

Jaarrekening t.b.v. aangifte inkomstenbelasting (IB) 2011

KSB-boekhouden (test-account)

Inhoud:

- Verlies- en Winstrekening
- Balans

BTW-nummer

Van	01-01-2011
Tot	01-01-2012
Datum	01-03-2012
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)	36093.00	36093
Inkoopkosten -/-	1680.67	1681
	<hr/>	<hr/>
Bruto winst	34412.33	34412

Kosten

Personeelskosten	84.03	85
Afschrijvingen	6872.01	6873
Overige bedrijfskosten		
Accountant- & administratie	119.40	119
Autokosten (geen aanschaf)	2593.67	2594
Diversen	-6145.37	-6145
Kantoorbenodigdheden	134.24	134
Kilometervergoeding	1900.00	1900
Reclame & advertenties	1200.00	1200
Rente	450.00	450
Telefoon, internet en fax	699.44	699
<i>Subtotaal overige bedrijfskosten</i>	<i>(951.38)</i>	<i>(951)</i>
	<hr/>	<hr/>
Totaal Kosten	7907.42	7909
	<hr/>	<hr/>
Netto winst	26504.91	26503

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

26503

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

Saldo winst-en-verliesrekening: fiscaal = 26503

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	43556.14	43556
FINANCIELE VASTE ACTIVA	0.00	0
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	1500.00	1500
Vorderingen en overlopende activa		
Vordering omzetbelasting	0.00	0
Vorderingen op handelsdebiteuren	10115.00	10115
Liquide middelen		
Saldo 123456	7624.79	7625
Saldo 123456 spaarrekening	19600.00	19600
<i>Subtotaal bank- en kastegoeden</i>	27224.79	27225
	<hr/>	<hr/>
	82395.93	82396
 Passiva		
VREEMD VERMOGEN		
Schulden en overlopende passiva		
Omzetbelasting	1996.33	1996
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	240.96	241
Leningen en schulden	19000.00	19000
ONDERNEMINGS-VERMOGEN		
Reserveringen	5598.00	5598
Eigen vermogen	55560.64	55561
	<hr/>	<hr/>
	82395.93	82396

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 = 26503

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 **82396**.

Zorg er bij in het invoeren van het onderdeel **Overzicht passiva** voor dat onder de rubriek **Ondernemingsvermogen** het **Eigen vermogen** uitkomt op **55561**, dat het totale **Ondernemingsvermogen** uitkomt op **61159** en dat het **Totaal passiva: fiscaal** uitkomt op **82396**.

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 = 61159 *min* eigen vermogen begin boekjaar *min* 26503

Wanneer de uitkomst **postief** (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 = 61159 min 0 min 26503

Priveonttrekkingen/-stortingen = 34656

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 **61159**

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 22769 -/-

Bereken C = A min B (kan negatief zijn)

C 38390 (= A min B)

Winst dit boekjaar (komt uit Acumulus)

D **26503** -/-

Bereken priveonttrekking E = C min D (kan negatief zijn)

E 11887 (= C min D)