

Bijlage 2 - Jaarrekening IB-aangifte 2016 uit Acumulus

Jaarrekening t.b.v. aangifte inkomstenbelasting (IB) 2016

Acumulus & Co

Inhoud:

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

BTW-nummer

Van	01-01-2016
Tot en met	31-12-2016
Datum	03-03-2017
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)	50790.00	50790
Inkoopkosten -/-	19600.00	19600
Bruto winst	31190.00	31190

Kosten

Personeelskosten	0.00	0
Afschrijvingen	3995.00	3995
Overige bedrijfskosten		
Accountant- & administratie	119.40	119
Autokosten (geen aanschaf)	6654.11	6654
Contributies & abonnementen	356.00	356
Diversen	-4204.75	-4205
Huisvesting	3600.00	3600
Kantoorbenodigdheden	735.00	735
Reclame & advertenties	830.00	830
Rente	-35.00	-35
Representatie & verteer (eten & drinken)	275.63	276
<i>Subtotaal overige bedrijfskosten</i>	<i>(8330.39)</i>	<i>(8330)</i>
Totaal Kosten	12325.39	12325
Netto winst	18864.61	18865

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

18865

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

Saldo winst-en-verliesrekening: fiscaal = 18865

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	14305.00	14305
<i>Zie bijlage 1 voor specificatie</i>		
FINANCIELE VASTE ACTIVA	0.00	0
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	1800.00	1800
Vorderingen en overlopende activa		
Vordering omzetbelasting	0.00	0
Vorderingen op handelsdebiteuren	2783.00	2783
Liquide middelen		
Saldo NL69RABO0151530303	27137.97	27138
Saldo NL97RABO01515330300	12042.75	12043
Saldo Deelbet. debiteuren (aftrekken van deb)	-1736.00	-1736
Saldo Deelbet. crediteuren (aftrekken van cred)	0.00	0
Saldo Nog te betalen bedragen (Overige passiva)	-830.00	-830
<i>Subtotaal bank- en kastegoeden</i>	36614.72	36615
	<hr/>	<hr/>
	55502.72	55503
 Passiva		
VREEMD VERMOGEN		
Schulden en overlopende passiva		
Omzetbelasting	1501.32	1501
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	0.00	0
Leningen en schulden	4150.00	4150
ONDERNEMINGS-VERMOGEN		
Reserveringen	17790.00	17790
Eigen vermogen	32061.40	32062
	<hr/>	<hr/>
	55502.72	55503

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 = 18865

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/-storting 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/-storting 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 bij het invoeren van het onderdeel **Overzicht activa, boekwaarde einde boekjaar** in uw aangifte inkomstenbelasting dat het **Totaal activa: fiscaal** uitkomt op **55503**.

Zorg bij het invoeren van het onderdeel **Overzicht passiva** voor dat onder de rubriek **Ondernemings-vermogen** het **Eigen vermogen** uitkomt op **32062**, dat het totale **Ondernemings-vermogen** uitkomt op **49852** en dat het **Totaal passiva: fiscaal** uitkomt op **55503**.

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

Voor u betekent dat:

Priveonttrekking/-storting = 49852 *min* ondernemings-vermogen begin boekjaar *min* 18865

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:

49852 *min* 35030 = 14822 *min* 18865 = - 4043

- 4043 + 4204 (privé onttrekking auto) = 161 gewone privé stortingen

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 ondernemings-vermogen aan het einde van het boekjaar.

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 2016. Dat kunnen investeringen zijn die in 2016 zijn aangeschaft alsook investeringen uit eerdere jaren die in 2016 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	-
Productiemachine aanschaf: 24-04-2014, prijs EX BTW: 2750.00, restwaarde: 0.00	2750.00	1300.00	0.00
Machines en installaties	2750.00	1300.00	0.00
ACUM12 Pers. auto aanschaf: 15-07-2015, prijs EX BTW: 13900.00, restwaarde: 0	13900.00	10800.00	0.00
Inventaris kantoor aanschaf: 15-10-2015, prijs EX BTW: 2350.00, restwaarde: 0.00	2350.00	0.00	0.00
Nieuwe computer aanschaf: 15-06-2016, prijs EX BTW: 2450.00, restwaarde: 0.00	2450.00	2205.00	0.00
Overige materiele vaste activa	18700.00	13005.00	0.00
Totaal materiele vaste activa: fiscaal		14305	

Bijlage 2 Investeringsaftrek

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

Investeringen 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 2016 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
Nieuwe computer aanschaf: 15-06-2016, prijs EX BTW: 2450.00, restwaarde: 0.00	Kantoorbenodigdheden	2450.00	2450.00
Totaal			2450.00

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 2016 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
Inventaris kantoor aanschaf: 15-10-2015, prijs EX BTW: 2350.00, restwaarde: 0.00	1000.00 (42% van 2350.00)	0.00	Door u te bepalen

Bijlage 4 Rekenhulp priveontrekkingen

Ondernemings-vermogen dit boekjaar (komt uit Acumulus)	A	49852
Ondernemings-vermogen vorig boekjaar, vul in (dit hebt u ook ingevuld of dient u in te vullen in de aangifte aan het begin bij Ondernemings-vermogen begin boekjaar)	B	-/-
Bereken $C = A \text{ min } B$ (kan negatief zijn)	C	(= A min B)
Winst dit boekjaar (komt uit Acumulus)	D	18865-/-
Bereken priveonttrekking $E = C \text{ min } D$ (kan negatief zijn)	E	(= C min D)

Wanneer E negatief is, vult u dit bedrag **zonder minteken** in als **priveonttrekking**. Is het bedrag positief, dan vult u dit in als **privestorting**.

Rijdt u een zakelijke auto?

Wanneer u een auto op naam van de zaak rijdt, wordt daar ook een priveonttrekking berekend waardoor het totaal aan priveontrekkingen in de aangifte te hoog (hoger dan E) kan worden. Deze trekt u daarom van de bovenstaande priveonttrekking (E) af zodat het uiteindelijke totaal van alle priveontrekkingen in de aangifte gelijk is aan E.