

Opgave 2 Consolidatie

Begin 2013 verwerft Meiboom NV 80% van de aandelen cum dividend
2013 van Distel NV.

De deelneming wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

De aandelen van Distel hebben een nominale waarde van € 100 per stuk.

Meiboom NV betaalt de deelneming door in ruil voor 1 aandeel Distel NV

2 aandelen Meiboom NV en betaling van € 25 te geven.

De aandelen Meiboom NV hebben een nominale waarde van € 25

en worden door Meiboom NV gewaardeerd op € 100 per stuk.

Bij de verwerving van de aandelen van Distel NV is door Meiboom NV een goodwill betaald. Deze goodwill zal met gelijke bedragen worden afgeschreven in 4 jaar ten laste van de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

Distel NV wordt beschouwd als een groepsmaatschappij. Daarom is eind 2013 voor het eerst een geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

Hieronder is de balans van Distel NV gegeven op basis waarvan de betaalde goodwill kan worden berekend. De balans is opgesteld volgens de waarderinggrondslagen van Meiboom NV, op basis van 'fair value'.

Balans Distel 31 december 2012

7.. Voorraad goederen	€ 2.500.000	0.. Aandelenkapitaal	€ 2.000.000
Overige bezittingen	€ 5.000.000	0.. Agioreserve	€ 900.000
		0.. Winstreserve	€ 900.000
		0.. Winst 2012 na belasting	€ 400.000
		1.. Te bet. vennootschapsbel.	€ 180.000
		Overige schulden	€ 3.120.000
	€ 7.500.000		€ 7.500.000

Distel NV heeft voorgesteld de winst over 2012 als volgt te verdelen:

Dividend	€ 200.000
Toevoegen aan de Winstreserve	€ 200.000
	€ 400.000

Naast de op de balansen en W&V-rekeningen voorkomende grootboekrekeningen komen in het grootboek o.a. ook nog voor:

- 0.. Deelneming
- 0.. Goodwill
- 0.. Aandeel derden
- 1.. Bank
- 1.. Te vorderen dividend
- 1.. Actieve belastinglatentie
- 4.. Afschrijvingskosten goodwill
- 9.. Aandeel derden

Bij Distel wordt in april 2013 door de AVA de volgende definitieve winstverdeling vastgesteld:

Dividend	€ 250.000
Toevoegen aan de Winstreserve	€ 150.000
	€ 400.000

Gevraagd:

- a. Bereken de goodwill die Meiboom NV heeft betaald bij het verwerven van de deelneming in Distel NV. (2p)
- b. Welke journaalpost heeft Meiboom NV gemaakt van de verwerving van de deelneming in Distel NV? (3p)
- c. Welke journaalpost maakt Meiboom in april 2013 naar aanleiding van de vaststelling van de definitieve winstverdeling 2012 bij Distel NV? (2p)

De balansen van Meiboom NV en Distel NV per 31 december **2014** en de winst- en verliesrekeningen van Meiboom NV en Distel NV over **2014** zien er als volgt uit:

Balans Meiboom 31 december 2014

0.. Deelneming	€ 3.400.000	0.. Aandelenkapitaal	€ 5.000.000
7.. Voorraad goederen	€ 3.500.000	0.. Agioreserve	€ 2.000.000
Overige bezittingen	€ 12.416.000	0.. Winstreserve	€ 3.000.000
		0.. Winst 2014 na belasting	€ 800.000
		1.. Te bet. vennootschapsbel.	€ 250.000
		Overige schulden	€ 8.266.000
	€ 19.316.000		€ 19.316.000

Balans Distel NV 31 december 2014

7.. Voorraad goederen	€ 2.500.000	0.. Aandelenkapitaal	€ 2.000.000
Overige bezittingen	€ 4.600.000	0.. Agioreserve	€ 900.000
		0.. Winstreserve	€ 1.250.000
		0.. Winst 2014 na belasting	€ 750.000
		1.. Te bet. vennootschapsbel.	€ 140.000
		Overige schulden	€ 2.060.000
	€ 7.100.000		€ 7.100.000

Winst- en verliesrekening Meiboom NV 2014

8.. Inkooprij verkopen	€ 7.000.000	8.. Opbrengst verkopen	€ 9.000.000
4.. Bedrijfskosten	€ 1.050.000	9.. Dividend Distel NV 2013	€ 150.000
9.. Vennootschapsbelasting	€ 300.000		
9.. Winstsaldo na belasting	€ 800.000		
	€ 9.150.000		€ 9.150.000

Winst- en verliesrekening Distel NV 2014

8.. Inkooprij verkopen	€ 4.200.000	8.. Opbrengst verkopen	€ 6.000.000
4.. Bedrijfskosten	€ 970.000	9.. Huuropbrengst**	€ 120.000
9.. Vennootschapsbelasting	€ 200.000		
9.. Winstsaldo na belasting	€ 750.000		
	€ 6.120.000		€ 6.120.000

**Vanwege verhuur opslagruimte aan Meiboom NV

De balans per 31 december 2014 en de winst- en verliesrekening van Distel NV zijn opgesteld volgens de waarderingsgrondslagen die Meiboom NV toepast. In 2013 is reeds een geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

Distel NV heeft in 2014 goederen verkocht aan Meiboom NV voor	€ 4.000.000
Hiervan is op 31 december 2014 nog bij Meiboom NV in voorraad	€ 780.000
Op 1 januari 2014 waren bij Meiboom NV goederen ten bedrage van	€ 650.000
in voorraad, die door Distel NV aan Meiboom waren verkocht in 2013.	

Distel NV heeft alle goederen aan Meiboom NV geleverd met een brutowinstmarge op de eigen inkooprij van	30%
Vennootschapsbelasting	25%

Gevraagd:

- d. (12p) Stel de eliminatieposten samen die gemaakt moeten worden ter voorbereiding van de consolidatie van de balansen per 31 december 2014. Maak uitsluitend gebruik van de in de opgave te vinden namen van grootboekrekeningen **en vermeld steeds bijbehorend rubrieknummer.**
- e. (16p) Stel de eliminatieposten samen die gemaakt moeten worden ter voorbereiding van de consolidatie van de winst- en verliesrekeningen van 2014. Maak uitsluitend gebruik van de in de opgave te vinden namen van grootboekrekeningen **en vermeld steeds bijbehorend rubrieknummer.**
- f. (5p) Stel onderstaand werkblad samen voor de consolidatie van de winst- en verliesrekeningen van 2014.

Uitwerking opgave 2

a.	Maximumscore 2 punten. Betaalde verkrijgingsprijs begin 2013					
	Bank	16000	x	€ 25	=	€ 400.000
	Aandelen	32000	x	€ 100	=	€ 3.200.000
						<u>€ 3.600.000</u>
	Fair value' deelneming volgens balans					€ 3.360.000
	Betaalde goodwill					<u>€ 240.000</u>
b.	Maximumscore 3 punten.					
	0.. Deelneming			€ 3.600.000		
	aan 1.. Bank					€ 400.000
	aan 0.. Aandelenkapitaal					€ 800.000
	aan 0.. Agioreserve					€ 2.400.000
c.	Maximumscore 2 punten.					
	1.. Te vorderen dividend			€ 200.000		
	aan 0.. Deelneming					€ 200.000
d.	Maximumscore 12 punten.					
	Door Meiboom in 2014 geleverde goederen die nog niet door Distel NV zijn doorverkocht:					
	1.. Actieve belastinglatentie			€ 45.000		
	0.. Winst 2014 na belasting			€ 108.000		
	0.. Aandeel derden			€ 27.000		
(3)	aan 7.. Voorraad goederen					€ 180.000
	Elimineren deelneming:					
	0.. Aandelenkapitaal			€ 1.600.000		
	0.. Agioreserve			€ 720.000		
	0.. Winstreserve			€ 840.000		
	0.. Goodwill			€ 240.000		
(3)	aan 0.. Deelneming					€ 3.400.000
	Afschrijving goodwill:					
	0.. Winstreserve			€ 60.000		
	0.. Winst 2014 na belasting			€ 60.000		
(3)	aan 0.. Goodwill					€ 120.000
	Elimineren derdenbelang:					
	0.. Aandelenkapitaal			€ 400.000		
	0.. Agioreserve			€ 180.000		
	0.. Winstreserve			€ 250.000		
	0.. Winst 2014 na belasting			€ 150.000		
(3)	aan 0.. Aandeel derden					€ 980.000
e.	Maximumscore 16 punten.					
	Toevoegen winst in de beginvoorraad:					
	9.. Vennootschapsbelasting			€ 37.500		
	9.. Winstsaldo na belasting			€ 90.000		
	9.. Aandeel derden			€ 22.500		
(3)	aan 8.. Inkoopprijs verkopen					€ 150.000
	In 2014 geleverde en door Distel NV doorverkochte goederen:					
	8.. Opbrengst verkopen			€ 3.220.000		
(2)	aan 8.. Inkoopprijs verkopen					€ 3.220.000
	In 2014 geleverde goederen, per 31 december nog niet door Distel NV doorverkocht:					
	8.. Opbrengst verkopen			€ 780.000		
	aan 8.. Inkoopprijs verkopen					€ 600.000
	aan 9.. Vennootschapsbelasting					€ 45.000
	aan 9.. Winstsaldo na belasting					€ 108.000
(3)	aan 9.. Aandeel derden					€ 27.000
	Afschrijven op goodwill:					
	4.. Afschrijvingskosten goodwill			€ 60.000		
(2)	aan 9.. Winstsaldo na belasting					€ 60.000
	Aandeel derden in de winst:					
	9.. Aandeel derden			€ 150.000		
(2)	aan 9.. Winstsaldo na belasting					€ 150.000
	Dividend deelneming:					
	9.. Dividend Distel NV 2013			€ 150.000		
(2)	aan 9.. Winstsaldo na belasting					€ 150.000
	Huuropbrengst:					
	9.. Huuropbrengst**			€ 120.000		
(2)	aan 4.. Bedrijfskosten					€ 120.000

f. Maximumscore 5 punten.

Werkblad consolidatie W&V-rekeningen 2014.
bedragen luiden in duizenden €€

	W&V	W&V	Eliminaties		Geconsolideerde W&V-rek.
	Meiboom	Dennen- bosNV	Debet	Credit	
8.. Opbrengst verkopen	€ 9.000,00	€ 6.000,00	€ 4.000,00		€ 11.000,00
9.. Dividend Distel NV 2013	€ 150,00		€ 150,00		€ 0,00
9.. Huuropbrengst**		€ 120,00	€ 120,00		€ 0,00
	<u>€ 9.150,00</u>	<u>€ 6.120,00</u>			<u>€ 11.000,00</u>
8.. Inkoopprijs verkopen	€ 7.000,00	€ 4.200,00		€ 3.970,00	€ 7.230,00
4.. Bedrijfskosten	€ 1.050,00	€ 970,00		€ 120,00	€ 1.900,00
4.. Afschrijvingskosten goodwill			€ 60,00		€ 60,00
9.. Vennootschapsbelasting	€ 300,00	€ 200,00	€ 37,50	€ 45,00	€ 492,50
9.. Aandeel derden			€ 172,50	€ 27,00	€ 145,50
9.. Winstsaldo na belasting	€ 800,00	€ 750,00	€ 90,00	€ 468,00	€ 1.172,00
	<u>€ 9.150,00</u>	<u>€ 6.120,00</u>	<u>€ 4.630,00</u>	<u>€ 4.630,00</u>	<u>€ 11.000,00</u>

Opgave belastingen

55 pnt

Op de bedrijfseconomische balans van Van der Steen NV komen per 31 dec 2014 de volgende balansposten met betrekking tot de latente belastingen voor:

<i>debet</i>			<i>credit</i>	
Latentie u/v verliesverrekening		0		
Latentie u/v verrekenbare winstverschillen		100.000	Latentie u/v belastbare winstverschillen	128.125

Het debetsaldo van de latentie u/v verliesverrekening mag geen hogere waarde hebben dan de latentie u/v belastbare winstverschillen verminderd met de latentie u/v verrekenbare winstverschillen. Het marginale tarief van de vennootschapsbelasting is 25%.

De latentie u/v belastbare winstverschillen en de latentie u/v verrekenbare winstverschillen zijn gebaseerd op de volgende waarderingsverschillen per 31 december 2014.

	FISCALE waardering	BEDR waardering MET herwaardering	BEDR waardering ZONDER herw.
materiële vaste activa (complex A)	€ 800.000	€ 1.350.000	€ 1.080.000
materiële vaste activa (complex B)	€ 611.250	€ 843.750	€ 843.750
waardering onderhanden werk	€ 1.600.000	€ 1.200.000	€ 1.200.000

Van der Steen NV waardeert de materiële vaste activa tegen actuele waarde. Dit zijn de materiële vaste activa (complex A). Deze zijn in 2013 geherwaardeerd. Op de ongerealiseerde herwaardering is GEEN latentie u/v herwaardering in mindering gebracht. Daarnaast is er nog materiële vaste activa (complex B). Complex B is in 2014 aangeschaft.

Materiële vaste activa complex A wordt, (na verkoop van 40% van dit complex) in 4 jaar tot op een restwaarde van nihil afgeschreven. Zie ook aspecten 3 en 5, volgende pagina.

Materiële vaste activa (complex B) is op 1 juli 2014 aangeschaft (€ 900.000 (aanschafwaarde)) Voor deze investering is een toen (2014) aanwezige herinvesteringsreserve benut (€ 260.000) Fiscaal wordt rekening gehouden met een restwaarde van 20% van de aanschafwaarde. De afschrijving is fiscaal lineair en de economische levensduur is 8 jaar. Bedrijfseconomisch is de levensduur ook 8 jaar en is er geen restwaarde. Complex B is nog niet geherwaardeerd. In 2015 vindt op complex B geen herwaardering plaats. NB: De materiële vaste activa worden bedrijfseconomisch gewaardeerd tegen actuele waarde. De waardering van de activagroep zonder herwaardering is daarnaast ook nog gegeven.

Gegevens boekjaar 2014: winsten en aangiften

De bedrijfseconomische winst voor belastingen 2014 bedroeg:	€ 1.000.000
De bedrijfseconomische winst na belastingen 2014 bedroeg:	€ 866.250
De fiscale winst van het jaar 2014 bedroeg:	€ 277.500
De fiscaal belastbare winst 2014 bedroeg:	€ 642.500
Het fiscaal belastbaar bedrag 2014 bedroeg:	€ 422.500

Gegevens boekjaar 2015

De bedrijfseconomische winst voor belastingen over 2015 bedraagt (negatief) - € 500.000. Bij de afleiding van de bedrijfseconomische winst voor belasting naar het fiscaal belastbaar bedrag dient u rekening te houden met de volgende aspecten:

aspect 1 **deelneming Grutte NV**
 De bedrijfseconomische winst voor belastingen in 2015, is inclusief een (negatief) "resultaat deelneming Grutte NV" van - €52.000. De deelneming Grutte NV wordt volgens de netto vermogensmutatiemethode gewaardeerd. Aangezien het resultaat van de dochter onderneming negatief was heeft Grutte NV geen dividend aan de moeder uitgekeerd. De fiscale waardering van de deelneming is tegen de verkrijgingsprijs.

aspect 2 **deelneming Helpman BV**
 De bedrijfseconomische winst voor belasting 2015 is inclusief een resultaat deelneming Helpman BV. Deze deelneming is in het boekjaar 2015 gekocht. De betaalde prijs voor deze deelneming is 450.000. Het belang in de deelneming Helpman BV is 70%. Het eigen vermogen van Helpman BV is € 510.000 op moment van verkrijging. Deze investering in de deelneming gebeurt op 1 juli 2015. De deelneming wordt bedrijfseconomisch tegen de netto vermogenswaarde gewaardeerd. De fiscale waardering is tegen verkrijgingsprijs. Helpman BV behaalt een bedrijfseconomische winst van € 12.000. Helpman BV maakt de winst op 31 december 2015 bekend. Helpman BV keert dan ook € 3.000 dividend uit aan van der Steen NV. De winst van Helpman BV valt zwaar tegen hetgeen van der Steen doet besluiten, einde boekjaar, de goodwill volledig te doen afschrijven per 31 december 2015.

aspect 3 **Verkoop van 40% van machine complex A**
 Van het machine complex A wordt 40% verkocht op 1 januari 2015. De bedrijfseconomische winst bedraagt € 50.000. De fiscale boekwinst wordt toegevoegd aan een fiscale herinvesteringsreserve.

aspect 4 **Gebruikelijk loon**
 De directeur groot aandeelhouder van der Steen BV kent zich naar mening van de fiscus van de fiscus een te laag salaris toe. Hij krijgt een zogenaamde gebruikelijk loon bijtelling. Deze gebruikelijk loon bijtelling wordt alleen in de fiscale jaarstukken verwerkt.
 Stand op de fiscale van de post informeel kapitaal per 31 dec 2014 € 200.000
 Stand op de fiscale van de post informeel kapitaal per 31 dec 2015 € 260.000

aspect 5 **Overzicht waarderingsverschillen op activa**

	per 31 december 2015		
	FISCALE waardering	BEDR waardering MET herwaardering	BEDR waardering ZONDER herw.
materiële vaste activa complex A (60%)	€ 360.000	€ 607.500	€ 486.000
materiële vaste activa complex B	€ 553.750	€ 731.250	€ 731.250
waardering onderhanden werk	€ 1.350.000	€ 1.100.000	€ 1.100.000

aspect 6 **Niet aftrekbare kosten**
 Onder de bedrijfskosten is een bedrag van € 30.000 als niet zakelijk aangemerkt. Deze kosten worden door de fiscus niet geaccepteerd.

Vraagstelling	55
Gevraagd A 2 pnt	
Hoeveel verlies is er in fiscale zin verrekend in het boekjaar 2014? Laat uw berekening zien.	2
Gevraagd B 1 pnt	
Hoe kunt uit latente positie per 31 december 2014 afleiden dat er fiscaal geen verliezen verrekend hoeven te worden? Motiveer uw antwoord	1
Gevraagd C 12 pnt	
Welke journaalposten zijn er in de BEDRIJFSECONOMISCHE administratie gemaakt van de gebeurtenissen van 1 juli 2015 en 31 december 2015 onder aspect 2.	7
Welke journaalposten zijn er in de FISCALE administratie gemaakt van de gebeurtenissen onder aspect 3.	5
Gebruik de rekeningschema's (bedrijfseconomisch en fiscaal) aan het einde van de opgave. NB Vraag C vraag C alleen beantwoorden vanuit de positie van de moedermaatschappij v/d Steen.	
Gevraagd D 11 pnt	
Bereken de fiscale winst (2015) vanuit de bedrijfseconomische winst voor bel (2015) en vul het schema Bijlage A, kolom I in.	11
Gevraagd E 6 pnt	
Vul onderstaand aangiftebiljet voor de vennootschapsbelasting in en vul kolom II en kolom III van bijlage A in. <i>Bijlage A wordt dus beoordeeld.</i>	6

fiscale winst	<input type="text"/>
deelnemingsvrijstelling	<input type="text"/>
investeringsaftrek	nvt
mutatie fiscale (doel) reserves	<input type="text"/>
gemengde kosten	<input type="text"/>
fiscaal belastbare winst	<input type="text"/>
fiscale verliesverrekening	<input type="text"/>
fiscaal belastbaar bedrag	<input type="text"/>

Gevraagd F 6 pnt

Bereken de stand van de latentie uhv belastbare winstverschillen en de latentie uhv verrekenbare winstverschillen.

Let op: Naast de onder aspect 5 genoemde waarderingsverschillen is er ook nog HIR! (herinvesteringsreserve)

6

Gevraagd G 11 pnt

Geef de journaalposten in bedrijfseconomische administratie mbt:

1. de belastbare winst; 1
2. de fiscale verliesverrekening ; 2
3. de mutaties in de latenties uhv belastbare verschillen en verrekenbare verschillen; 4
4. de verliesverrekening die mogelijk is door latentieruimte te benutten. 4

NB Indien een journaalpost naar uw mening niet gemaakt hoeft te worden, moet u dit motiveren.

Gevraagd H 1 pnt

Bereken de effectieve belastingdruk over het boekjaar 2015.

1

Gevraagd I 2 pnt

Is de verliesverrekening 2015 een element dat bijdraagt aan het verschil tussen de marginale en de effectieve belastingdruk? Motiveer uw antwoord.

2

Gevraagd J 3 pnt

In hoeverre levert de gerealiseerde herwaardering 2015 een bijdrage aan het verschil tussen de marginale en effectieve belastingdruk. Geef hiervan een berekening

3

	BE administratie	FISC administratie
rekeningschema		
bank	x	x
materiële vaste activa complex A	x	x
materiële vaste activa complex B	x	x
deelneming Grutte	x	x
deelneming Helpman	x	x
goodwill	x	
voorraad	x	x
debiteuren	x	x
liquide middelen	x	x
te vorderen belasting	x	x
te betalen belasting	x	x
voorlopige aanslag	x	x
latentie uhv belastbare winstverschillen	x	
latentie uhv verrekenbare winstverschillen	x	
latentie uhv verliesverrekening	x	
aandelenkapitaal	x	x
agio	x	x
algemene reserve	x	
informeel kapitaal		x
gerealiseerde herwaardering	x	
ongerealiseerde herwaardering	x	
herinvesteringsreserve (HIR)		x
kostenegaliseringsreserve		x
fisc algemene reserve		x
hypotheek	x	x
crediteuren	x	x
opbrengsten	x	x
ontvangen dividend deelnemingen		x
aandeel resultaat deelnemingen	x	
salariskosten	x	x
afschrijvingskosten goodwill	x	
kostprijs verkopen	x	x
afschrijvingen	x	x
benutte HIR		x
bedrijfskosten	x	x
boekresultaten verkoop vaste activa	x	x

ANTWOORDEN

NAAM

A	fiscaal belastbare winst 2014	642.500		
	fiscaal belastbaar bedrag 2014	422.500		
	verliesverrekening		220.000	
				2 pnt

B	bonus	de latentie uhv verliesverrekening staat op 0		1 pnt
		de latentie uhv verrekenbare verschillen < latentie uhv belastbare verschillen		
		er zijn dus BE geen verliezen te verrekenen en FISC verliesverrekening		2 pnt
		kan niet vooruit lopen op BE verliesverrekening		

C		<i>deelneming Helpman</i>	357.000		1 pnt
	<i>aan</i>	<i>bank</i>		450.000	1 pnt
		<i>goodwill</i>	93.000		1 pnt
		<i>deelneming Helpman</i>	8.400		1 pnt
	<i>aan</i>	<i>aandeel resultaat deelnemingen</i>		8.400	1 pnt
		<i>afschrijvingskosten goodwill</i>	93.000		1 pnt
	<i>aan</i>	<i>goodwill</i>		93.000	1 pnt
		<i>bank</i>	3.000		1 pnt bonus
	<i>aan</i>	<i>deelneming Helpman</i>		3.000	1 pnt bonus
		<i>bank</i>	590.000		1 pnt
	<i>aan</i>	<i>materiële vaste activa complex A</i>		320.000	1 pnt
	<i>aan</i>	<i>boekresultaten verkoop vaste activa</i>		270.000	1 pnt
			590.000		
		<i>fisc algemene reserve</i>	270.000		1 pnt
	<i>aan</i>	<i>herinvesteringsreserve (HIR)</i>		270.000	1 pnt

D en E

Bijlage A

kolom I

**afleiding bedrijfseconomische
winst naar fiscale winst**

-500.000

kolom II

**afleiding fiscale winst naar
fiscale belastbare winst**

-212.900

kolom III

**afleiding van fiscaal
belastbare winst naar
fiscaal belastbaar bedrag**

-455.900

aspect 1 deelneming Grutte	52.000 BE negatief resultaat 0 FISC geen resultaat 52.000 1 pnt bijtellen	0 geen dividend uitgekeerd 0 pnt	
aspect 2 deelneming Helpman	8.400 BE positief resultaat 3.000 FISC geen resultaat 5.400 1 pnt 93.000 BE kosten 0 FISC geen kosten 93.000 1 pnt bijtellen	3.000 dividend ontvangen dividend 1 pnt aftrekken	
aspect 3 afstoot materiele vaste activa complex A	50.000 BE boekwinst 270.000 FISC boekwinst 220.000 2 pnt bijtellen	270.000 toevoeging HIR 2 pnt aftrekken	
aspect 4 gebruikelijke loon	0 BE geen kosten 60.000 FISC wel kosten 60.000 1 pnt aftrekken		
aspect 5A waarderingsverschillen mva complex A (60%)	bereken verschil afs.kosten boekwaarde vs begin 330.000 boekwaarde vs einde 247.500 mutatie 82.500 82.500 fisc minder kosten 2 pnt bijtellen		
aspect 5b waarderingsverschillen mva complex b	bereken verschil afs.kosten 112.500 afs kosten BE 57.500 afs kosten FISC 55.000 2 pnt bijtellen		
aspect 5C waarderingsverschillen onderhanden werk	bereken verschil opbrengst waarde verschil begin 400.000 waarde verschil eind 250.000 150.000 fisc minder opbr 1 pnt aftrekken		
aspect 6 niet zakelijke kosten		30.000 gemengde kosten 1 pnt bijtellen	
	Fiscale winst	Fiscaal belastbare winst	
	-212.900	-455.900	
Verliesverrekening			422.500 Carry back 2 pnt aftrekken
			Fiscaal belastbaar bedrag
			0

F

F		FISCALE waardering	BEDR waardering MET herwaardering	BEDR waardering ZONDER herw.	
	materiële vaste activa complex A (60%)	360.000	607.500	486.000	
	materiële vaste activa complex B	553.750	731.250	731.250	
	waardering onderhanden werk	1.350.000	1.100.000	1.100.000	
	HIR	270.000	0	0	
	verrekenbare verschillen	eind 250.000	stand	62.500	1 pnt
		begin 400.000			
		mutatie 150.000			1 pnt
		afname			
	belastbare verschillen	eind 573.500	stand	143.375	3 pnt
		begin 512.500			
		mutatie 61.000			1 pnt
		toename			
G1	belastbare winst	nvt	er is negatief belastbare winst		1 pnt
G2	verliesverrekening (carry backward)	aan	<i>te vorderen belastingen</i> <i>belastinglast</i>	105.625 105.625	1 pnt 1 pnt
G3	mutaties latent	aan	<i>belastinglast</i> <i>latentie uhv verrekenbare vs</i>	37.500 37.500	1 pnt 1 pnt
		aan	<i>belastinglast</i> <i>latentie uhv belastbare vs</i>	15.250 15.250	1 pnt 1 pnt
		nog te verrekenen			
		beginsaldo	0		
		verlies	455.900		
		carry back	422.500		
			33.400		
		latentieruimte			
		belastbaar	573.500		
		verrekenbaar	250.000		
		ruimte	323.500		
		benodigd	33.400		2 pnt
G4		aan	<i>latentie uhv verliesverreker</i> <i>belastinglast</i>	8.350 8.350	1 pnt 1 pnt
H	belastingdruk	belastinglast	-61.225		
		winst voorbelasting	-500.000		1 pnt
		druk		12,25%	
I	BE is alle verlies verrekend in het verliesjaar zelf, dus geen verklarende factor				2 pnt

J mutatie gerealiseerde herwaardering is wel een verklarende factor

ongerealiseerd begin boekjaar	270.000
ongerealiseerd einde boekjaar	121.500

gerealiseerd	148.500	2 pnt
dmv afschrijving mva complex A 60%	40.500	
dmv verkoop mva complex A 40%	108.000	
	148.500	

in percentage	-7,43%	$148500 * 0,25 / 500000$	1 pnt
---------------	--------	--------------------------	-------

NIET GEVRAAGD
controle

belastingdruk	-61.225 belastinglast
	-500.000 winst voor belasting
	12,25%

verklarende factoren

deeln vrijstelling	aspect 1	Grutte	-52.000 verlaagt	2,60%	25,00%
	aspect 2	Helpman	8.400 verlaagt	-0,42%	
		uitgekeerd dividend Helpm	3.000 verlaagt	-0,15%	
		afs kosten goodwill	93.000 verhoogt	-4,65%	
		gerealiseerde herwaardering 40%	148.500 verhoogt	-7,43%	
		gerealiseerde herwaardering 60%			
		gebruikelijk loon	60.000 verlaagt	-3,00%	
		gemengde kosten	30.000 verhoogt	-1,50%	12,40%