

8

Fiscale eenheid vennootschapsbelasting

Opgave 8.1

(voorwaarden voor de totstandkoming van een fiscale eenheid)

Voorwaarden voor de totstandkoming van een fiscale eenheid Vpb:

- De moedermaatschappij heeft de volle eigendom (zowel juridisch als economisch) van ten minste 95% van de aandelen in het nominaal gestorte kapitaal van de dochtermaatschappij. Dit houdt tevens in dat de moedermaatschappij ook 95% van de statutaire stemrechten in de dochtermaatschappij moet bezitten, en dat de aandelen van de moedermaatschappij gezamenlijk recht moeten geven op ten minste 95% van de winst en het vermogen van de dochtermaatschappij.
- Alle betrokken maatschappijen zijn in Nederland gevestigd.
- De vennootschappen hebben hetzelfde boekjaar.
- De vennootschappen zijn aan hetzelfde belastingregime onderworpen.
- De winsten van de vennootschappen worden op dezelfde manier berekend.
- Alle dochterbedrijven zijn een naamloze of besloten vennootschap (nv of bv);
- Het aangaan van de fiscale eenheid gebeurt op verzoek van alle belastingplichtigen die deel gaan uitmaken van de fiscale eenheid.
- De inspecteur van de Belastingdienst geeft een beschikking af waarin is opgenomen dat de fiscus akkoord gaat met de fiscale eenheid.

Opgave 8.2

(voordelen van een fiscale eenheid Vpb)

De voordelen van een fiscale eenheid Vpb:

1. Er hoeft maar één aangifte Vpb te worden ingediend, op naam van de moedermaatschappij.
2. Er zijn meer mogelijkheden om verliezen te verrekenen. Het verlies van bv A kan direct worden weggestreept tegen de winst van bv B.
3. Er vindt geen belastingheffing plaats over transacties binnen de fiscale eenheid (tussen de vennootschappen onderling).
4. Bij een interne reorganisatie kunnen de vennootschappen binnen de fiscale eenheid met onderlinge bezittingen en schulden schuiven, zonder dat de Belastingdienst over deze transacties vennootschapsbelasting heft.

Opgave 8.3

(nadelen van een fiscale eenheid Vpb)

De nadelen van een fiscale eenheid Vpb:

1. De investeringsaftrek kan lager worden doordat alle investeringen van de vennootschappen in de fiscale eenheid bij elkaar worden opgeteld.
2. Alle vennootschappen in de fiscale eenheid zijn aansprakelijk voor de Vpb-schuld.
3. Eventuele verplichte herwaardering na het verbreken van de fiscale eenheid.
4. Een eventueel liquidatieverlies van een deelneming die deel uitmaakt van de fiscale eenheid, kan binnen de fiscale eenheid niet worden genomen.
5. De tariefopstap in de Vpb geldt maar één keer.

Opgave 8.4

(fiscale eenheid)

De volgende vennootschappen kunnen deel uitmaken van een fiscale eenheid Vpb:

- Bosch Holding bv; dit is de mogelijke moeder van een fiscale eenheid, aangezien zij één of meerdere kwalificerende belangen houdt;
- Bosch International bv; deze bv is naar Nederlands recht opgericht, en de feitelijke leiding vindt plaats in/vanuit Nederland, zodat de voeging in een fiscale eenheid mogelijk is;
- Bosch Transport bv; deze bv kan worden opgenomen in een fiscale eenheid met Bosch Holding bv, aangezien wordt voldaan aan de eis dat het belang minimaal 95% moet zijn (art. 15 lid 1 Wet Vpb);
- Painters Supplies Ltd; de feitelijke leiding vindt plaats in/vanuit Nederland, waardoor deze vennootschap vanaf de datum van aankoop kan worden opgenomen in de fiscale eenheid.

De volgende vennootschappen kunnen *geen* deel uitmaken van een fiscale eenheid Vpb:

- H. Bosch bv; de deelneming in Bosch Holding bv is kleiner dan 95%, waardoor deze bv niet kan worden opgenomen in een fiscale eenheid met H. Bosch bv als moeder;
- F. Bosch bv; de deelneming in Bosch Holding bv is kleiner dan 95%, waardoor deze bv niet kan worden opgenomen in een fiscale eenheid met F. Bosch bv als moeder;
- Blaireau bv; het belang in deze bv is kleiner dan 95%, waardoor de opname in een fiscale eenheid niet mogelijk is;
- Pintar SL; deze vennootschap is niet gevestigd in Nederland, waardoor de opname in een fiscale eenheid niet mogelijk is (art. 15 lid 1, 3 en 4 Wet Vpb).

Opgave 8.5

(fiscale eenheid)

1. Nee, want natuurlijke personen kunnen geen deel uitmaken van een fiscale eenheid Vpb. Een natuurlijk persoon valt onder het IB-regime.
2. Op grond van art. 15 Wet Vpb, in combinatie met het Besluit fiscale eenheid, moet aan de volgende voorwaarden worden voldaan:
 - Er moet sprake zijn van een aandelenbelang van minimaal 95% (met hetzelfde aandeel in het resultaat en de stemrechten).
 - De boekjaren van de vennootschappen moeten samenvallen.
 - De winsten van de vennootschappen moeten op dezelfde wijze worden bepaald.
 - De vennootschappen moeten in Nederland zijn gevestigd.
 - Er moet sprake zijn van volle eigendom.

Dit heeft de volgende consequenties voor de genoemde vennootschappen:

- Basic Supplies bv is gevestigd in Nederland, en kan in de fiscale eenheid worden opgenomen.
- South Investments bv heeft een lang eerste boekjaar, waardoor de boekjaren in eerste instantie niet samenvallen. De bv kan pas met ingang van 2023 in de fiscale eenheid worden opgenomen.
- ChemSouth bv kan vanwege een te klein aandelenbelang niet in de fiscale eenheid worden opgenomen.
- Indústria Química SA is niet in Nederland gevestigd, en kan daarom niet in de fiscale eenheid worden opgenomen.
- Bij Geleense Olieraffinaderij bv is geen sprake van volle eigendom, waardoor deze bv niet in de fiscale eenheid kan worden opgenomen.

Opgave 8.6

(fiscale eenheid; verliesverrekening)

1. De winst-en-verliesrekening van de fiscale eenheid ziet er als volgt uit:

Winst-en-verliesrekening fiscale eenheid Blauw bv

Omzet		€ 8.500.000
Kostprijs omzet	€ 8.050.000	
Overige kosten	<u>€ 350.000</u>	
		<u>€ 8.400.000 -/-</u>
Nettowinst		€ 100.000

De winst van de fiscale eenheid is € 100.000.

2. De Vpb die de fiscale eenheid moet betalen: 20% van € 100.000 = € 20.000.
3. Als er geen sprake is van een fiscale eenheid, is de belastbare winst bij Blauw bv -/- € 300.000, omdat het positieve resultaat van deelneming Groen bv onder de deelnemingsvrijstelling valt. De door Blauw bv te betalen Vpb is nihil. Het fiscale resultaat

van Groen bv is € 400.000. De door Groen bv te betalen Vpb is: 20% van € 400.000 = € 80.000.

Opgave 8.7

(fiscale eenheid; eliminatie van intercompany-resultaten)

1. De (geconsolideerde) winst-en-verliesrekening van de fiscale eenheid ziet er als volgt uit:

Winst-en-verliesrekening fiscale eenheid

Omzet		€ 5.000.000
Kostprijs omzet	€ 4.400.000	
Overige kosten	<u>€ 250.000</u>	
		<u>€ 4.650.000 -/-</u>
Nettowinst		€ 350.000

De winst van de fiscale eenheid is € 350.000.

2. De eliminatie (journaal)post van de interne leveringen:

	Omzet	1.500.000	
Aan	Kostprijs verkopen		1.200.000
Aan	Saldo winst		300.000

3. De te betalen Vpb is: 20% van € 350.000 = € 70.000.
4. Als er geen sprake is van een fiscale eenheid, is de belastbare winst bij Rood bv € 400.000, omdat het positieve resultaat van deelneming Zwart bv onder de deelnemingsvrijstelling valt. De door Rood bv te betalen Vpb is: 20% van € 400.000 = € 80.000.

Het fiscale resultaat van Zwart bv is € 250.000. De door Zwart bv te betalen Vpb is: 20% van € 200.000 + 25% van € 50.000 = € 52.500.

Opgave 8.8

(fiscale eenheid; schuiven met bezittingen en schulden bij een interne reorganisatie)

1. De journaalposten van de overdracht van de bedrijfsmiddelen als er geen fiscale eenheid zou zijn:

Bij moeder Saab bv

	030	Rekening-courant Spyker bv	700.000	
Aan	020	Bedrijfsmiddelen		450.000
Aan	950	Diverse baten en lasten		250.000

Bij dochter Spyker bv

	020	Bedrijfsmiddelen	700.000	
Aan	031	Rekening-courant Saab bv		700.000

2. De journaalposten van de overdracht van de bedrijfsmiddelen binnen de fiscale eenheid:

Bij moeder Saab bv

	030	Rekening-courant Spyker bv	450.000	
Aan	020	Bedrijfsmiddelen		450.000

Bij dochter Spyker bv

	020	Bedrijfsmiddelen	450.000	
Aan	031	Rekening-courant Saab bv		450.000

3. De eliminatie(journaal)posten:

	Rekening-courant Saab bv	450.000	
Aan	Rekening-courant Spyker bv		450.000

	Geplaatst kapitaal	200.000	
	Reserves	400.000	
Aan	Deelneming Spyker bv		600.000

Opmerking: Bij eliminatieposten is het gebruikelijk om geen grootboekrekeningnummers te vermelden.

4. De geconsolideerde balans van de fiscale eenheid:

Geconsolideerde balans fiscale eenheid Saab bv

Debet		Credit	
Loods	€ 400.000	Geplaatst kapitaal	€ 500.000
Bedrijfsmiddelen	€ 950.000	Reserves	€ 1.260.000
Vorraden	€ 310.000	Crediteuren	<u>€ 470.000</u>
Debiteuren	<u>€ 570.000</u>		
Totaal	€ 2.230.000	Totaal	€ 2.230.000

Opgave 8.9

(fiscale eenheid; investeringsaftrek)

1. Als er geen sprake is van een fiscale eenheid, claimt Saab bv een investeringsaftrek van € 15.400, namelijk 28% van € 55.000. Spyker bv claimt in deze situatie een investeringsaftrek van € 13.720, namelijk 28% van € 49.000. De totale aftrek is dan € 15.400 + € 13.720 = € 29.120.
2. Bij een fiscale eenheid worden de investeringen bij elkaar opgeteld: € 55.000 + € 49.000 = € 104.000. Dan is de investeringsaftrek: € 19.535.
3. Door de fiscale eenheid is de investeringsaftrek afgenomen met € 29.120 -/- € 19.535 = € 9.585.

Opgave 8.10

(fiscale eenheid; hoofdelijke aansprakelijkheid)

De aanslag van een fiscale eenheid wordt opgelegd aan de moedermaatschappij. Bij de moeder – in dit geval Blauw bv – wordt Vpb geheven alsof er slechts sprake is van één 'lichaam'. Daarmee is de moeder de belastingplichtige voor de Vpb-schuld en in eerste instantie aansprakelijk voor de betaling van de aanslag. Daarnaast is wettelijk bepaald dat elke vennootschap die deel uitmaakt van de fiscale eenheid, zoals Groen bv, hoofdelijk aansprakelijk is.

De fiscus zal het Vpb-bedrag van € 20.000 dus in eerste instantie bij Blauw bv innen. Kan het bedrag daar niet worden geïnd, dan zal Groen bv worden aangesproken.

Opgave 8.11

(fiscale eenheid; verplichte herwaardering bij ontvoeging)

1. In art. 15 Wet Vpb is een regeling opgenomen dat bij ontvoeging van een dochtermaatschappij uit een fiscale eenheid in bepaalde gevallen een herwaardering moet plaatsvinden. Deze herwaardering moet worden gebaseerd op de waarde in het economische verkeer (van het overgedragen vermogensbestanddeel) op het moment van de ontvoeging, mits deze hoger is dan de boekwaarde. De verplichte herwaardering wordt in drie gevallen niet toegepast:

- De overdracht heeft plaatsgevonden in het kader van een normale bedrijfsuitoefening.
 - Het overgedragen vermogensbestanddeel vormt een onderneming – of een zelfstandig onderdeel hiervan – en is overgedragen tegen de uitreiking van aandelen én na de overdracht zijn minimaal drie kalenderjaren verstreken.
 - Na de overdracht zijn minimaal zes kalenderjaren verstreken.
- In dit geval hoeft de herwaardering niet plaats te vinden, omdat de overdracht in het kader van de normale bedrijfsuitoefening heeft plaatsgevonden.

2. Als de overdracht niet in het kader van de normale bedrijfsuitoefening heeft plaatsgevonden, moet op het moment van de ontvoeging een herwaardering plaatsvinden op basis van de waarde in het economische verkeer. Er zijn namelijk nog geen zes kalenderjaren verstreken, en uit de tekst blijkt niet dat de bedrijfsmiddelen een zelfstandig onderdeel van een onderneming vormen.

3. De journaalpost van de herwaarderingswinst:

	020	Bedrijfsmiddelen	225.000	
Aan	993	Herwaarderingswinst		225.000

De herwaarderingswinst valt in de fiscale winst van de fiscale eenheid over 2024. De herwaarderingswinst valt namelijk voorafgaand aan de ontvoeging in de winst van de fiscale eenheid. De dochter gaat na de ontvoeging verder met de geherwaardeerde waarde van € 600.000, en kan vanaf 1 januari 2025 op dit bedrag afschrijven.

Opgave 8.12

(fiscale eenheid; verrekening van een latent liquidatieverlies)

Of het verlies van Timmermans bv kan worden verrekend, is afhankelijk van het antwoord op de vraag of op het moment van de voeging (1 januari 2025) al het besluit was genomen om de activiteiten van Timmermans bv te staken. Zo ja, dan kan het verlies van Timmermans bv alleen worden verrekend met de winst van moedermaatschappij Samson bv. Dit op grond van art. 15ab lid 2 Wet Vpb. De winst van de fiscale eenheid over 2025 is dan: € 100.000 (Samson bv) + € 420.000 (Verhagen bv) -/- € 100.000 (het gedeelte van het verlies van Timmermans bv dat kan worden verrekend) = € 420.000.

Als het besluit tot staken op het moment van de voeging nog niet was genomen, is het verlies van Timmermans bv volledig te verrekenen met de winst van de fiscale eenheid. De winst van de fiscale eenheid over 2025 is dan: € 100.000 + € 420.000 -/- € 300.000 = € 220.000.

Opgave 8.13

(fiscale eenheid; afwaardering van onderlinge schulden bij ontvoeging)

Op het moment voorafgaand aan de ontvoeging moet Spyker bv haar schuld aan Saab bv waarderen op de bedrijfswaarde. Deze zal nihil zijn, waardoor bij Spyker bv per ultimo 2024 een herwaarderingswinst van € 300.000. Hier staat tegenover dat Saab bv de lening

met hetzelfde bedrag zal afwaarderen. Dit leidt bij Saab bv per ultimo 2024 tot een verlies van € 300.000.

Per saldo is het resultaat van de aanpassingen van de onderlinge schuldverhoudingen voor de fiscale eenheid over 2024 nihil. Met bovenstaande aanpassingen wordt echter wel bereikt dat Saab bv na de ontvoeging niet overgaat tot een afwaardering van de lening u/g, terwijl Spyker bv de lening o/g op grond van het voorzichtigheidsbeginsel tegen de nominale waarde op de balans laat staan.

Opgave 8.14

(fiscale eenheid; tariefopstap Vpb)

1. De totale winst van de fiscale eenheid is: € 180.000 + € 130.000 = € 310.000.
De verschuldigde Vpb is: (20% van € 200.000) + (25% van € 110.000) = € 67.500.
2. Als er geen fiscale eenheid is, betaalt Rutten Holding bv: 20% van € 180.000 = € 36.000. Rutten bv betaalt dan: 20% van € 130.000 = € 26.000.
3. Het verschil is: € 67.500 -/- (€ 36.000 + € 26.000) = € 5.500.

Opgave 8.15

(voeging van een fiscale eenheid; negatieve waardesprong)

1. De consolidatie(journaal)post*:

	Bedrijfsmiddelen	1.550.000	
	Vorraden	900.000	
	Debiteuren	500.000	
	Liquide middelen	50.000	
Aan	Voorzieningen		280.000
Aan	Crediteuren		420.000
Aan	Te betalen Vpb		200.000
Aan	Deelneming Sparta bv		2.500.000
	Fiscaal vermogen (sluitpost)	400.000	

*Omdat deze journaalpost extracomptabel wordt gemaakt, worden hierbij geen grootboekrekeningnummers vermeld.

2. De fiscale balans van de fiscale eenheid Ajax bv ziet er per 1 januari als volgt uit:

Fiscale balans fiscale eenheid Ajax bv

Debet		Credit	
Bedrijfsmiddelen (€ 1.550.000 + € 1.000.000)	€ 2.550.000	Fiscaal vermogen	€ 4.100.000
Vorraden (€ 900.000 + € 2.000.000)	€ 2.900.000	Voorzieningen (€ 0 + € 280.000)	€ 280.000
Debiteuren (€ 500.000 + € 600.000)	€ 1.100.000	Crediteuren	€ 1.820.000
Liquide middelen (€ 50.000 + € 100.000)	<u>€ 150.000</u>	Te betalen Vpb (€ 300.000 + € 200.000)	<u>€ 500.000</u>
Totaal	€ 6.700.000	Totaal	€ 6.700.000

3. Door het aangaan van de fiscale eenheid is het fiscale vermogen van Ajax bv gedaald van € 4.500.000 naar € 4.100.000. Deze vermogensafname van € 400.000 is niet aftrekbaar als kostenpost, en daarom wordt hier een uitzondering gemaakt op de regel dat het eindvermogen van een boekjaar moet aansluiten op het beginvermogen van het volgende boekjaar. Deze afname van € 400.000 wordt de 'negatieve waardesprong' genoemd.
4. De fiscale eenheid moet in de aangifte een bedrag van € 4.100.000 opgeven als fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar.

Opgave 8.16

(voeging van een fiscale eenheid; positieve waardesprong)

1. De consolidatie(journaal)post:

	Vaste activa	3.750.000	
	Vorraden	800.000	
	Debiteuren	300.000	
	Liquide middelen	150.000	
Aan	Voorzieningen		480.000
Aan	Crediteuren		320.000
Aan	Transitoria		200.000
Aan	Deelneming Heracles bv		3.700.000
	Fiscaal vermogen (sluitpost)		300.000

2. De fiscale balans van de fiscale eenheid Vitesse bv ziet er per 1 januari als volgt uit:

Fiscale balans fiscale eenheid Vitesse bv

Debet		Credit	
Vaste activa	€ 5.250.000	Fiscaal vermogen	€ 4.250.000
(€ 1.500.000 + € 3.750.000)		Voorzieningen	€ 1.880.000
Vorraden	€ 1.800.000	(€ 1.400.000 + € 480.000)	
(€ 1.000.000 + € 800.000)		Crediteuren	€ 1.570.000
Debiteuren	€ 800.000	(€ 1.250.000 + € 320.000)	
(€ 500.000 + € 300.000)		Transitoria	<u>€ 500.000</u>
Liquide middelen	<u>€ 350.000</u>	(€ 300.000 + € 200.000)	
(€ 200.000 + € 150.000)			
Totaal	€ 8.200.000	Totaal	€ 8.200.000

3. Door het aangaan van de fiscale eenheid is het fiscale vermogen van Vitesse bv gestegen van € 3.950.000 naar € 4.250.000. Deze vermogenstoename van € 300.000 is geen winst, en daarom wordt hier een uitzondering gemaakt op de regel dat het eindvermogen van een boekjaar moet aansluiten op het beginvermogen van het volgende boekjaar. Deze toename van € 300.000 wordt de 'positieve waardesprong' genoemd.

4. De fiscale eenheid moet in de aangifte een bedrag van € 4.250.000 opgeven als fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar.

Opgave 8.17

(voeging van een fiscale eenheid; eliminatie van onderlinge schulden)

- Art. 15ab Wet Vpb schrijft voor dat de schuld zich op het moment direct voorafgaand aan de voeging van een fiscale eenheid moet aanpassen aan de vordering. Dit betekent dat Heracles bv de schuld aan Vitesse bv met € 20.000 moet afboeken.
- De journaalpost die Heracles maakt op 31 december 2024, direct voorafgaand aan de voeging:

	140	Crediteuren	20.000	
Aan	955	Vrijval schuld		20.000

De journaalpost die Vitesse bv maakt op 31 december 2024 direct voorafgaand aan de voeging:

	055	Voorzieningen	20.000	
Aan	130	Debiteuren		20.000

Na deze journaalposten staat de schuld/vordering zowel bij Vitesse bv als bij Heracles bv voor € 180.000 op de balans.

3. De vrijval is in 2024 belast bij Heracles bv.

4. De eliminatie(journaal)post:

	Crediteuren	180.000	
Aan	Debiteuren		180.000

5. Als het moment van de voeging samenvalt met het begin van een boekjaar, moeten er twee balansen worden opgemaakt: een fiscale balans bij de moeder ter berekening van de waardesprong, en een fiscale balans van de fiscale eenheid.

Opgave 8.18

(voeging op een ander moment dan het begin van het boekjaar)

- Op 1 juli moeten drie balansen worden opgemaakt:
 - één voor den moeder op het moment direct voorafgaand aan de voeging; deze vermogensopstelling dient voor de berekening van de waardesprong bij de voeging, en voor het in kaart brengen van de waardering van de onderlinge schuldverhoudingen;
 - één voor de dochter op het moment direct voorafgaand aan de voeging; deze vermogensopstelling dient voor de bepaling van het fiscale resultaat over het laatste boekjaar vóór het voegingstijdstip;
 - één van de fiscale eenheid op het moment van de voeging; deze vermogensopstelling dient voor de berekening van het resultaat van de fiscale eenheid.
- De winst die Kerkrade bv aangeeft is haar eigen winst tot 1 juli, plus de winst van de fiscale eenheid van 1 juli tot en met 31 december.
- De winst die Maastricht bv aangeeft is haar eigen winst tot 1 juli.
- De consolidatie(journaal)post op 1 juli:

	Bedrijfsmiddelen	500.000	
	Vorraden	900.000	
	Debiteuren	800.000	
	Liquide middelen	1.400.000	
Aan	Voorzieningen		400.000
Aan	Crediteuren		1.100.000
Aan	Te betalen Vpb		100.000
Aan	Deelneming Maastricht bv		1.500.000
Aan	Fiscaal vermogen (sluitpost)		500.000

5. De fiscale balans van de fiscale eenheid Kerkrade bv ziet er per 1 juli als volgt uit:

Fiscale balans fiscale eenheid Kerkrade bv

Debet		Credit	
Bedrijfsmiddelen	€ 1.500.000	Fiscaal vermogen	€ 4.300.000
(€ 1.000.000 + € 500.000)		Voorzieningen	€ 600.000
Vorraden	€ 2.100.000	(€ 200.000 + € 400.000)	
(€ 1.200.000 + € 900.000)		Crediteuren	€ 2.300.000
Debiteuren	€ 1.500.000	(€ 1.200.000 + € 1.100.000)	
(€ 700.000 + € 800.000)		Te betalen Vpb	<u>€ 300.000</u>
Liquide middelen	<u>€ 2.400.000</u>	(€ 200.000 + € 100.000)	
(€ 1.000.000 + € 1.400.000)			
Totaal	€ 7.500.000	Totaal	€ 7.500.000

6. De positieve waardesprong bij Kerkrade bv is: € 4.300.000 -/- € 3.800.000 = € 500.000. Dit komt doordat de deelneming met een fiscale waarde van € 1.500.000 is vervangen door de activa en passiva van Maastricht bv, met een fiscale waarde van € 2.000.000.

Opgave 8.19

(voeging op een ander moment dan het begin van het boekjaar)

1. De winst van Maastricht bv over het eerste halfjaar is als volgt te berekenen:

Ondernemingsvermogen aan het einde van het (verkorte) boekjaar (30 juni)	€ 2.000.000
Af: Ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar (1 januari)	<u>€ 1.550.000</u> -/-
Vermogensmutatie	€ 450.000
Bij: Onttrekking Vpb	<u>€ 100.000</u> +
Belastbare winst	€ 550.000

De belastbare winst van Maastricht bv is € 550.000.

2. De fiscale balans van de fiscale eenheid Kerkrade bv ziet er per 31 december als volgt uit:

Fiscale balans fiscale eenheid Kerkrade bv per 31 december

Debet			Credit
Bedrijfsmiddelen (€ 800.000 + € 400.000)	€ 1.200.000	Fiscaal vermogen	€ 4.540.000
Vorraden (€ 1.300.000 + € 1.100.000)	€ 2.400.000	Voorzieningen	€ 50.000
Debiteuren (€ 500.000 + € 800.000)	€ 1.300.000	Crediteuren (€ 1.200.000 + € 600.000)	€ 1.800.000
Liquide middelen (€ 650.000 + € 900.000)	<u>€ 1.550.000</u>	Te betalen Vpb (-/- € 50.000 + € 110.000)	<u>€ 60.000</u>
Totaal	€ 6.450.000	Totaal	€ 6.450.000

3. De winst die Kerkrade bv aangeeft, omvat zowel de winst van Kerkrade bv zelf over het eerste halfjaar van 2025, als de winst van de fiscale eenheid over het tweede halfjaar van 2025.

De winst van Kerkrade bv over het boekjaar is als volgt te berekenen:

Ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar		€ 4.540.000
Ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar	€ 3.500.000	
Positieve waardesprong per 1 juli	<u>€ 500.000</u>	
		<u>€ 4.000.000</u> -/-
Vermogensmutatie		€ 540.000
Bij: Onttrekking Vpb (€ 110.000 -/- € 50.000)		<u>€ 60.000</u> +
Belastbaar bedrag		€ 600.000

De belastbare winst die Kerkrade bv aangeeft bedraagt € 600.000.

4. De (enkelvoudige) winst van Kerkrade bv over het eerste halfjaar is als volgt te berekenen:

Ondernemingsvermogen per 1 juli	€ 3.800.000
Af: Ondernemingsvermogen per 1 januari	<u>€ 3.500.000</u> -/-
Belastbare winst	€ 300.000

De enkelvoudige winst van Kerkrade bv over het eerste halfjaar bedraagt € 300.000.

5. De (enkelvoudige) winst van Kerkrade bv over het tweede halfjaar is als volgt te berekenen:

Ondernemingsvermogen per 31 december	€ 3.600.000
Af: Ondernemingsvermogen per 1 juli	<u>€ 3.800.000</u> -/-
Vermogensmutatie	-/- € 200.000
Af: Terug te vorderen Vpb	<u>€ 50.000</u> -/-
Belastbare winst	-/- € 250.000

De enkelvoudige winst van Kerkrade bv over het tweede halfjaar bedraagt -/- € 250.000.

6. De (enkelvoudige) winst van Maastricht bv over het tweede halfjaar is als volgt te berekenen:

Ondernemingsvermogen per 31 december	€ 2.440.000
Af: Ondernemingsvermogen per 1 juli	<u>€ 2.000.000</u> -/-
Vermogensmutatie	€ 440.000
Bij: Onttrekking Vpb	<u>€ 110.000</u> +
Belastbare winst	€ 550.000

De enkelvoudige winst van Maastricht bv over het tweede halfjaar bedraagt € 550.000.

7. De totale winst van de fiscale eenheid volgens de controleberekening: € 300.000 -/-
 € 250.000 + € 550.000 = € 600.000.

Opgave 8.20

(ontvoeging van een fiscale eenheid)

- De moeder moet van beide vennootschappen een vermogensopstelling (balans) opstellen om het vermogen van de beide bv's op het moment van de ontvoeging te kunnen bepalen. Hierbij wordt het opgeofferde bedrag van de deelneming gesteld op het vanaf de ontvoeging in aanmerking te nemen eigen vermogen van de dochtermaatschappij. Er wordt dus geen rekening gehouden met bij de ontvoeging nog aanwezige stille reserves en goodwill die dateren van het tijdstip waarop de fiscale eenheid werd aangegaan. Indien relevant moet er na bepaalde transacties binnen de fiscale eenheid een verplichte herwaardering plaatsvinden.
- Door deze aanname valt de verkoop van de aandelen onder het deelnemingsregime.

Opgave 8.21

(ontvoeging van een fiscale eenheid)

1. De fiscale balans van de fiscale eenheid ziet er per 31 december als volgt uit:

Fiscale balans fiscale eenheid Timmermans bv per 31 december

Debet		Credit	
Bedrijfsmiddelen	€ 1.700.000	Fiscaal vermogen	€ 3.750.000
(€ 1.400.000 + € 300.000)		(sluitpost)	
Grondstoffen	€ 1.600.000	Voorzieningen	€ 400.000
(€ 1.100.000 + € 500.000)		(€ 250.000 + € 150.000)	
Debiteuren	€ 1.700.000	Crediteuren	€ 1.450.000
(€ 900.000 + € 800.000)		(€ 1.000.000 + € 450.000)	
Liquide middelen	<u>€ 1.050.000</u>	Te betalen Vpb	<u>€ 450.000</u>
(€ 650.000 + 400.000)		(€ 300.000 + € 150.000)	
Totaal	€ 6.050.000	Totaal	€ 6.050.000

2. Bij beëindiging van de fiscale eenheid wordt het opgeofferde bedrag van de deelneming gesteld op het vanaf de ontvoeging in aanmerking te nemen eigen vermogen van de dochtermaatschappij. Dit houdt in dat Timmermans bv de deelneming Samson bv moet waarderen op het fiscale eigen vermogen van Samson bv ad € 1.250.000.

3. De fiscale balans van Timmermans bv per 1 januari:

Fiscale balans Timmermans bv per 1 januari

Debet		Credit	
Duurzame productiemiddelen	€ 1.400.000	Fiscaal vermogen	€ 3.750.000
Deelneming Samson bv	€ 1.250.000	Crediteuren	€ 1.000.000
Grondstoffen	€ 1.100.000	Garantievoorziening	€ 250.000
Debiteuren	€ 900.000	Te betalen Vpb	<u>€ 300.000</u>
Liquide middelen	<u>€ 650.000</u>		
Totaal	€ 5.300.000	Totaal	€ 5.300.000

4. Er is in dit geval geen sprake van een waardesprong, omdat het fiscale vermogen van Timmermans bv op 1 januari gelijk is aan het fiscale eindvermogen van de fiscale eenheid. Dit komt doordat de waardering van de deelneming bij ontvoeging gebaseerd is op de fiscale waarde van de activa en passiva van de deelneming. Timmermans bv moet met het fiscale vermogen van € 3.750.000 verdergaan bij haar Vpb-aangifte over 2022. Er wordt dus geen rekening gehouden met de gedeeltelijke verkoop van de aandelen Samson bv. De winst die hiermee wordt behaald, valt onder de deelnemingsvrijstelling.
5. Omdat Timmermans bv 40% van de aandelen verkoopt, is de verkoopwinst te berekenen door de opbrengst te verminderen met 40% van het opgeofferde bedrag: € 700.000 -/- (40% van € 1.250.000) = € 200.000.

6. De journaalpost van de aandelenverkoop:

	100	Liquide middelen	700.000	
Aan	040	Deelneming Samson bv		500.000
Aan	940	Resultaat deelneming		200.000

7. De deconsolidatie(journaal)post van de ontvoeging:

		Garantievoorziening	150.000	
		Crediteuren	450.000	
		Te betalen Vpb	150.000	
		Deelneming Samson bv	1.250.000	
Aan		Duurzame productiemiddelen		300.000
Aan		Grondstoffen		500.000
Aan		Debiteuren		800.000
Aan		Liquide middelen		400.000

8. De intracomptabele journaalpost:

	043	Fiscaal vermogen	250.000	
Aan	040	Deelneming Samson bv		250.000

9. In deze situatie geldt dat het voegingstijdstip en het splitsingstijdstip in hetzelfde boekjaar vallen. In dat geval wordt aangenomen dat er geen fiscale eenheid tot stand is gekomen. De dochter blijft dan voor het gehele jaar 2024 zelf belastingplichtig.

Opgave 8.22

(Verrekening van voorvoegingsverliezen)

- De verrekening van een voorvoegingsverlies van een moeder- of dochtermaatschappij met de belastbare winst van de fiscale eenheid kan slechts plaatsvinden voor zover deze winst aan de betreffende maatschappij is toe te rekenen. Bovendien vereist verliesverrekening een enkelvoudige resultaatberekening. Het resultaat van een vennootschap wordt dan berekend alsof zij niet tot de fiscale eenheid heeft behoord.
- Het voorvoegingsverlies van € 250.000 kan slechts voor € 120.000 worden verrekend met de winst van de fiscale eenheid. Het belastbare bedrag wordt: € 420.000 -/- € 120.000 = € 300.000. Het te betalen Vpb-bedrag is: 20% van € 300.000 = € 60.000.
- Op de balans van de fiscale eenheid staat begin 2025 een actieve claim van € 50.000 (20% van € 250.000). De journaalpost wordt dan:

	990	Belastinglast	84.000*	
Aan	190	Actieve claim		24.000
Aan	195	Te betalen Vpb		60.000

* 20% van € 420.000 = € 84.000

Ultimo 2025 resteert bij de fiscale eenheid een actieve claim van: € 50.000 -/- € 24.000 = € 26.000.

4. Als de fiscale eenheid het compensabele verlies niet heeft geactiveerd, wordt de journaalpost:

	990	Belastinglast	60.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		60.000

5. Alleen als het compensabele verlies niet is geactiveerd, is er sprake van onderdruk. De belastinglast is in deze situatie: € 60.000/€ 420.000 × 100% = 14,3%.

Opgave 8.23

(fiscale eenheid; verrekening van voorvoegingswinsten)

- De verrekening van een verlies van de fiscale eenheid met de voorvoegingswinst van een moeder- of dochtermaatschappij kan slechts plaatsvinden voor zover het verlies van de fiscale eenheid aan de betreffende maatschappij is toe te rekenen.
- Het verlies van de fiscale eenheid kan voor € 50.000 worden verrekend met de voorvoegingswinst van Schneider bv, omdat dat haar aandeel is in het verlies van de fiscale eenheid. Het belastbare bedrag van de fiscale eenheid over 2024 is:
-/- € 320.000 + € 50.000 = -/- € 270.000.
- De journaalpost van de verwerking van de Vpb als de fiscale claim is geactiveerd:

	190	Actieve claim	54.000	
	196	Te vorderen Vpb	10.000	
Aan	991	Belastingbate		64.000*

* De belastingbate is 20% van het verlies van de fiscale eenheid.

4. De journaalpost van de verwerking van de Vpb als de fiscale claim niet is geactiveerd:

	196	Te vorderen Vpb	10.000	
Aan	991	Belastingbate		10.000*

* De belastingbate is 20% van de compensabele voorvoegingswinst.

Opgave 8.24

(fiscale eenheid; verliezen meegeven aan een ontvoegde dochtermaatschappij)

Verliezen die door een gevoegde dochtermaatschappij binnen de fiscale eenheid zijn geleden en aan deze dochtermaatschappij toerekenbaar zijn, kunnen bij ontvoeging aan deze dochtermaatschappij worden meegegeven conform art. 15af Wet Vpb. Hierbij wordt als eis gesteld dat de moedermaatschappij en de te ontvoegen dochtermaatschappij hiertoe een gezamenlijk verzoek indienen, waarin aannemelijk wordt gemaakt in hoeverre de verliezen van de fiscale eenheid toe te rekenen zijn aan de te ontvoegen dochtermaatschappij.

Uit de regeling vloeit voort dat de moeder- en de te ontvoegen dochtermaatschappij ervoor kunnen kiezen om óf geen verliezen mee te geven óf het totaal van de toerekenbare verliezen mee te geven. Het is dus niet mogelijk om slechts een deel van het toerekenbare verlies mee te geven. Dus Kist bv neemt óf € 270.000 mee als verlies óf niets. In het laatste geval gaat het te verrekenen verlies geheel mee met moeder Schneider bv.

Opgave 8.25

(Vpb-verrekening binnen een fiscale eenheid bij positieve resultaten)

- De volgende vier methodes om belastingen te verrekenen tussen een moeder- en haar dochtermaatschappijen komen het meest voor:
 - De moeder rekent af met de dochter alsof deze zelfstandig belastingplichtig is.
 - De moeder rekent af op basis van het fiscale resultaat van de dochter, waarbij de voordelen van de fiscale eenheid worden toegerekend aan de dochters die hiervan deel uitmaken.
 - De moeder rekent af op basis van het commerciële resultaat van de dochter.
 - De moeder draagt de gehele belastinglast.
- Het commerciële resultaat van de groep is: € 120.000 + € 100.000 = € 220.000.
 De belastinglast is: $0,20 \times € 220.000 = € 44.000$.
 Het fiscale resultaat is: € 160.000 + € 80.000 = € 240.000.
 De te betalen Vpb is: $0,20 \times € 240.000 = € 48.000$.

3. De journaalpost van de belastinglast van de groep:

	990	Belastinglast	44.000	
	190	Actieve latentie	4.000*	
Aan	195	Te betalen Vpb		48.000

* $20\% \text{ van } (€ 220.000 -/- € 240.000) = € 4.000$

4. Dit is de meest acceptabele methode, omdat bij deze methode aan de dochter geen voordelen worden toegekend of onthouden die zij als zelfstandige belastingplichtige niet of juist wel zou hebben genoten. Als gevolg hiervan worden aan de moeder alleen de voordelen van de fiscale eenheid toegerekend die de dochter niet zelfstandig zou verwerven als zij zelf belastingplichtig zou zijn. Deze situatie doet zich overigens uitsluitend voor als er verliezen worden geleden (zie opgave 8.28).

5. De te betalen Vpb is: $0,20 \times \text{€ } 80.000 = \text{€ } 16.000$.

6. De journaalpost die Majoor bv maakt van de belastinglast:

	990	Belastinglast	20.000	
Aan	192	Passieve latentie		4.000*
Aan	170	Aan rekening-courant Kolonel bv		16.000

* 20% van $(\text{€ } 100.000 - \text{€ } 80.000) = \text{€ } 4.000$

7. De verschuldigde Vpb wordt geboekt op de rekening-courant van moeder Kolonel bv, omdat Majoor bv niet zelfstandig Vpb-plichtig is.

8. De te betalen Vpb: $0,20 \times \text{€ } 160.000 = \text{€ } 32.000$.

9. De journaalpost die Kolonel bv maakt van de belastinglast over het enkelvoudige resultaat:

	990	Belastinglast	24.000	
	190	Actieve latentie	8.000*	
Aan	195	Te betalen Vpb		32.000

* 20% van $(\text{€ } 120.000 - \text{€ } 160.000) = \text{€ } 8.000$

10. De journaalpost die Kolonel bv maakt van de door Majoor bv verschuldigde belasting:

	175	Rekening-courant Majoor bv	16.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

11. Kolonel bv en Majoor bv hebben in hun enkelvoudige jaarrekeningen de volgende journaalposten verwerkt (zoals hiervoor vermeld):

Majoor bv

	990	Belastinglast	20.000	
Aan	192	Passieve latentie		4.000
Aan	170	Aan rekening-courant Kolonel bv		16.000

Hoofdstuk 8**ABM4: De Fiscale Jaarrekening***Kolonel bv*

	990	Belastinglast	24.000	
	190	Actieve latentie	8.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		32.000

	175	Rekening-courant Majoor bv	16.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

De journaalpost van de groep ziet er als volgt uit:

	990	Belastinglast	44.000	
	190	Actieve latentie	4.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		48.000

De consolidatie(journaal)post die moet worden gemaakt om van de afzonderlijke journaalposten tot de journaalpost van de groep te komen:

	Passieve latentie	4.000	
Aan	Actieve latentie		4.000

12. Het bijgewerkte schema ziet er als volgt uit:

Post	Saldo	Debet/credit	Soort (balans/W&V)
Belastinglast	€ 44.000	Debet	W&V
Actieve latentie	€ 4.000	Debet	Balans
Passieve latentie	€ 0	Credit	Balans
Te betalen Vpb	€ 48.000	Credit	Balans
Rekening-courant Majoor bv	€ 16.000	Debet	Balans
Rekening-courant Kolonel bv	€ 16.000	Credit	Balans

Bij de verdere consolidatie worden ook de onderlinge rekening-courantverhoudingen geëlimineerd. Hierbij hoort de volgende eliminatie(journaal)post:

	Rekening-courant Kolonel bv	16.000	
Aan	Rekening-courant Majoor bv		16.000

Opgave 8.26

(Vpb-verrekening binnen een fiscale eenheid bij positieve resultaten)

- Deze methode (methode 2) leidt alleen in verliessituaties tot een minder goede toerekening van belastingen dan de methode waarbij Kolonel bv afrekent met dochter Majoor bv alsof deze zelfstandig belastingplichtig is (methode 1). Bij de laatstgenoemde methode krijgt de verlieslijdende dochter namelijk direct haar verlies gecompenseerd (met de winst van de moeder), door opname van een vordering (zie opgave 8.29).
- Het commerciële resultaat van de groep is: $\text{€ } 120.000 + \text{€ } 100.000 = \text{€ } 220.000$.
De belastinglast is: $0,20 \times \text{€ } 220.000 = \text{€ } 44.000$.
Het fiscale resultaat is: $\text{€ } 160.000 + \text{€ } 80.000 = \text{€ } 240.000$.
De te betalen Vpb is: $0,20 \times \text{€ } 240.000 = \text{€ } 48.000$.
- De journaalpost van de belastinglast van de groep is:

	990	Belastinglast	44.000	
	190	Actieve latentie	4.000*	
Aan	195	Te betalen Vpb		48.000

* 20% van $(\text{€ } 220.000 - \text{€ } 240.000) = \text{€ } 4.000$

Opmerking: De Vpb die de groep moet betalen, wijzigt niet bij het gebruik van een andere methode. Uitsluitend de onderlinge verrekening is per methode verschillend.

- Als de moeder afrekent op basis van het commerciële resultaat van de dochter, wordt de belastinglast van de groep verdeeld over de groepsmaatschappijen op basis van de belastinglast over de commerciële resultaten. Bij de dochters komen geen latente belastingen voor op de balans. De latente belastingen, die gebaseerd zijn op belastbare of verrekenbare tijdelijke verschillen, worden bij deze verwerkingswijze geheel toegerekend aan de moeder.

De eenvoudige journaalpost van de belastinglast van Majoor bv is gebaseerd op een commercieel resultaat van $\text{€ } 100.000$:

	990	Belastinglast	20.000	
Aan	170	Aan rekening-courant Kolonel bv		20.000

* 20% van $\text{€ } 100.000 = \text{€ } 20.000$

5. De journaalpost die Kolonel bv maakt van haar belastinglast, gebaseerd op een commercieel resultaat van € 120.000:

	990	Belastinglast	24.000	
	190	Actieve latentie*	8.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		32.000

* Moedermaatschappij Kolonel bv boekt zelf wel direct haar latentie.

6. De journaalpost die Kolonel bv maakt van de verwerking van de latentie van Majoor bv en de te betalen Vpb, gebaseerd op de winst van Majoor bv:

	175	Rekening-courant Majoor bv	20.000	
Aan	192	Passieve latentie		4.000*
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

* 20% van (€ 100.000 -/- € 80.000) = € 4.000

7. Kolonel bv en Majoor bv hebben in hun enkelvoudige jaarrekeningen de volgende journaalposten verwerkt (zoals hiervoor vermeld):

Majoor bv

	990	Belastinglast	20.000	
Aan	170	Aan rekening-courant Kolonel bv		20.000

Kolonel bv

	990	Belastinglast	24.000	
	190	Actieve latentie	8.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		32.000

	175	Rekening-courant Majoor bv	20.000	
Aan	192	Passieve latentie		4.000
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

De journaalpost van de groep ziet er als volgt uit:

	990	Belastinglast	44.000	
	190	Actieve latentie	*4.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		48.000

De consolidatie(journaal)post die moet worden gemaakt om van de afzonderlijke journaalposten tot de journaalpost van de groep te komen:

	Passieve latentie	4.000	
Aan	Actieve latentie		4.000

8. Het bijgewerkte schema ziet er als volgt uit:

Post	Saldo	Debet/credit	Soort (balans/W&V)
Belastinglast	€ 44.000	Debet	W&V
Actieve latentie	€ 4.000	Debet	Balans
Passieve latentie	€ 0	Credit	Balans
Te betalen Vpb	€ 48.000	Credit	Balans
Rekening-courant Majoor bv	€ 20.000	Debet	Balans
Rekening-courant Kolonel bv	€ 20.000	Credit	Balans

Bij de verdere consolidatie worden ook de onderlinge rekening-courantverhoudingen geëlimineerd. Hierbij hoort de volgende eliminatie(journaal)post:

	Rekening-courant Kolonel bv	20.000	
Aan	Rekening-courant Majoor bv		20.000

Opmerking: Uiteindelijk is voor de geconsolideerde jaarrekening hetzelfde resultaat bereikt als bij de methode die werd gebruikt in opgave 8.25.

Opgave 8.27

(Vpb-verrekening binnen een fiscale eenheid bij positieve resultaten)

1. Bij deze methode komt de belastinglast geheel voor rekening van Kolonel bv. In de vennootschappelijke jaarrekening van Majoor bv wordt geen Vpb-last opgenomen – en ook geen latente belastingen. Hierdoor wordt geen goed inzicht gegeven in het resultaat en de vermogenspositie van Majoor bv.
Vanwege de eenvoud mag deze verwerkingsmethode worden toegepast, maar dit wordt

niet aanbevolen door de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Als voor deze verwerkingsmethode wordt gekozen, moet dit bij zowel de moeder als de dochter worden toegelicht. Bovendien moet de moeder in de toelichting de belastinglast uitsplitsen naar de groepsmaatschappijen.

2. Het commerciële resultaat van de groep is: € 120.000 + € 100.000 = € 220.000.
De belastinglast is: $0,20 \times € 220.000 = € 44.000$.
Het fiscale resultaat is: € 160.000 + € 80.000 = € 240.000.
De te betalen Vpb: is $0,20 \times € 240.000 = € 48.000$.

3. De journaalpost van de belastinglast van de groep:

	990	Belastinglast	44.000	
	190	Actieve latentie	4.000*	
Aan	195	Te betalen Vpb		48.000

* 20% van (€ 220.000 -/- € 240.000) = € 4.000

4. Majoor bv maakt bij deze methode geen journaalpost van de belastinglast, omdat deze last geheel voor rekening komt van Kolonel bv.
5. Kolonel bv draagt als moeder de gehele belastinglast en maakt hiervan de journaalpost die is gegeven onder 3:

	990	Belastinglast	44.000	
	190	Actieve latentie	4.000	
Aan	195	Te betalen Vpb		48.000

6. Het bijgewerkte schema ziet er als volgt uit:

Post	Saldo	Debet/credit	Soort (balans/W&V)
Belastinglast	44.000	Debet	W&V
Actieve latentie	4.000	Debet	Balans
Te betalen Vpb	48.000	Credit	Balans

Opmerking: Uiteindelijk is voor de geconsolideerde jaarrekening hetzelfde resultaat bereikt als bij de methodes die werden gebruikt in opgave 8.25 en 8.26.

Opgave 8.28

(Vpb-verrekening binnen een fiscale eenheid bij negatieve resultaten)

1. Het commerciële resultaat van de groep is: € 220.000 -/- € 100.000 = € 120.000.
De belastinglast is $0,20 \times € 120.000 = € 24.000$.
Het fiscale resultaat is: € 160.000 -/- € 80.000 = € 80.000.
De te betalen Vpb is: $0,20 \times € 80.000 = € 16.000$.

2. De journaalpost van de belastinglast van de groep:

	990	Belastinglast	24.000	
Aan	192	Passieve latentie		8.000*
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

* 20% van (€ 120.000 -/- € 80.000) = € 8.000

3. De belastingbate is: $0,20 \times € 100.000 = € 20.000$.

4. De journaalpost die Sergant bv maakt van de belastingbate:

	190	Actieve latentie in verband met verlies	16.000	
	191	Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen	4.000	
Aan	991	Belastingbate		20.000

5. De te betalen Vpb op basis van het enkelvoudige resultaat van Kaptein bv is:
 $0,20 \times € 160.000 = € 32.000$.
De belastinglast is: $0,20 \times € 220.000 = € 44.000$.

6. De journaalpost die Kaptein bv maakt van de belastinglast (op basis van het enkelvoudige resultaat):

	990	Belastinglast	44.000	
Aan	192	Passieve latentie		12.000*
Aan	195	Te betalen Vpb		32.000

* 20% van (€ 220.000 -/- € 160.000) = € 12.000

7. De journaalpost die Kaptein bv maakt van het te verrekenen verlies:

	195	Te betalen Vpb	16.000	
Aan	192	Passieve latentie		16.000

8. Kaptein bv en Sergant bv hebben in hun enkelvoudige jaarrekeningen de volgende journaalposten verwerkt (zoals hiervoor vermeld):

Sergant bv

	190	Actieve latentie in verband met verlies	16.000	
	191	Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen	4.000	
Aan	991	Belastingbete		20.000

Kaptein bv

	990	Belastinglast	44.000	
Aan	192	Passieve latentie		12.000
Aan	195	Te betalen Vpb		32.000

	195	Te betalen Vpb	16.000	
Aan	192	Passieve latentie		16.000

De journaalpost van de groep ziet er als volgt uit:

	990	Belastinglast	24.000	
Aan	192	Passieve latentie		8.000
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

De consolidatie(journaal)posten die moeten worden gemaakt om van de afzonderlijke journaalposten tot de journaalpost van de groep te komen:

	Passieve latentie	16.000	
Aan	Actieve latentie in verband met verlies		16.000

	Passieve latentie	4.000	
Aan	Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen		4.000

9. Het schema ziet er als volgt uit:

Post	Saldo	Debet/credit	Soort (balans/W&V)
Belastinglast	€ 24.000	Debet	W&V
Belastingbate	€ 0	Credit	W&V
Actieve latentie in verband met verlies	€ 0	Debet	Balans
Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen	€ 0	Debet	Balans
Passieve latentie	€ 8.000	Credit	Balans
Te betalen Vpb	€ 16.000	Credit	Balans

Opgave 8.29

(Vpb-verrekening binnen een fiscale eenheid bij negatieve resultaten)

1. Het commerciële resultaat van de groep is: € 220.000 -/- € 100.000 = € 120.000.
De belastinglast is $0,20 \times € 120.000 = € 24.000$.
Het fiscale resultaat is: € 160.000 -/- € 80.000 = € 80.000.
De te betalen Vpb is: $0,20 \times € 80.000 = € 16.000$.

2. De journaalpost van de belastinglast van de groep:

	990	Belastinglast	24.000	
Aan	192	Passieve latentie		8.000*
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

* 20% van $(€ 120.000 -/- € 80.000) = € 8.000$

3. De belastingbate is: $0,20 \times € 100.000 = € 20.000$.

4. De journaalpost die Sergant bv maakt van de belastingbate:

	170	Rekening-courant Kaptein bv	16.000	
	191	Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen	4.000	
Aan	991	Belastingbate		20.000

Het verschil met methode 1 is dat het te verrekenen verlies direct wordt verrekend met de winst van de moeder. Daarom neemt Sergant bv bij deze methode een vordering op de moeder van € 16.000 op.

5. De te betalen Vpb op basis van het enkelvoudige resultaat van Kaptein bv is:
 $0,20 \times € 160.000 = € 32.000$.
De belastinglast is: $0,20 \times € 220.000 = € 44.000$.

6. De journaalpost die Kaptein bv maakt van de belastinglast (op basis van het enkelvoudige resultaat):

	990	Belastinglast	44.000	
Aan	192	Passieve latentie		12.000*
Aan	195	Te betalen Vpb		32.000

* 20% van (€ 220.000 -/- € 160.000) = € 12.000

7. De journaalpost die Kaptein bv maakt van het te verrekenen verlies (het voordeel hiervan komt bij deze verrekeningsmethode toe aan dochter Sergant bv):

	195	Te betalen Vpb	16.000	
Aan	175	Rekening-courant Sergant bv		16.000

8. Kaptein bv en Sergant bv hebben in hun enkelvoudige jaarrekeningen de volgende journaalposten verwerkt (zoals hiervoor vermeld):

Sergant bv

	170	Rekening-courant Kaptein	16.000	
	191	Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen	4.000	
Aan	991	Belastingbaten		20.000

Kaptein bv

	990	Belastinglast	44.000	
Aan	192	Passieve latentie		12.000
Aan	195	Te betalen Vpb		32.000
	195	Te betalen Vpb	16.000	
Aan	175	Rekening-courant Sergant		16.000

De journaalpost van de groep ziet er als volgt uit:

	990	Belastinglast	24.000	
Aan	192	Passieve latentie		8.000
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

De consolidatie(journaal)post die moet worden gemaakt om van de afzonderlijke journaalposten tot de journaalpost van de groep te komen:

	Passieve latentie	4.000	
Aan	Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen		4.000

9. Het bijgewerkte schema ziet er als volgt uit:

Post	Saldo	Debet/credit	Soort (balans/W&V)
Belastinglast	€ 24.000	Debet	W&V
Belastingbate	€ 0	Credit	W&V
Actieve latentie in verband met verlies	€ 0	Debet	Balans
Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen	€ 0	Debet	Balans
Passieve latentie	€ 8.000	Credit	Balans
Te betalen Vpb	€ 16.000	Credit	Balans
Rekening-courant Sergant bv	€ 16.000	Credit	Balans
Rekening-courant Kaptein bv	€ 16.000	Debet	Balans

Bij de verdere consolidatie worden ook de onderlinge rekening-courantverhoudingen geëlimineerd. Hierbij hoort de volgende eliminatie(journaal)post:

	Rekening-courant Sergant bv	16.000	
Aan	Rekening-courant Kaptein bv		16.000

Opgave 8.30

(Vpb-verrekening binnen een fiscale eenheid bij negatieve resultaten)

1. Het commerciële resultaat van de groep is: € 220.000 -/- € 100.000 = € 120.000.
De belastinglast is $0,20 \times € 120.000 = € 24.000$.
Het fiscale resultaat is: € 160.000 -/- € 80.000 = € 80.000.
De te betalen Vpb is: $0,20 \times € 80.000 = € 16.000$.

2. De journaalpost van de belastinglast van de groep:

	990	Belastinglast	24.000	
Aan	192	Passieve latentie		8.000*
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

* $20\% \text{ van } (€ 120.000 -/- € 80.000) = € 8.000$

3. De (enkelvoudige) journaalpost die Sergant bv maakt van de belastingbete:

	175	Rekening-courant Kaptein bv	20.000	
Aan	991	Belastingbete		20.000*

* 20% van € 100.000 (= het commerciële verlies) = € 20.000

4. De journaalpost die Kaptein bv maakt van de belastinglast (op basis van het enkelvoudige resultaat):

	990	Belastinglast	44.000	
Aan	192	Passieve latentie		12.000*
Aan	195	Te betalen Vpb		32.000

* 20% van (€ 220.000 -/- € 160.000) = € 12.000

5. De journaalpost die Kaptein bv maakt van de latentie van Sergant bv en van de Vpb (op basis van het negatieve resultaat van Sergant bv):

	191	Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen	4.000	
	195	Te betalen Vpb	16.000	
Aan	175	Rekening-courant Sergant bv		20.000

6. Kaptein bv en Sergant bv hebben in hun enkelvoudige jaarrekeningen de volgende journaalposten verwerkt (zoals hiervoor vermeld):

Sergant bv

	170	Rekening-courant Kaptein bv	20.000	
Aan	991	Belastingbete		20.000

Kaptein bv

	990	Belastinglast	44.000	
Aan	192	Passieve latentie		12.000
Aan	195	Te betalen Vpb		32.000

	191	Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen	4.000	
	195	Te betalen Vpb	16.000	
Aan	175	Rekening-courant Sergant bv		20.000

De journaalpost van de groep ziet er als volgt uit:

	990	Belastinglast	24.000	
Aan	192	Passieve latentie		8.000
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

De consolidatie(journaal)posten die moeten worden gemaakt om van de afzonderlijke journaalposten tot de journaalpost van de groep te komen:

	Belastingbate	20.000	
Aan	Belastinglast		20.000

	Passieve latentie	4.000	
Aan	Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen		4.000

7. Het bijgewerkte schema ziet er als volgt uit:

Post	Saldo	Debet/credit	Soort (balans/W&V)
Belastinglast	€ 24.000	Debet	W&V
Belastingbate	€ 0	Credit	W&V
Actieve latentie in verband met verlies	€ 0	Debet	Balans
Actieve latentie in verband met tijdelijke verschillen	€ 0	Debet	Balans
Passieve latentie	€ 8.000	Credit	Balans
Te betalen Vpb	€ 16.000	Credit	Balans
Rekening-courant Sergant bv	€ 20.000	Credit	Balans
Rekening-courant Kaptein bv	€ 20.000	Debet	Balans

Bij de verdere consolidatie worden ook de onderlinge rekening-courantverhoudingen geëlimineerd. Hierbij hoort de volgende eliminatie(journaal)post:

	Rekening-courant Sergant bv	20.000	
Aan	Rekening-courant Kaptein bv		20.000

Opgave 8.31

(Vpb-verrekening binnen een fiscale eenheid bij negatieve resultaten)

1. Het commerciële resultaat van de groep is: € 220.000 -/- € 100.000 = € 120.000.
De belastinglast is $0,20 \times € 120.000 = € 24.000$.
Het fiscale resultaat is: € 160.000 -/- € 80.000 = € 80.000.
De te betalen Vpb is: $0,20 \times € 80.000 = € 16.000$.

2. De journaalpost van de belastinglast van de groep:

	990	Belastinglast	24.000	
Aan	192	Passieve latentie		8.000*
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

* 20% van (€ 120.000 -/- € 80.000) = € 8.000

3. Sergant bv maakt geen journaalpost van de belastingbete.
4. De journaalpost die Kaptein bv maakt, is de journaalpost van de groep, omdat zij de belastinglast draagt:

	990	Belastinglast	24.000	
Aan	192	Passieve latentie		8.000*
Aan	195	Te betalen Vpb		16.000

* 20% van (€ 120.000 -/- € 80.000) = € 8.000

5. Het bijgewerkte schema ziet er als volgt uit:

Post	Saldo	Debet/credit	Soort (balans/W&V)
Belastinglast	24.000	Debet	W&V
Passieve latentie	8.000	Credit	Balans
Te betalen Vpb	16.000	Credit	Balans