

7

Verwerking van correcties in de jaarrekening, bijvoorbeeld na een boekenonderzoek

Opgave 7.1

(correcties vanwege gebeurtenissen na afloop van het boekjaar)

1. De journaalpost van de vorming van de (commerciële) voorziening:

	430	Kosten wanbetaling	120.000	
Aan	030	Voorziening debiteuren		120.000

2. De journaalpost van de fiscale afboeking van de vordering:

	430	Kosten wanbetaling	200.000	
Aan	030	Debiteuren		200.000

3. De journaalpost van de belastinglast:

	998	Belastinglast	30.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		30.000

4. De commerciële vermogensvergelijking:

Commercieel vermogen per 31 december	€ 852.000
Af: Commercieel vermogen per 1 januari	<u>€ 732.000</u> -/-
Winst na belasting*	€ 120.000

* De belastinglast van € 30.000 is al in mindering gebracht op het (eind)vermogen per 31 december.

5. De winstreconciliatie:

Commerciële winst na belastingen	€ 120.000
Bij: Belastinglast	€ 30.000 +
Af: Hogere kosten wanbetaling	<u>€ 80.000*</u> -/-
Fiscale winst	€ 70.000

* $60\% = € 120.000$; $100\% = (100/60) \times € 120.000 = € 200.000$. Hogere kosten: $€ 200.000 -/- € 120.000 = € 80.000$

6. De te betalen Vpb is: 20% van $€ 70.000 = € 14.000$.

7. Het commerciële eindvermogen is $€ 852.000$. Hierbij is rekening gehouden met $€ 30.000$ aan te betalen Vpb. Zonder rekening te houden met de Vpb, is het commerciële eindvermogen $€ 852.000 + € 30.000 = € 882.000$. Uit de winstreconciliatie blijkt dat in fiscale zin rekening wordt gehouden met $€ 14.000$ aan te betalen Vpb. In de aangifte over 2023 is het fiscale eindvermogen: $€ 882.000 -/- € 14.000$ (Vpb) $-/- € 80.000$ (lagere winst) $= € 788.000$.

8. De fiscale vermogensvergelijking:

Fiscaal ondernemingsvermogen per 31 december	€ 788.000
Af: Fiscaal ondernemingsvermogen per 1 januari	<u>€ 732.000</u> -/-
Vermogensmutatie	€ 56.000
Bij: Onttrekking Vpb	<u>€ 14.000</u> +
Fiscale en belastbare winst	€ 70.000

Opgave 7.2

(correcties vanwege gebeurtenissen na afloop van het boekjaar)

1. De commerciële vermogensvergelijking:

Commercieel vermogen per 31 december	€ 932.000
Af: Commercieel vermogen per 1 januari	<u>€ 852.000</u> -/-
Winst na belasting*	€ 80.000

* De belastinglast van $€ 20.000$ is al in mindering gebracht op het (eind)vermogen per 31 december (zie hierna 6 en 7).

2. De journaalpost van de commerciële afboeking van de vordering:

	430	Kosten wanbetaling	80.000	
	030	Voorziening debiteuren	120.000	
Aan	130	Debiteuren		200.000

3. De belastinglast is: $(20/80) \times \text{€ } 80.000 = \text{€ } 20.000$.

4. De winstreconciliatie:

Commerciële winst na belastingen	€ 80.000
Bij: Belastinglast	€ 20.000 +
Bij: Lagere kosten wanbetaling	<u>€ 80.000</u> +
Fiscale winst	€ 180.000

5. De te betalen Vpb is: $20\% \text{ van } \text{€ } 180.000 = \text{€ } 36.000$.

6. De journaalpost van de belastinglast:

	998	Belastinglast	20.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		20.000

7.

Grootboekrekening '195 Te betalen Vpb'

Grootboekrekening	Debet	Credit	Saldo	Debet/credit	Soort
Te betalen Vpb	€ 14.000 2/6	€ 30.000 1/1 € 20.000 31/12	€ 36.000 31/12	Credit	Balans

8. Het fiscale vermogen is op 31 december gelijk aan het commerciële vermogen. Het fiscale vermogen is per ultimo kalenderjaar € 990.000.

9. De fiscale vermogensvergelijking:

Fiscaal ondernemingsvermogen per 31 december	€ 932.000
Af: Fiscaal ondernemingsvermogen per 1 januari	<u>€ 788.000</u> -/-
Vermogensmutatie	€ 144.000
Bij: Onttrekking Vpb	<u>€ 36.000</u> +
Fiscale en belastbare winst	€ 180.000

Opgave 7.3

(correcties naar aanleiding van een boekenonderzoek)

1. De belastbare winst over 2022 wordt: € 70.000 + € 10.000 + € 2.000 = € 82.000.
2. De belastbare winst over 2023 wordt: € 180.000 + € 10.000 + € 5.000 + € 2.500 = € 197.500.
3. De fiscale vermogensvergelijking over 2022:

Fiscaal ondernemingsvermogen per 31 december	€ 788.000
Correctie pand	<u>€ 10.000</u> +
Gecorrigeerd eindvermogen	€ 798.000
Af: Fiscaal ondernemingsvermogen per 1 januari	<u>€ 732.000</u> -/-
Vermogensmutatie	€ 66.000
Bij: Onttrekking Vpb	<u>€ 14.000</u> +
Fiscale winst	€ 80.000
Bij: Niet-aftrekbare kosten	<u>€ 2.000</u> +
Belastbare winst	€ 82.000

4. De fiscale vermogensvergelijking over 2023:

Fiscaal ondernemingsvermogen 31 december		€ 932.000
Correctie pand (€ 10.000 + € 10.000)		<u>€ 20.000</u> +
Gecorrigeerd eindvermogen		€ 952.000
Af: Fiscaal gecorrigeerd beginvermogen		<u>€ 798.000</u> -/-
Vermogensmutatie		€ 154.000
Bij: Onttrekking Vpb	€ 36.000	
Bij: Dividenduitkering	<u>€ 5.000</u> +	
		<u>€ 41.000</u> +
Fiscale winst		€ 195.000
Bij: Niet-aftrekbare kosten		<u>€ 2.500</u> +
Belastbare winst		€ 197.500

5. De journaalpost van de verwerking van de verzwegen omzet als dividenduitkering:

	095	Dividenduitkering	5.000	
Aan	850	Omzet		5.000

6. De journaalpost van de verwerking van de verzwegen omzet in rekening-courant:

	137	Rekening-courant directeur/aandeelhouder	5.000	
Aan	850	Omzet		5.000

7. De fiscale vermogensvergelijking over 2023 bij verwerking van de verzwegen omzet in rekening-courant:

Fiscaal ondernemingsvermogen per 31 december		€ 932.000
Correctie pand (€ 10.000 + € 10.000)	€ 20.000	
Correctie rekening-courant	<u>€ 5.000</u> +	
		<u>€ 25.000</u> +
Gecorrigeerd eindvermogen		€ 957.000
Af: Fiscaal gecorrigeerd beginvermogen		<u>€ 798.000</u> -/-
Vermogensmutatie		€ 159.000
Bij: Onttrekking Vpb		<u>€ 36.000</u> +
Fiscale winst		€ 195.000
Bij: Niet-aftrekbare kosten		<u>€ 2.500</u> +
Belastbare winst		€ 197.500

Opgave 7.4

(correcties naar aanleiding van een boekenonderzoek)

1. Het gecorrigeerde beginvermogen per 1 januari:

Commercieel ondernemingsvermogen per 1 januari	€ 932.000
Correctie pand	€ 20.000 +
Correctie rekening-courant	€ 5.000 +
Te betalen Vpb in verband met correcties	€ 5.900 -/-
Te betalen boete	<u>€ 2.740</u> -/-
Gecorrigeerd beginvermogen	€ 948.360

2. De journaalpost van de correctie van het beginvermogen:

	010	Pand	20.000	
	137	Rekening-courant	5.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		5.900
Aan	197	Te betalen boete		2.740
Aan	098	Correctie beginvermogen		16.360

Opgave 7.5

(correcties naar aanleiding van een boekenonderzoek)

1. De winstcorrectie over 2023 en 2024 in verband met de lagere afschrijving op de gebouwen:

	Investeringsbedrag	Afschrijving 2023	Afschrijving 2024
Totaal volgens aangifte	€ 2.551.720	€ 253.976	€ 251.938
Moet zijn	<u>€ 3.021.720</u>	<u>€ 8.394</u>	<u>€ 100.724</u>
Correctie	€ 470.000	(-/-) € 245.582	(-/-) € 151.214

2. De winstcorrectie over 2023 en 2024 in verband met de lagere afschrijving op de bestrating:

	Investeringsbedrag	Afschrijving 2023	Afschrijving 2024
Totaal volgens aangifte	€ 1.203.997	€ 248.304	€ 240.800
Moet zijn	<u>€ 1.203.997</u>	<u>€ 10.033</u>	<u>€ 120.400</u>
Correctie	€ 0	(-/-) € 238.271	(-/-) € 120.400

3. De winstcorrectie over 2023 en 2024 in verband met de lagere afschrijving op de inventaris:

	Investeringsbedrag	Afschrijving 2023	Afschrijving 2024
Totaal volgens aangifte	€ 569.445	€ 39.112	€ 39.776
Moet zijn	<u>€ 99.445</u>	<u>€ 1.657</u>	<u>€ 19.889</u>
Correctie	-/- € 470.000	(-/-) € 37.455	(-/-) € 19.887

4. De winstcorrectie over 2023 en 2024 in verband met de lagere afschrijving op de mast en het display:

	Investeringsbedrag	Afschrijving 2023	Afschrijving 2024
Volgens aangifte (reclamemast)	€ 210.400	€ 32.080	€ 42.080
Moet zijn:			
• Display	€ 116.000	€ 5.800	€ 11.600
• Mast	€ 94.400	<u>€ 1.573</u>	<u>€ 3.147</u>
Correctie		(-/-) € 24.707	(-/-) € 27.333

5. Winstcorrectie over 2024: minder kosten beplanting ad € 82.000.
 6. De recapitulatie van de correcties met betrekking tot de materiele vaste activa:

	2023	2024
Gebouwen	€ 245.582	€ 151.214
Bestrating	€ 238.271	€ 120.400
Inventaris	€ 37.454	€ 19.887
Mast	€ 24.707	€ 27.333
Beplanting	<u>€ 0</u>	<u>€ 82.000</u>
Totaal	€ 546.014	€ 400.834

7. Correctie 2023 geen voorziening grondvervuiling ad € 268.000.
Correctie 2024: geen correctie.
8. Als de deelneming wordt gewaardeerd op de verkrijgingsprijs, is er over 2024 geen resultaat uit deelneming en geen afschrijving op goodwill. De fiscale winst zou in dat geval € 90.500 lager zijn. In de staart van de vermogensvergelijking wordt dan niets opgenomen onder de rubriek 'Deelnemingsvrijstelling'.
9. Gecorrigeerd belastbaar bedrag 2023:

Vastgesteld belastbaar bedrag	€ 498.000
Correctie: materiele vaste activa	€ 546.014
Correctie: voorziening grondvervuiling	<u>€ 268.000</u>
Gecorrigeerd belastbaar bedrag	€ 1.312.014

Gecorrigeerd belastbaar bedrag 2024:

Aangegeven belastbaar bedrag	€ 125.800
Correctie: materiële vaste activa	<u>€ 400.834</u>
Gecorrigeerd belastbaar bedrag	€ 526.634

10. De fiscale vermogensvergelijking over 2024, rekening houdend met alle correcties:

Fiscaal ondernemingsvermogen per 31 december		€ 1.078.000
Bij: correctie materiële vaste activa:		
2023	€ 546.014	
2024	<u>€ 400.834</u>	
		€ 946.848 +
Bij: Lagere voorziening grondvervuiling		<u>€ 268.000</u> +
Gecorrigeerd eindvermogen		€ 2.292.848
Af: Fiscaal beginvermogen volgens aangifte	€ 962.700	
Correctie materiële vaste activa	€ 546.014	
Lagere voorziening grondvervuiling	<u>€ 268.000</u> +	
		<u>€ 1.776.714</u> -/-
Vermogensmutatie		€ 516.134
Bij: Onttrekking Vpb		<u>€ 99.600</u> +
Fiscale winst		€ 615.734
Af: Deelnemingsvrijstelling		€ 90.500 -/-
Bij: Niet-aftrekbare kosten		<u>€ 1.400</u> +
Belastbare winst		€ 526.634