JR Jaarrekeninggenerator

Vennootschapsbelasting 2026

Jansen Holding B.V. (demo)

Geen (geldig) akkoord op deze berekening. Status: oranje. Dit overzicht is bedoeld voor beoordeling; de invulhulp staat er niet in.

Deze tool berekent op basis van de door jou ingevoerde gegevens een indicatie van de vennootschapsbelasting. De uitkomst is geen fiscaal advies. Je blijft zelf verantwoordelijk voor de juistheid van je aangifte en controleert de bedragen voordat je ze gebruikt.

GEEN AKKOORD

Uitkomst

	Bedrag
Resultaat vóór belasting (jaarrekening)	€ 275.000,00
Resultaat na belasting (belastingdruk 13,8 %)	€ 237.000,00
Fiscale winst	€ 200.000,00
Belastbaar bedrag	€ 200.000,00
Vennootschapsbelasting	€ 38.000,00
Verrekende voorheffingen	€ 0,00
Voorlopige aanslagen	€ 0,00
Nog te betalen	€ 38.000,00

Berekening stap voor stap

Stap	Bedrag	Herkomst	Wettelijke basis
Jaarrekening op commerciële grondslagen	€ 0,00	jouw invoer	art. 2:395a lid 7 en 2:396 lid 6 BW
Resultaat volgens de jaarrekening (na belasting) Het resultaat onderaan de winst-en-verliesrekening, na aftrek van de belastingen naar de winst (VPB). Hierop komen de fiscale correcties hieronder.	€ 237.000,00	jaarrekening	
Belastingen naar de winst (VPB) terugtellen De VPB is geen kost, maar de belasting over de winst. In de winst-en-verliesrekening staat hij als "belastingen naar de winst", na het resultaat vóór belasting. Hier tellen we hem terug, zodat we uitgaan van de winst vóór belasting. Rekening in de administratie: 9200 Vennootschapsbelasting huidig jaar € 38.000,00.	€ 38.000,00	jaarrekening	art. 10 lid 1 Wet Vpb 1969; art. 8 jo. art. 3.14 Wet IB 2001
Deelnemingsvrijstelling (door jou bevestigd) Voordelen uit deelnemingen zijn vrijgesteld en gaan van het resultaat af: Jansen Werk B.V. (demo) € 75.000,00.	€ -75.000,00	jouw invoer	art. 13 Wet Vpb 1969

Stap	Bedrag	Herkomst	Wettelijke basis
Fiscale winst Resultaat jaarrekening € 237.000,00 - correcties hierboven € 37.000,00 = € 200.000,00.	€ 200.000,00	berekening	
Saldo vermogensvergelijking Controle: eindvermogen € 1.022.000,00 + uitdelingen € 0,00 - beginvermogen € 785.000,00 - stortingen € 0,00 + niet-aftrekbare bedragen € 38.000,00 = € 275.000,00. Dit moet gelijk zijn aan het resultaat van de jaarrekening plus de geboekte VPB (€ 275.000,00).	€ 275.000,00	berekening	Belastingdienst: Aangifte Vpb 2026 (NT21), onderdeel 03.02.01
Belastbare winst Fiscale winst € 200.000,00 - aftrekbare giften € 0,00 = € 200.000,00.	€ 200.000,00	berekening	art. 7 lid 2 en 3 Wet Vpb 1969
Belastbaar bedrag Belastbare winst € 200.000,00 - verrekende verliezen € 0,00 = € 200.000,00.	€ 200.000,00	berekening	art. 7 lid 2 en 3 Wet Vpb 1969
Belastbaar bedrag, afgerond € 200.000,00 naar beneden afgerond op een veelvoud van € 5,00 = € 200.000,00.	€ 200.000,00	berekening	Beleidsregel: afronding naar beneden op een veelvoud van € 5 (BWBR0013937)
Vennootschapsbelasting 19 % over € 200.000,00 = € 38.000,00.	€ 38.000,00	berekening	art. 22 Wet Vpb 1969
Nog te betalen VPB € 38.000,00 - verrekende dividendbelasting € 0,00 - voorlopige aanslagen € 0,00 = € 38.000,00.	€ 38.000,00	berekening	Belastingdienst: Voorlopige aanslag vennootschapsbelasting
Te boeken VPB-last in de jaarrekening als je bij het akkoord kiest voor boeken (aanvulling op wat al in de administratie staat) Berekende VPB € 38.000,00 - al door jou als VPB geboekt € 38.000,00 = € 0,00.	€ 0,00	berekening	Geen wetsartikel: verwerking in de jaarrekening

Meldingen en aannames

[oranje] Er staat een gebouw op de balans.

Op gebouwen mag fiscaal alleen worden afgeschreven tot de WOZ-waarde (bodemwaarde). Dat beoordeelt de app niet; neem een verschil op in het fiscale afschrijvingsverschil. Beoordelen door: boekhouder.

[oranje] Er is in het jaar voor ongeveer € 18.000,00 geïnvesteerd. Niet aangegeven of de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) wordt toegepast.

De KIA verlaagt de winst. Welke investeringen meetellen en hoeveel KIA dat geeft, rekent de app niet zelf uit. Tot je antwoordt, rekent de app zonder KIA; de VPB is dan mogelijk te hoog. Beoordelen door: klant.

[oranje] Je hebt aangegeven dat het voordeel uit Jansen Werk B.V. (demo) onder de deelnemingsvrijstelling valt.

Dat heeft het systeem niet gecontroleerd. Beoordelen door: fiscalist.

Aanname A6: Je hebt aangegeven dat dit voordeel onder de deelnemingsvrijstelling valt. Dat heeft het systeem niet gecontroleerd.

GEEN AKKOORD

[oranje] In je administratie staat al € 38.000,00 als VPB-last. Bij het akkoord kies je zelf of de app het verschil (€ 0,00) nog boekt, of niets boekt.
Is een deel daarvan een correctie op een eerder jaar (bijvoorbeeld na de definitieve aanslag), dan hoort dat niet bij de VPB van dit jaar en klopt de VPB-post niet. Laat dat dan door je boekhouder nakijken. Effect: € 38.000,00. Beoordelen door: boekhouder.

GEEN AKKOORD