

Bijlage 2 Jaarrekening uit Acumulus

(Overzichten > Balans > Jaarrekening voor IB aangifte)

Jaarrekening t.b.v. aangifte inkomstenbelasting (IB)
2012

Acumulus & Co

Inhoud:

- Verlies- en Winstrekening
- Balans

BTW-nummer	NL123123123.B01
Van	01-01-2012
Tot	01-01-2013
Datum	07-03-2013
Opgesteld door	Acumulus

VERLIES- EN WINSTREKENING

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

Bruto winst				
	Intern		Afgerond (IB)	Punt
Opbrengsten (netto-omzet = omzet - BTW)	66330.00		66330	1
Inkoopkosten -/-	13722.21		13723	2
		_____		_____
		-		-
Bruto winst		52607.79		52607
Kosten				
Personeelskosten	0.00		0	
Afschrijvingen	2230.00		2230	3
Overige bedrijfskosten				
Accountant- & administratie	84.03		84	4
Autokosten (geen aanschaf)	1731.12		1731	5
Bankkosten	19.00		19	6
Contributies & abonnementen	784.69		785	7
Cursussen/seminars/studiereizen	1050.00		1050	8
Diversen	165.29		165	9
Gereedschappen/machines	436.97		437	10
Huisvesting	714.29		714	11
Inhuur	250.00		250	12
Relatiegeschenken	40.34		40	13
Rente	-27.00		-27	14
Representatie & verteer (eten & drinken)	55.59		56	15
<i>Subtotaal overige bedrijfskosten</i>	<i>(5304.32)</i>		<i>(5304)</i>	
		_____		_____
		-		-
Totaal Kosten		7534.32		7534
		_____		_____
		-		-
Netto winst		45073.47		45073

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

45073

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

Saldo winst-en-verliesrekening: fiscaal = 45073

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

BALANS

	Intern		Afgerond (IB)	Punt
Activa				
IMMATERIELE VASTE ACTIVA	0.00		0	
MATERIELE VASTE ACTIVA				
Investerings	18120.00		18120	16
FINANCIELE VASTE ACTIVA	0.00		0	
VLOTTENDE ACTIVA				
Voorraden	5000.00		5000	17
Vorderingen en overlopende activa				
Vordering omzetbelasting	0.00		0	
Vorderingen op handelsdebiteuren	399.30		399	18
Liquide middelen				
Saldo 1515.30303	13145.00		13145	19
Saldo 1515.330.300	23027.00		23027	20
Saldo Deelbetalingen debiteuren	-350.00		-350	21
Saldo Deelbetalingen crediteuren	210.00		210	22
Saldo Nog te betalen bedragen	-300.00		-300	23
<i>Subtotaal bank- en kastegeoden</i>	35732.00		35732	
		_____		_____
		-		-
		59251.30		59251

Passiva				Punt
VREEMD VERMOGEN				
Schulden en overlopende passiva				
Omzetbelasting	1521.34		1521	24
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	668.00		668	25
Leningen en schulden	9650.00		9650	26
ONDERNEMINGS-VERMOGEN				
Reserveringen	10820.00		10820	
Eigen vermogen	36591.96		36592	
		_____		_____
		-		-
		59251.30		59251

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 = 45073

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 **59251**.

Zorg er bij in het invoeren van het onderdeel **Overzicht passiva** voor dat onder de rubriek **Ondernemingsvermogen** het **Eigen vermogen** uitkomt op **36592**, dat het totale **Ondernemingsvermogen** uitkomt op **47412** en dat het **Totaal passiva: fiscaal** uitkomt op **59251**.

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 = verschil tussen ondernemings-vermogen einde boekjaar en begin boekjaar *min* netto winst

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

Priveonttrekking/-stortingen = 47412 *min* eigen vermogen begin boekjaar *min* 45073

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 = 47412 *min* 0 *min* 45073

Priveonttrekkingen/-stortingen = 2339

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.

Rekenhulp

Ondernemings-vermogen dit boekjaar (komt uit Acumulus)

A **47412**

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 $C = A \text{ min } B$ (kan negatief zijn)

C _____(= $A \text{ min } B$)

Winst dit boekjaar (komt uit Acumulus)

D **45073-/-**

Bereken $\text{priveonttrekking } E = C \text{ min } D$ (kan negatief zijn)

E _____(= $C \text{ min } D$)