs, is er over 2015 geen resultaat uit deelneming en geen afschrijving op goodwill. De fiscale winst zou in dat geval € 90.500 lager zijn. In de staart van de vermogensvergelijking wordt dan niets opgenomen onder de rubriek ‘Deelnemingsvrijstelling’.

9. Gecorrigeerd belastbaar bedrag 2014:

|  |  |
| --- | --- |
| Vastgesteld belastbaar bedrag  | €   498.000 |
| Correctie: materiele vaste activa | €   546.014 |
| Correctie: voorziening grondvervuiling | €   268.000 |
| Gecorrigeerd belastbaar bedrag | € 1.312.014 |

Gecorrigeerd belastbaar bedrag 2015:

|  |  |
| --- | --- |
| Aangegeven belastbaar bedrag | € 125.800 |
| Correctie: materiële vaste activa | € 400.834 |
| Gecorrigeerd belastbaar bedrag | € 526.634 |

10. De fiscale vermogensvergelijking over 2015, rekening houdend met alle correcties:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fiscaal ondernemingsvermogen per 31 december 2015 |  | € 1.078.000 |
| Bij: correctie materiële vaste activa: |  |  |
| 2014 | € 546.014 |  |
| 2015 | € 400.834 |  |
|  |  | €   946.848 + |
| Bij: Lagere voorziening grondvervuiling |  | €   268.000 + |
| Gecorrigeerd eindvermogen |  | € 2.292.848 |
| Af: Fiscaal beginvermogen volgens aangifte | € 962.700 |  |
|  Correctie materiële vaste activa | € 546.014 |  |
|  Lagere voorziening grondvervuiling | € 268.000 + |  |
|  |  | € 1.776.714 -/- |
| Vermogensmutatie |  | €   516.134 |
| Bij: Onttrekking Vpb |  | €    99.600 + |
| Fiscale winst |  | €   615.734 |
| Af: Deelnemingsvrijstelling |  | €    90.500 -/- |
| Bij: Niet-aftrekbare kosten |  | €     1.400 + |
| Belastbare winst |  | €   526.634 |