

Inhoudsopgave

1	Grootboek, journaalposten, balans en winst- en verliesrekening	13
1.1	Boekingsregels	24
1.1.1	Een aantal voorbeelden	24
1.2	Proefbalans en saldibalans	31
1.3	Het afsluiten en heropenen grootboekrekeningen	33
1.4	Het maken van correctieboekingen ten behoeve van de fiscale jaarrekening	34
1.5	Kolommenbalans	36
1.6	Opgave journaliseren	37
1.6.1	Uitwerking opgave journaliseren	37
1.7	Opgave Sams hondenuitlaatservice	41
2	Fiscale winstbepaling van een eenmanszaak	47
2.1	Inleiding	47
2.2	Algemeen	48
2.3	Belastbare winst	49
2.4	Privéstortingen en privéonttrekkingen	53
2.5	Balanscontinuïteit en foutenleer	56
2.6	Ondernemingskosten	57
2.7	Objectieve vrijstellingen	58
2.8	Van aftrek uitgesloten en in aftrek beperkte kosten	59
2.8.1	Standsuitgaven	60
2.8.2	Geldboeten	60
2.8.3	Overige niet-aftrekbare kosten van artikel 3.14 Wet IB 2001	62
2.8.4	In aftrek beperkte algemene kosten	62
2.8.5	Van aftrek uitgesloten kosten ten behoeve van de belastingplichtige (artikel 3.16 Wet IB 2001)	64
2.8.6	Aftreksluiting werkruimte artikel 3.16 lid 1 juncto artikel 3.16 lid 13 Wet IB 2001	65
2.8.7	In aftrek beperkte kosten ten behoeve van de belastingplichtige (artikel 3.17 Wet IB 2001)	68
2.9	Bijtelling privégebruik woning	71
2.10	Bijtelling privégebruik auto, autokostenfictie (artikel 3.20 Wet IB 2001)	71

2.11	Privégebruik van een motorrijwiel	75
2.12	Fiets van de zaak	76
2.13	Omzetbelasting (btw)	76
2.13.1	Gevolgen voor de btw bij privégebruik zakelijke auto	78
2.13.2	Een ondernemer voert een kilometeradministratie, een voorbeeld	79
2.13.3	Een ondernemer voert geen kilometeradministratie, een voorbeeld	81
2.13.4	Gevolgen voor de btw bij zakelijk gebruik van een privéauto	82
2.14	Afschrijven op bedrijfsmiddelen	85
2.15	Afschrijving op gebouwen	88
2.16	Willekeurige afschrijving door starters	89
2.17	Egalisatiereserve en de oudedagsreserve artikel 3.53 Wet IB 2001	90
2.18	Herinvesteringsreserve artikel 3.54 Wet IB 2001	91
2.19	Samenloop tussen willekeurige afschrijving en herinvesteringsreserve (artikel 3.34a en artikel 3.54 lid 8 Wet IB 2001)	92
2.20	Ondernemersaftrek en MKB-winstvrijstelling	93
2.21	Opgave fiscale beoordeling van financiële gegevens	94
2.21.1	Uitwerking opgave fiscale beoordeling van financiële gegevens	95
2.22	Opgave Sams hondenuitlaatservice (vervolg)	99
2.23	Opgaven fiscale winstbepaling van een eenmanszaak	107
2.23.1	Opgave 1 Care at home	107
2.23.2	Opgave 2 Karens pub	109
2.23.3	Opgave 3 Leo's sailing cruises	114
2.23.4	Opgave 4 Groentejuwelier Willem	118
3	Fiscale winstbepaling van een BV	123
3.1	Inleiding	123
3.2	Algemeen	123
3.2.1	Common Corporate Tax Base (CCTB)	125
3.3	Winstbepaling (artikel 8 Wet Vpb 1969)	125
3.4	Verschillen ten opzichte van de Wet op inkomstenbelasting 2001	127
3.4.1	Relatie met de aandeelhouder	128
3.4.2	Stortingen en onttrekkingen, een vergelijking met de Wet inkomstenbelasting 2001	130
3.4.3	Overige verschillen met de Wet IB 2001	131
3.5	Vorderingen en schulden van de aandeelhouder op de vennootschap	132
3.5.1	Aandeelhouder (aanmerkelijkbelanghouder) met een vordering op de BV	132
3.5.2	Aandeelhouder (aanmerkelijkbelanghouder) met een schuld aan de BV	133
3.5.3	Rekening-courant met de aandeelhouder	134
3.6	Gebruikelijkloonregeling	138
3.7	Aftrekbare giften	142

3.8	Latente belastingclaims	144
3.9	Het vennootschappelijk versus het fiscaal eigen vermogen	146
3.10	Opgave Sams hondenuitlaatservice (vervolg)	147
3.11	Opgaven fiscale winstbepaling van een besloten vennootschap	153
3.11.1	Opgave 1 Lady DJ BV	153
3.11.2	Opgave 2 Karens Pub BV	156
3.11.3	Opgave 3 Leo's sailing cruises BV	160
3.11.4	Opgave 4 Groentejuwelier Willem BV	164
4	Staking van een onderneming; inbreng in een samenwerkingsverband	169
4.1	Inleiding	169
4.2	Samenwerkingsverbanden	169
4.3	Inbreng in een samenwerkingsverband	171
4.4	Arrest HR 11 juli 2014, nr. 13/00372, BNB 2014/192 (motorvrachtschiparrest)	174
4.4.1	De gevolgen van het motorvrachtschiparrest van 11 juli 2014	175
4.4.2	Commerciële inbreng tegen waarde in het economisch verkeer	176
4.4.3	Fiscale gevolgen van het motorvrachtschiparrest	179
4.4.4	Inbreng met betaling over de firmaboeken heen of buiten de firmaboeken om	181
4.5	Boekhoudkundige verwerking van de diverse varianten	186
4.6	Compensatie buiten de firmabalans om; vóór en na het motorvrachtschiparrest	190
4.7	Inbreng onder voorbehoud van de stille reserves en/of goodwill	197
4.8	Buitenvennootschappelijk firmavermogen en inklimmend winstaandeel	198
4.9	Een andere verdeling dan 50-50; 60-40.	200
4.9.1	Eerste variant inbreng tegen waarde in het economisch verkeer en de invloed van het motorvrachtschiparrest	201
4.9.2	Tweede variant inbreng onder voorbehoud van de stille reserves en de goodwill	203
4.9.3	Derde variant inklimmend winstaandeel (inverdiene)	204
4.10	Opgave Sams hondenuitlaatservice (vervolg)	204
4.11	Opgaven inbreng in een samenwerkingsverband	207
4.11.1	Opgave 1 Jennifers speelgoedwinkel Teddybeer	207
4.11.2	Opgave 2 Het hotel van Ilse	208
4.11.3	Opgave 3 Merel en Roos' Cupcakes vof	209
5	Staking van een onderneming; inbreng van een onderneming in een besloten vennootschap	211
5.1	Inleiding	211
5.2	Algemeen	212
5.3	De flex-BV	214
5.4	Staking van een onderneming; geruisvolle inbreng	215

5.5	Staking van een onderneming: geruisloze inbreng	218
5.6	Staking van een onderneming; diverse onderwerpen	222
5.6.1	Tijdstip aftrek premies voor lijfrenten (artikel 3.130 Wet IB 2001) schuldig gebleven lijfrente	222
5.6.2	Stakingswinst is exclusief de stakingsaftrek/MKB-winstvrijstelling	223
5.6.3	Inbreng van een samenwerkingsverband in een besloten vennootschap	223
5.7	Opgave Sams hondenuitlaatservice (vervolg)	226
5.8	Opgaven inbreng van een eenmanszaak in een BV	230
5.8.1	Opgave 1 By C BV	230
5.8.2	Opgave 2 De Rijks belastingadvies BV	232
5.8.3	Opgave 3 Nikki's koffie.nl	233
5.8.4	Opgave 4 Create your lifestyle BV	234
5.8.5	Opgave 5 Ellen en Ruud BV	236
6	Consolideren	237
6.1	Inleiding	237
6.2	Consolidatie op grond van de bedrijfseconomie (het jaarrekeningenrecht) (de balans)	237
6.2.1	Integrale versus proportionele consolidatie	246
6.2.2	Waarderingsmethode voor deelnemingen (commercieel/vennootschappelijk)	250
6.3	Consolidatie op grond van het fiscale recht (de balans)	253
6.4	Consolidatie in de winst- en verliesrekening (bedrijfseconomisch en fiscaal)	258
6.5	Opgave Sams hondenuitlaatservice (vervolg)	259
6.6	Opgaven consolideren	263
6.6.1	Anna BV en Chris BV	263
6.6.2	Opgave 2 X BV en Y BV	264
6.6.3	Opgave 3 Tristan BV en Isolde BV	265
6.6.4	Opgave 4 Klaver BV en Schoppen BV	266
6.6.5	Opgave 5 M BV en D BV	267
7	Administratieve verwerking van de omzetbelasting	269
7.1	Inleiding	269
7.2	Administratieve verplichtingen van ondernemers	269
7.3	Boeking in verband met de omzetbelasting (btw)	270
7.4	Voorbeeld aangifte omzetbelasting startende ondernemers	274
8	Extra opgaven	277
8.1	Extra opgaven over het berekenen journaliseren van de btw voor privégebruik zakelijke auto	277
8.2	Extra opgaven over het berekenen journaliseren van de afschrijvingen	278
8.3	Extra opgaven over het berekenen journaliseren van de rekening-courant	279

Trefwoordenregister

281