

Inhoudsopgave

1	Grootboek, journaalposten, balans en winst- en verliesrekening	15
1.1	Boekingsregels	26
1.1.1	Een aantal voorbeelden	26
1.2	Proefbalans en saldibalans	33
1.3	Het afsluiten en heropenen grootboekrekeningen	35
1.4	Het maken van correctieboekingen ten behoeve van de fiscale jaarrekening	36
1.5	Kolommenbalans	38
1.6	Opgave journaliseren	39
1.6.1	Uitwerking opgave journaliseren	39
1.7	Opgave Sams hondenuitlaatservice	43
2	Fiscale winstbepaling van een eenmanszaak	49
2.1	Inleiding	49
2.2	Algemeen	50
2.3	Belastbare winst	52
2.4	Privéstortingen en privéonttrekkingen	57
2.5	Balanscontinuïteit en foutenleer	59
2.6	Ondernemingskosten	60
2.7	Objectieve vrijstellingen	62
2.8	Van aftrek uitgesloten en in aftrek beperkte kosten	62
2.8.1	Standsuitgaven	63
2.8.2	Vaartuigen	64
2.8.3	Geldboetes	64
2.8.4	Overige niet-aftrekbare kosten van artikel 3.14 Wet IB 2001	66
2.8.5	In aftrek beperkte algemene kosten	66
2.8.6	Van aftrek uitgesloten kosten ten behoeve van de belastingplichtige (artikel 3.16 Wet IB 2001)	68
2.8.7	Aftrekkuitsluiting werkruimte artikel 3.16 lid 1 juncto artikel 3.16 lid 13 Wet IB 2001	69
2.8.8	De meewerkende partner (artikel 3.16 lid 4 Wet IB 2001)	72
2.8.9	In aftrek beperkte kosten ten behoeve van de belastingplichtige (artikel 3.17 Wet IB 2001)	73
2.9	Bijtelling privégebruik woning	76

2.10	Bijtelling privégebruik auto, autokostenfictie (artikel 3.20 Wet IB 2001)	77
2.11	Privégebruik van een motorrijwiel	81
2.12	Fiets van de zaak	82
2.13	Bijtelling privégebruik fiets	82
2.14	Omzetbelasting (btw)	83
2.14.1	Gevolgen voor de btw bij privégebruik zakelijke auto	85
2.14.2	Een ondernemer voert een kilometeradministratie, een voorbeeld	87
2.14.3	Een ondernemer voert geen kilometeradministratie, een voorbeeld	89
2.14.4	Gevolgen voor de btw bij zakelijk gebruik van een privéauto	90
2.14.5	Gevolgen voor de btw privégebruik fiets	93
2.15	Afschrijven op bedrijfsmiddelen	93
2.16	Afschrijving op gebouwen	96
2.17	Willekeurige afschrijving door starters	97
2.18	Egalisatiereserve en de oudedagsreserve artikel 3.53 Wet IB 2001	98
2.19	Herinvesteringsreserve artikel 3.54 Wet IB 2001	99
2.20	Samenloop tussen willekeurige afschrijving en herinvesteringsreserve (artikel 3.34a en artikel 3.54 lid 8 Wet IB 2001)	100
2.21	Ondernemersaftrek en MKB-winstvrijstelling	101
2.22	Opgave fiscale beoordeling van financiële gegevens	102
2.22.1	Uitwerking opgave fiscale beoordeling van financiële gegevens	103
2.23	Opgave Sams hondenuitlaatservice (vervolg)	107
2.24	Opgaven fiscale winstbepaling van een eenmanszaak	115
2.24.1	Opgave 1 Managementconsultant Mike	115
2.24.2	Opgave 2 De pub van Karen	118
2.24.3	Opgave 3 Tandartspraktijk Smile	122
2.24.4	Opgave 4 Ooievaars uitvaartonderneming	126
3	Fiscale winstbepaling van een besloten vennootschap	131
3.1	Inleiding	131
3.2	Algemeen	131
3.3	Winstbepaling (artikel 8 Wet Vpb 1969)	133
3.4	Verschillen ten opzichte van de Wet op inkomstenbelasting 2001	134
3.4.1	Relatie met de aandeelhouder	135
3.4.2	Stortingen en onttrekkingen, een vergelijking met de Wet inkomstenbelasting 2001	137
3.4.3	Overige verschillen met de Wet IB 2001	138
3.5	Vorderingen en schulden van de aandeelhouder op de vennootschap	139
3.5.1	Aandeelhouder (aanmerkelijkbelanghouder) met een vordering op de vennootschap	139
3.5.2	Aandeelhouder (aanmerkelijkbelanghouder) met een schuld aan de vennootschap	140

3.5.3	Rekening-courant met de aandeelhouder	141
3.6	Gebruikelijkloonregeling	146
3.7	Aftrekbare giften	151
3.8	Latente belastingclaims	152
3.9	Voorlopige aanslag versus definitieve aanslag	155
3.10	Het vennootschappelijk versus het fiscaal eigen vermogen	156
3.11	Opgave Sams hondenuitlaatservice (vervolg)	157
3.12	Opgaven fiscale winstbepaling van een besloten vennootschap	163
3.12.1	Opgave 1 Mikes Management Consultancy bv	163
3.12.2	Opgave 2 Karen's Pub bv	167
3.12.3	Opgave 3 Tandartspraktijk Smile bv	171
3.12.4	Opgave 4 Ooievaars uitvaartonderneming bv	175
4	Staking van een onderneming; inbreng in een samenwerkingsverband	181
4.1	Inleiding	181
4.2	Samenwerkingsverbanden	181
4.3	Inbreng in een samenwerkingsverband	183
4.4	Arrest HR 11 juli 2014, nr. 13/00372, BNB 2014/192 (motorvrachtschiparrest)	186
4.4.1	De gevolgen van het motorvrachtschiparrest van 11 juli 2014	187
4.4.2	Fiscale gevolgen van het motorvrachtschiparrest	188
4.4.3	Inbreng met betaling over de firmaboeken heen of buiten de firmaboeken om	190
4.5	Boekhoudkundige verwerking van de diverse varianten	195
4.6	Compensatie buiten de firmabalans om; na het motorvrachtschiparrest	199
4.7	Inbreng onder voorbehoud van de stille reserves en/of goodwill	204
4.8	Buitenvennootschappelijk firmavermogen en inklimmend winstaandeel	206
4.9	Een andere verdeling dan 50-50; 60-40.	207
4.9.1	Eerste variant inbreng tegen waarde in het economisch verkeer en de invloed van het motorvrachtschiparrest	208
4.9.2	Tweede variant inbreng onder voorbehoud van de stille reserves en de goodwill	210
4.9.3	Derde variant inklimmend winstaandeel (inverdienen)	211
4.10	Opgave Sams hondenuitlaatservice (vervolg)	211
4.11	Opgaven inbreng in een samenwerkingsverband	214
4.11.1	Opgave 1 Jennifers speelgoedwinkel Teddybeer	214
4.11.2	Opgave 2 Het hotel van Ilse	215
4.11.3	Opgave 3 Merel en Roos' Cupcakes vof	216
5	Staking van een onderneming; inbreng van een onderneming in een besloten vennootschap	219
5.1	Inleiding	219
5.2	Algemeen	220

5.3	De flex-bv	221
5.4	Staking van een onderneming: geruisvolle inbreng	223
5.5	Staking van een onderneming: geruisloze inbreng	226
5.6	Staking van een onderneming: diverse onderwerpen	230
5.6.1	Tijdstip aftrek premies voor lijfrenten (artikel 3.130 Wet IB 2001) schuldig gebleven lijfrente	230
5.6.2	Stakingswinst is exclusief de stakingsaftrek/MKB-winstvrijstelling	231
5.6.3	Inbreng van een samenwerkingsverband in een besloten vennootschap	231
5.7	Opgave Sams hondenuitlaatservice (vervolg)	234
5.8	Opgaven inbreng van een eenmanszaak in een besloten vennootschap	238
5.8.1	Opgave 1 Loonbedrijf Korenaar bv	238
5.8.2	Opgave 2 Lunchroom Tast toe bv	240
5.8.3	Opgave 3 Nikki's Koffie.nl bv	241
5.8.4	Opgave 4 Franks Fiscale adviesbureau bv	242
5.8.5	Opgave 5 Ellen en Ruud bv	243
5.8.6	Opgave 6 MP Advocaten bv	244
5.8.7	Opgave 7 Astrid en Willems Advocatenkantoor bv	246
6	Consolideren	249
6.1	Inleiding	249
6.2	Consolidatie op grond van de bedrijfseconomie (het jaarrekeningenrecht) (de balans)	249
6.2.1	Integrale versus proportionele consolidatie	259
6.2.2	Waarderingsmethode voor deelnemingen (commercieel/vennootschappelijk)	263
6.3	Consolidatie op grond van het fiscale recht (de balans)	265
6.4	Consolidatie in de winst- en verliesrekening (bedrijfseconomisch en fiscaal)	271
6.5	Opgave Sams hondenuitlaatservice (vervolg)	272
6.6	Opgaven consolideren	276
6.6.1	Opgave 1 Anna bv en Chris bv	276
6.6.2	Opgave 2 X bv en Y bv	277
6.6.3	Opgave 3 Tristan bv en Isolde bv	278
6.6.4	Opgave 4 Klaver bv en Schoppen bv	279
6.6.5	Opgave 5 M bv en D bv	280
7	Administratieve verwerking van de omzetbelasting	283
7.1	Inleiding	283
7.2	Administratieve verplichtingen van ondernemers	283
7.3	Boeking in verband met de omzetbelasting (btw)	284
7.4	Voorbeeld aangifte omzetbelasting startende ondernemers	288

8	Extra opgaven	291
8.1	Extra opgaven over het berekenen journaliseren van de btw voor privégebruik zakelijke auto	291
8.2	Extra opgaven over het berekenen journaliseren van de afschrijvingen	292
8.3	Extra opgaven over het berekenen journaliseren van de rekening-courant	293
8.4	Diverse extra opgaven	295
	8.4.1 Inbreng in een besloten vennootschap	295
	8.4.2 Consolideren	296
	Trefwoordenregister	299