

Jaarrekening t.b.v. aangifte inkomstenbelasting (IB) 2013

Acumulus & Co

Inhoud:

- Verlies- en Winstrekening
- Balans
- Priveonttrekkingen/-stortingen
- Bijlagen

BTW-nummer

Van	01-01-2013
Tot en met	31-12-2013
Datum	14-03-2014
Opgesteld door	Acumulus

VERLIES- EN WINSTREKENING

Gebruik de afgeronde bedragen voor uw aangifte inkomstenbelasting (IB).

Bruto winst

	Intern	Afgerond (IB)
Opbrengsten (netto-omzet = omzet - BTW)	48705.20	48705
Inkoopkosten -/-	15220.00	15220
Bruto winst	33485.20	33485

Kosten

Personeelskosten	0.00	0
Afschrijvingen	5210.00	5210
Overige bedrijfskosten		
Accountant- & administratie	550.00	550
Autokosten (geen aanschaf)	3565.80	3566
Bankkosten	5.00	5
Cursussen/seminars/studiereizen	367.50	368
Diversen	-1162.39	-1162
Reclame & advertenties	400.00	400
Rente	400.00	400
<i>Subtotaal overige bedrijfskosten</i>	<i>(4125.91)</i>	<i>(4127)</i>
Totaal Kosten	9335.91	9337
Netto winst	24149.29	24148

Zorg er bij in het invoeren van het onderdeel Winst-en-verliesrekening in uw aangifte inkomstenbelasting voor dat het totaal uitkomt op:

24148

De netto winst wordt door de belastingdienst **Saldo winst-en-verliesrekening: fiscaal** genoemd. Dus:

Saldo winst-en-verliesrekening: fiscaal = 24148

Het aangifteprogramma van de belastingdienst vergelijkt dit bedrag met het **Saldo fiscalewinstberekening**. Deze bedragen moet exact hetzelfde zijn, anders geeft het aangifte programma een foutmelding. Het Saldo fiscalewinstberekening wordt hierna berekend.

BALANS

	Intern	Afgerond (IB)
Activa		
IMMATERIELE VASTE ACTIVA	0.00	0
MATERIELE VASTE ACTIVA		
Investerings	15610.00	15610
<i>Zie bijlage 1 voor specificatie</i>		
FINANCIELE VASTE ACTIVA	0.00	0
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	5730.00	5730
Vorderingen en overlopende activa		
Vordering omzetbelasting	650.00	650
Vorderingen op handelsdebiteuren	605.00	605
Liquide middelen		
Saldo 1515.30303	23438.09	23438
Saldo 1515.330.300	33027.00	33027
Saldo Deelbetalingen debiteuren	-405.00	-405
Saldo Deelbetalingen crediteuren	-100.00	-100
Saldo Nog te betalen bedragen	-150.00	-150
<i>Subtotaal bank- en kastegoeden</i>	55810.09	55810
	<hr/>	<hr/>
	78405.09	78405
 Passiva		
VREEMD VERMOGEN		
Schulden en overlopende passiva		
Omzetbelasting	0.00	0
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	884.00	884
Leningen en schulden	8650.00	8650
ONDERNEMINGS-VERMOGEN		
Reserveringen	13620.00	13620
Eigen vermogen	55251.09	55251
	<hr/>	<hr/>
	78405.09	78405

PRIVEONTTREKKINGEN/-STORTINGEN

Wanneer u winst hebt gemaakt, en geld met priveboekingen van uw zakelijke rekening hebt gehaald, hebt u het ondernemings-vermogen van uw onderneming verkleind. De Belastingdienst maakt in het aangifteprogramma een (kapitaals)vergelijking tussen het ondernemings-vermogen aan het begin van het jaar (of het begin van uw onderneming) en aan het einde van het jaar. Er wordt gekeken hoeveel winst in de onderneming is gebleven en hoeveel er prive is opgenomen.

Deze berekening noemt de Belastingdienst: het **Saldo fiscalewinstberekening**.

Het Saldo fiscalewinstberekening dient precies gelijk te zijn aan de netto winst. Ofwel:

Saldo fiscalewinstberekening = Saldo winst-en-verliesrekening: fiscaal = 24148

De belastingdienst rekent in het aangifteprogramma zelf het Saldo fiscalewinstberekening uit en controleert daarmee of de opgegeven winst overeenkomt met de wijziging van het ondernemings-vermogen en de prive-onttrekkingen. Om het Saldo fiscalewinstberekening te kunnen berekenen, heeft de Belastingdienst het bedrag nodig wat u prive hebt opgenomen of gestort. Dit bedrag dient u in te vullen bij het onderdeel **Box 1: winst uit onderneming**. Het is dus van belang dat u precies de juiste prive-onttrekkingen/-stortingen invult, anders constateert het aangifteprogramma van de belastingdienst een verschil en accepteert het programma uw gegevens niet. Hieronder wordt aangegeven hoe u de juiste prive-onttrekkingen/-stortingen berekent.

Wanneer u in het jaar van aangifte bent gestart, kan het ondernemings-vermogen aan het begin van het jaar 0 zijn. Dit hangt af van wat u hebt ingevuld als beginbalans in het aangifteprogramma.

Wanneer u in een van de vorige jaren bent gestart, dient u de eind-balanswaarden (activa en passiva) van vorig jaar in te voeren in het aangifteprogramma.

Zorg er bij in het invoeren van het onderdeel **Overzicht activa, boekwaarde einde boekjaar** in uw aangifte inkomstenbelasting voor dat het **Totaal activa: fiscaal** uitkomt op **78405**.

Zorg er bij in het invoeren van het onderdeel **Overzicht passiva** voor dat onder de rubriek **Ondernemingsvermogen** het **Eigen vermogen** uitkomt op **55251**, dat het totale **Ondernemingsvermogen** uitkomt op **68871** en dat het **Totaal passiva: fiscaal** uitkomt op **78405**.

Nu hebt u het zakelijke gedeelte van de aangifte ingevuld, en gaat u verder met het prive-gedeelte waar de priveonttrekkingen zijn ondergebracht.

In het onderdeel **Box 1: winst uit onderneming** dient u de Priveonttrekkingen en Privestortingen in te voeren. Gebruik nu de volgende formule om dit te berekenen.

Priveonttrekking/-stortingen = ondernemings-vermogen einde boekjaar *min* ondernemings-vermogen begin boekjaar *min* netto winst

Voor u betekent dat:

Priveonttrekking/-stortingen = 68871 *min* eigen vermogen begin boekjaar *min* 24148

Wanneer de uitkomst **positief** (groter dan 0) is, voert u dit bedrag in bij **Privestortingen**, wanneer de uitkomst **negatief** (kleiner dan 0) is, voert u dit bedrag (zonder min-teken) in bij **Priveonttrekkingen**.

Indien u in het jaar van aangifte gestart bent, en u alle beginwaarden van de balans op 0 hebt gezet, is de formule dus:

Priveonttrekking/-stortingen = 68871 *min* 0 *min* 24148

Priveonttrekkingen/-stortingen = 44723

Het bedrag is in dit geval positief, dus u dient dit bedrag in te vullen bij **Privestortingen**.

Indien uw beginvermogen niet 0 is, gebruikt u de eerste formule en trekt u het beginvermogen af van het eigen vermogen aan het einde van het boekjaar.

[Zie bijlage 4 Rekenhulp priveonttrekkingen](#)

BIJLAGEN

- Bijlage 1 Specificatie materiele activa
- Bijlage 2 Investeringsaftrek
- Bijlage 3 Willekeurige afschrijvingen
- Bijlage 4 Rekenhulp priveontrekkingen

Bijlage 1 Specificatie materiele activa

Dit betreft alle investeringen die op de balans staan in 2013. Dat kunnen investeringen zijn die in 2013 zijn aangeschaft alsook investeringen uit eerdere jaren die in 2013 nog niet volledig zijn afgeschreven en dus nog een waarde op balans vertegenwoordigen.

U hoeft alleen de groen weergegeven bedragen in te vullen.

Investering/bedrijfsmiddel	Kosten van aanschaf of voortbrenging	Boekwaarde einde boekjaar	Restwaarde
(Bedrijfs)gebouwen en terreinen	-	0	-
Generator aanschaf: 25-03-2012, prijs EX BTW: 2650.00, restwaarde: 0.00	2650.00	1800.00	0.00
Machine aanschaf: 30-10-2011, prijs EX BTW: 2400.00, restwaarde: 0.00 (totall loss 2013)	2400.00	0.00	0.00
Machines en installaties	5050.00	1800.00	0.00
AC-UM-33 aanschaf: 14-04-2012, prijs EX BTW: 15400.00, restwaarde: 0.00	15400.00	11800.00	0.00
Computer en toebehoren Willekeurig aanschaf: 01-07-2013, prijs EX BTW: 900.00, restwaarde: 0.00	900.00	360.00	0.00
Inrichting aanschaf: 15-07-2013, prijs EX BTW: 1800.00, restwaarde: 0.00	1800.00	1650.00	0.00
Overige materiele vaste activa	18100.00	13810.00	0.00
Totaal materiele vaste activa: fiscaal		15610	

Bijlage 2 Investeringsaftrek

Als u in een boekjaar investeert in bedrijfsmiddelen, dan kunt u in aanmerking komen voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek.

Investerings die sowieso niet mogen worden opgegeven voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek, zijn o.a.:

- investeringen van minder dan 450 euro ex btw;
- (bedrijfs)panden;
- grond;
- personenwagens (behalve zeer zuinige 0-emissie-auto's)
- software en websiteontwikkeling (tenzij bestemd voor webshop);
- goodwill.

Er geldt een minimum totaalbedrag aan investeringen. Dit drempelbedrag wordt elk jaar opnieuw vastgesteld. Komt u niet aan dit totaalbedrag, dan is er geen kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. Komt u in de buurt van het drempelbedrag (in 2013 is dat 2300,- euro), dan kunt u overwegen nog een extra investering in 2013 te doen om wel voordeel te halen uit deze regeling.

U dient in de onderstaande lijst bij elke investering persoonlijk te controleren of deze voldoet aan de criteria.

Omschrijving investering/bedrijfsmiddel	Kostensoort	Investeringsbedrag	Bedrag dat mogelijk meetelt voor de aftrek
Computer en toebehoren Willekeurig aanschaf: 01-07-2013, prijs EX BTW: 900.00, restwaarde: 0.00	Inventaris	900.00	900.00
Inrichting aanschaf: 15-07-2013, prijs EX BTW: 1800.00, restwaarde: 0.00	Inventaris	1800.00	1800.00
Totaal			2700.00

Bijlage 3 Willekeurige afschrijvingen

Normaliter dient een investering in minimaal 5 jaar geleidelijk afgeschreven te worden (maximaal 20% per jaar). Willekeurig afschrijven betekent dat u naast de gewone afschrijving zelf bepaalt hoe en wanneer u een bedrijfsmiddel afschrijft. Dit kan u een liquiditeits- en rentevoordeel opleveren. Net als bij gewone afschrijving, mag de boekwaarde van het bedrijfsmiddel niet lager worden dan de restwaarde.

Er bestaan meerdere regelingen voor willekeurige afschrijving. De 3 belangrijkste zijn:

1. willekeurige afschrijving op milieubedrijfsmiddelen (VAMIL)
2. willekeurige afschrijving voor startende ondernemers (eerste 3 jaar)
3. in 2013: tijdelijke regeling willekeurige afschrijving op nieuwe bedrijfsmiddelen

Hieronder staan de investeringen waarvan de afschrijvingen niet lineair in minimaal 5 jaar zijn geboekt en dus ook in 2013 dienen te worden opgegeven als willekeurige afschrijving.

U dient zelf te bepalen of u gebruik mag maken van willekeurige afschrijving op basis van deze regelingen. Voor willekeurige afschrijving gelden grotendeels dezelfde criteria als voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (zie bijlage 2).

Let op bij vervroegde afschrijving!

Indien een bedrijfsmiddel aanvankelijk geboekt is met lineaire afschrijving over 5 jaar, maar het middel gaat kapot na twee jaar, dan dient deze in het jaar van defect volledig afgeschreven te worden inclusief de restwaarde. Acumululus zal deze dan hieronder toch kunnen aanmerken als willekeurig afgeschreven bedrijfsmiddel terwijl dat niet het geval is. Bepaal dus per investering of er naar uw oordeel echt sprake is van willekeurige afschrijving.

Omschrijving bedrijfsmiddel	Afschrijvings- bedrag	Boekwaarde einde boekjaar	Tijdelijke regeling
Computer en toebehoren Willekeurig aanschaf: 01-07-2013, prijs EX BTW: 900.00, restwaarde: 0.00	540.00	360.00	Door u te bepalen
Machine aanschaf: 30-10-2011, prijs EX BTW: 2400.00, restwaarde: 0.00 (total loss 2013)	1820.00	0.00	Door u te bepalen

Bijlage 4 Rekenhulp priveonttrekkingen

Ondernemings-vermogen dit boekjaar (komt uit Acumulus)	A	68871
Ondernemings-vermogen vorig boekjaar, vul in (dit hebt u ook ingevuld of dient u in te vullen in de aangifte aan het begin bij Ondernemingsvermogen begin boekjaar)	B	_____/-
Bereken C = A min B (kan negatief zijn)	C	_____ (= A min B)
Winst dit boekjaar (komt uit Acumulus)	D	24148 -/-
Bereken priveonttrekking E = C min D (kan negatief zijn)	E	_____ (= C min D)