**Uitwerkingen hoofdstuk 5: Belastingen**

**Opgave 5.1**

Juiste antwoord **B**

100/121 x € 24.200.000 = € 20.000.000

**Opgave 5.2**

Juiste antwoord **C**

9%-verkopen zorgen voor minder verschuldigde belasting dan 21%-verkopen. Veel investeringen zorgen voor veel terug te vorderen belasting.

**Opgave 5.3**

Juiste antwoord **A**

Bij vrijgestelde prestaties wordt de omzetbelasting meegenomen in de aanschafprijs en zijn de afschrijvingen dus ook hoger.

**Opgave 5.4**

Juiste antwoord **B**

19% van € 40.000 = € 7.600

**Opgave 5.5**

Juiste antwoord **B**

In 2019 is nog aan compensabel verlies beschikbaar:

(€ 70.000 – € 40.000 – € 20.000) = € 10.000.

Belast is € 30.000 – €10.000 = € 20.000.

Vennootschapsbelasting € 3.800.

**Opgave 5.6**

Juiste antwoord **C**

19% van € 30.000 = € 5.700

**Opgave 5.7**

Juiste antwoord **A**

Er is sprake van een definitief verschil, waarbij de fiscale winst hoger is dan de bedrijfseconomische winst.

**Opgave 5.8**

Juiste antwoord **C**

Bij a en b gaat het om tijdelijke verschillen, waarbij er wel een winstverschil per jaar is, maar de totale winst hetzelfde is.

**Opgave 5.9**

Juiste antwoord **A**

Boekwinst € 30.000 – € 20.000 = € 10.000

Afschrijvingskosten 1/8 x 100.000 = € 12.500

**Opgave 5.10**

Juiste antwoord **A**

19% x 7/8 x € 10.000 = € 1.662,50

**Opgave 5.11**

Juiste antwoord **B**

Tijdelijk verschil; 19% van € 80.000 = € 15.200

**Opgave 5.12**

Juiste antwoord **C**

Er is sprake van een tijdelijk verschil, dan doet zich geen onderdruk of overdruk voor.

**Opgave 5.13**

Juiste antwoord **B**

Bedrijfseconomische winst € 200.000

Definitief verschil € 14.000

 € 186.000

 19%

 € 35.340

**Opgave 5.14**

Juiste antwoord **B**

19% van € 5.000 = € 950

**Opgave 5.15**

Juiste antwoord **A**

Hier is de fiscale winst in eerste instantie hoger dan de bedrijfseconomische winst.

**Opgave 5.16**

 **Balans per 31 december 2019** (in euro’s)

Appartementen 13.794.000 Aandelenkapitaal 24.000.000

Parkeergarage 3.800.000 Winst 337.000

Liquide middelen 6.863.000 Te betalen btw 21.000

                  Te betalen vennootschapsbelasting 99.000

 24.457.000 24.457.000

*Appartementen*

19/20 x € 14.520.000 = € 13.794.000

*Parkeergarage*

19/20 x € 4.000.000 = € 3.800.000

*Liquide middelen*

1/1 € 24.000.000

Appartementen € 14.520.000 –

Parkeergarage € 4.840.000 –

Huur € 3.600.000 +

Parkeertickets € 968.000 +

Salarissen € 720.000 –

Overig appartementen € 968.000 –

Overig parkeergarage € 484.000 –

Erfpacht € 950.000 –

Afrekening btw\* € 777.000 +

31/12 € 6.863.000

\*

*Teruggevorderd*

Parkeergarage € 840.000

Overige kosten parkeergarage 3 x € 21.000 = € 63.000

*Betaald*

Omzet parkeergarage 3 x 21/121 x € 242.000 = € 126.000

 € 777.000

*Te betalen btw*

€ 42.000 – € 21.000 = € 21.000

**Resultatenrekening over 2019** (in euro’s)

Omzet 4.400.000

Loonkosten 720.000 –

Afschrijvingskosten 926.000 –

Erfpacht 950.000 –

Overige kosten 1.368.000 –

 436.000

Vennootschapsbelasting 99.000

Winst na belasting 337.000

*Vennootschapsbelasting*

20% van € 200.000 + 25% van € 236.000 = € 436.000

**Opgave 5.17**

**a**

 **Balans per 31 december 2018** (in euro’s)

Materiële vaste activa 64.000 Aandelenkapitaal 80.000

Liquide middelen 110.000 Winst 81.840

 Uitgestelde belastingen 8.360

                         Te betalen belasting 3.800

 174.000 174.000

*Uitgestelde belastingen*

Fiscale afschrijving € 60.000

Bedrijfseconomische afschrijving € 16.000

Winstverschil € 44.000

 19%

Toevoeging Uitgestelde belastingen € 8.360

*Te betalen belasting*

Omzet € 500.000

Afschrijvingskosten € 60.000

Overige kosten € 390.000

Investeringsaftrek € 30.000

Fiscale winst € 20.000

 19%

€ 3.800

**Resultatenrekening over 2018** (in euro’s)

Omzet 500.000

Afschrijvingskosten 16.000

Overige kosten 390.000

 94.000

Vennootschapsbelasting        12.160

 81.840

*Vennootschapsbelasting*

19% van (€ 94.000 – € 30.000) = € 12.160

**b**

 **Balans per 31 december 2019** (in euro’s)

Materiële vaste activa 48.000 Aandelenkapitaal 80.000

Liquide middelen 216.200 Algemene reserve 81.840

 Winst 76.140

Uitgestelde belastingen 6.270

                        Te betalen belasting 19.950

 264.200 264.200

*Liquide middelen*

€ 110.000 + € 500.000 – € 390.000 – € 3.800

*Uitgestelde belastingen*

Stand 1/1 € 8.360

Fiscale afschrijving € 5.000

Bedrijfseconomische afschrijving € 16.000

Winstverschil € 11.000

 19%

Onttrekking Uitgestelde belastingen€ 2.090

 € 6.270

*Te betalen belasting*

Omzet € 500.000

Afschrijvingskosten € 5.000

Overige kosten € 390.000

Fiscale winst € 105.000

 19%

€ 19.950

**Resultatenrekening over 2019** (in euro’s)

Omzet 500.000

Afschrijvingskosten 16.000

Overige kosten 390.000

 94.000

Vennootschapsbelasting 17.860

 76.140

*Vennootschapsbelasting*

19% van € 94.000 = € 17.860

**Opgave 5.18**

Winst voor belasting € 240.000

*Tijdelijke verschillen*

Minder afschrijving gebouw\* € 16.000 +

Boekwinst inventaris € 40.000 –

Minder afschrijving door herinvestering

€ 40.000/5 = € 8.000 +

Minder beleggingswinst € 30.000 –

 € 46.000

 € 194.000

*Permanent verschil*

Deelnemingsvoordeel niet belast € 170.000 –

Amortisatie goodwill niet aftrekbaar € 20.000 +

 € 150.000 –

 € 44.000

\*Bedrijfseconomisch 1/25 x € 900.000 + 1/5 x € 100.000 = € 56.000

 Fiscaal 1/25 x € 1.000.000 = € 40.000

 € 16.000

**a**

Belastinglast 19% van € 240.000 – € 150.000 = € 17.100

Winst na belasting € 240.000 – € 17.100 = € 222.900

**b**

Te betalen belasting 19% van € 44.000 = € 8.360

**c**

Toename *Uitgestelde belastingen*

19% van € 46.000 = € 8.740 of € 17.100 – € 8.360 = € 8.740