

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

2021

Acumulus & Co

Inhoud	Verlies- en winstrekening Verlies- en winstrekening in aangifteprogramma Balans - Activa Balans - Passiva Prive-onttrekkingen en -stortingen in aangifteprogramma Berekening prive-onttrekkingen en -stortingen
Bijlagen	Bijlage 1 - Specificatie materiele activa Bijlage 2 - Investeringsaftrek Bijlage 3 - Willekeurige afschrijvingen Bijlage 4 - Rekenhulp prive-onttrekkingen
Onderneming	Acumulus & Co
Rechtsvorm	
BTW-nummer	NL123456789B99
Van	01-01-2021
Tot en met	31-12-2021
Afdrukmoment	01-03-2022 11:20
<i>Opgesteld in</i>	<i>Acumulus</i>

Verlies- en winstrekening

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

Bruto winst

Opbrengsten (omzet verkoop)

Opbrengsten (omzet verkoop)	95 461.00	
Totaal opbrengsten		95 461.00

Inkoopkosten en uitbesteed werk

Inkopen, voorraad (voor verkoop)	42 872.00	
Inhuur	1 200.00	
Totaal inkoopkosten en uitbesteed werk		44 072.00

Totaal bruto winst		51 389.00
---------------------------	--	------------------

Kosten

Personeelskosten

Totaal personeelskosten		0.00
--------------------------------	--	-------------

Afschrijvingen

Machines en installaties	690.00	
Overige materiele vaste activa	1 370.00	
Totaal afschrijvingen		2 060.00

Overige bedrijfskosten

Auto- en transportkosten

Autokosten (geen aanschaf)	4 030.29	
Reis- & verblijf (geen studie)	211.01	
Totaal auto- en transportkosten		4 241.30

Huisvestingskosten

Huisvesting	8 400.00	
Totaal huisvesting		8 400.00

Onderhoudskosten en overige materiële activa

Gereedschappen/machines	673.00	
Inventaris	298.00	

Totaal onderhoud activa		971.00
Verkoopkosten		
Reclame & advertenties	1 000.00	
Representatie & verteer (eten & drinken)	798.40	
Totaal verkoopkosten		1 798.40
Overige kosten		
Accountant- & administratie	119.40	
Contributies & abonnementen	480.00	
Telefoon, internet en fax	150.00	
Vakliteratuur	349.00	
Verzekeringen	567.00	
Totaal overige kosten		1 665.40
Subtotaal overige bedrijfskosten		17 076.10
Baten en lasten		
Financiële baten		
Totaal baten financieel		0.00
Financiële lasten		
Bankkosten (afgedragen)	60.00	
Totaal lasten financieel		60.00
Buitengewone baten		
Bijtelling vervoermiddel	4 030.29	
Diversen (ontvangen)	2 380.00	
Totaal baten buitengewoon		6 410.29
Buitengewone lasten		
Totaal lasten buitengewoon		0.00
Totaal kosten		12 785.81
Resultaat netto winst		38 603.19

Verlies- en winstrekening in aangifteprogramma

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

38 604

De netto winst wordt door de belastingdienst "**Saldo winst-en-verliesrekening: Fiscaal**" genoemd.

Saldo winst-en-verliesrekening: Fiscaal = 38 604

Het aangifteprogramma van de belastingdienst vergelijkt dit met het bedrag bij **Saldo fiscalewinstberekening**. Het aangifteprogramma geeft een foutmelding wanneer deze bedragen niet precies hetzelfde zijn. Het Saldo fiscalewinstberekening wordt hierna berekend.

Balans - Activa

Activa

Immateriele vaste activa	0.00	
Immateriele vaste activa	0.00	
Subtotaal immateriele vaste activa		0.00
Materiele vaste activa		
Aanloopkosten	0.00	
Investeringen	10 230.00	
<i>(zie bijlage 1 voor specificatie)</i>		
Subtotaal materiele vaste activa		10 230.00
Vlottende activa		
Vorraden		
Vorraden	0.00	
Subtotaal voorraden		0.00
Vorderingen en overlopende activa		
Vordering omzetbelasting	0.00	
Vordering omzetbelasting buitenland EU	0.00	
Vordering omzetbelasting buitenland overigen	0.00	
Vorderingen op handelsdebiteuren	2 964.50	
Subtotaal vorderingen en overlopende activa		2 964.50
Overige activa		
Saldo Deelbet. debiteuren (aftrekken van debiteuren)	0.00	
Subtotaal overige activa		0.00
Liquide middelen		
Saldo NL69RABO0151530303	5 087.53	
Saldo NL97RABO01515330300	14 500.00	
Saldo Paypal	0.00	
Subtotaal bank- en kastegeoden		19 587.53
Totaal activa		32 782.03

Balans - Passiva

Passiva

Vreemd vermogen

Schulden en overlopende passiva

Omzetbelasting	2 020.19	
Omzetbelasting buitenland EU	0.00	
Omzetbelasting buitenland overigen	0.00	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	10 301.94	
Subtotaal schulden en overlopende passiva		12 322.13

Overige passiva

Saldo Deelbet. crediteuren (aftrekken van crediteuren)	-5 301.94	
Leningen en schulden	0.00	
Subtotaal overige passiva		-5 301.94

Ondernemings-vermogen

Reserveringen

Subtotaal reserveringen		0.00
--------------------------------	--	-------------

Vermogensrekeningen

Subtotaal vermogensrekeningen		0.00
--------------------------------------	--	-------------

Eigen vermogen		25 761.84
-----------------------	--	------------------

Totaal passiva		32 782.03
-----------------------	--	------------------

Bijlagen

Bijlage 1: Specificatie materiele activa

Bijlage 2: Investeringsaftrek

Bijlage 3: Willekeurige afschrijvingen

Bijlage 4: Rekenhulp priveontrekkingen

Bijlage 1 - Specificatie materiele activa

In deze specificatie van materiele activa zijn alle investeringen opgenomen die op de balans staan in 2021. Dit kunnen investeringen zijn die in 2021 zijn aangeschaft en investeringen uit eerdere jaren die in 2021 nog niet volledig zijn afgeschreven en dus nog een waarde op balans vertegenwoordigen.

U hoeft alleen de groen weergegeven bedragen in te vullen.

Investering	Aanschafkosten	Waarde eind 2021	Restwaarde
Bedrijfsgebouwen en terreinen			
Subtotaal bedrijfsgebouwen en terreinen		0.00	
Machines en installaties			
Boormachine aanschaf: 15-07-2020, prijs EX BTW: 469.00, restwaarde: 0.00	469.00	340.00	0.00
Freesmachine aanschaf: 25-08-2020, prijs EX BTW: 2275.00, restwaarde: 0.00	2 275.00	1 670.00	0.00
Nieuwe laptop en toebehoren aanschaf: 29-11-2021, prijs EX BTW: 2450.00, restwaarde: 0.00	2 450.00	2 300.00	0.00
Subtotaal machines en installaties	5 194.00	4 310.00	0.00
Overige materiele vaste activa			
ACUM12 Pers. auto aanschaf: 15-07-2015, prijs EX BTW: 13900.00, restwaarde: 2900	13 900.00	2 900.00	0.00
Geavanceerde camera aanschaf: 15-11-2018, prijs EX BTW: 2450.00, restwaarde: 0.00	2 450.00	930.00	0.00
iMAC aanschaf: 27-03-2019, prijs EX BTW: 2400.00, restwaarde: 0.00	2 400.00	1 080.00	0.00
Inventaris aanschaf: 28-12-2019, prijs EX BTW: 1115.00, restwaarde: 0.00	1 115.00	640.00	0.00
Mediamarkt, Apeldoorn - Laptop HP aanschaf: 01-02-2019, prijs EX BTW: 859.00, restwaarde: 0.00	859.00	370.00	0.00
Subtotaal overige materiele vaste activa	20 724.00	5 920.00	0.00
Totaal materiele vaste activa: fiscaal		10 230.00	

Bijlage 2 - Investeringsaftrek

Als u in een boekjaar investeert in bedrijfsmiddelen, dan kunt u in aanmerking komen voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek.

Investerings die sowieso niet mogen worden opgegeven voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek, zijn o.a.:

- investeringen van minder dan 450,- euro exclusief btw
- woonhuizen
- grond
- personenwagens, tenzij bestemd voor beroepsvervoer
- software (in sommige gevallen wel, afhankelijk van de afspraken met de (web)ontwikkelaar)
- goodwill

Er geldt een minimum totaalbedrag aan investeringen. Dit drempelbedrag wordt elk jaar opnieuw vastgesteld. Komt u niet aan dit totaalbedrag, dan is er geen kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. Komt u in de buurt van het drempelbedrag (2400,- euro vanaf 2020), dan kunt u overwegen nog een extra investering te doen - indien nog mogelijk - om wel voordeel te halen uit deze regeling.

U dient in de onderstaande lijst bij elke investering persoonlijk te controleren of deze voldoet aan de criteria.

Omschrijving investering	Kostensoort	Investeringsbedrag	Aftrek
Nieuwe laptop en toebehoren aanschaf: 29-11-2021, prijs EX BTW: 2450.00, restwaarde: 0.00	Gereedschappen/mac hines	2 450.00	2 450.00
Totaal kleinschaligheidsinvesteringsaftrek			2 450.00

Bijlage 3 - Willekeurige afschrijvingen

Normaliter dient een investering in minimaal 5 jaar geleidelijk afgeschreven te worden (maximaal 20% per jaar). Willekeurig afschrijven betekent dat u naast de gewone afschrijving zelf bepaalt hoe en wanneer u een bedrijfsmiddel afschrijft. Dit kan u een liquiditeits- en rentevoordeel opleveren. Net als bij gewone afschrijving, mag de boekwaarde van het bedrijfsmiddel niet lager worden dan de restwaarde.

Er bestaan meerdere regelingen voor willekeurige afschrijving. De 3 belangrijkste zijn:

1. willekeurige afschrijving op milieubedrijfsmiddelen (VAMIL)
2. willekeurige afschrijving voor startende ondernemers (eerste 3 jaar)

Hieronder staan de investeringen waarvan de afschrijvingen niet lineair in minimaal 5 jaar zijn geboekt en dus ook in 2021 dienen te worden opgegeven als willekeurige afschrijving.

U dient zelf te bepalen of u gebruik mag maken van willekeurige afschrijving op basis van deze regelingen. Voor willekeurige afschrijving gelden grotendeels dezelfde criteria als voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (zie bijlage 2).

Let op bij vervroegde afschrijving!

Indien een bedrijfsmiddel aanvankelijk geboekt is met lineaire afschrijving over 5 jaar, maar het middel gaat kapot na twee jaar, dan dient deze in het jaar van defect volledig afgeschreven te worden inclusief de restwaarde. Acumululus zal deze dan hieronder toch kunnen aanmerken als willekeurig afgeschreven bedrijfsmiddel terwijl dat niet het geval is. Bepaal dus per investering of er naar uw oordeel echt sprake is van willekeurige afschrijving.

Bijlage 4 - Rekenhulp prive-ontrekkingen

Ondernemings-vermogen dit boekjaar (komt uit Acumulus)	A	25762	
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	<u>33090</u>	-/-
BEREKEN C = A min B (kan negatief zijn)	C	-7328	(=A min B)
Winst dit boekjaar (komt uit Acumulus)	D	<u>38603</u>	-/-
BEREKEN Privé-onttrekking E = C min D (kan negatief zijn)	E	-45931	(=C min D)

Wanneer E negatief is, vult u dit bedrag **zonder minteken** in als **priveonttrekking**.

Is het bedrag positief, dan vult u dit in als privestorting.

Rijdt u een zakelijke auto?

Wanneer u een auto op naam van de zaak rijdt, wordt daar ook een priveonttrekking voor berekend waardoor het totaal aan priveontrekkingen in de aangifte te hoog (hoger dan E) kan worden.

Deze trekt u daarom van de bovenstaande priveonttrekking (E) af zodat het uiteindelijke totaal van alle priveontrekkingen in de aangifte gelijk is aan E.

In dit geval $-45931 + 4030 = 41901$ gewone privé onttrekkingen.

Ondernemings-vermogen dit boekjaar (komt uit Acumulus)	A	25762	
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	<u>33090</u>	-/-
BEREKEN C = A min B (kan negatief zijn)	C	-7328	(=A min B)
Winst dit boekjaar (komt uit Acumulus)	D	<u>38604</u>	-/-
BEREKEN Privé-onttrekking E = C min D (kan negatief zijn)	E	-45931	(=C min D)
Bijtelling auto (uit Verlies en Winstrekening)	F	<u>4030</u>	
Bereken gewone Privé onttrekking G = E plus F (kan negatief zijn)	G	-41901	(=E plus F)

Wanneer E negatief is, vult u dit bedrag **zonder minteken** in als **priveonttrekking**.

Is het bedrag positief, dan vult u dit in als privestorting.