

Vennootschapsbelasting fiscale eenheid 2024

Fiscale eenheid Jansen (demo)

Geen (geldig) akkoord op deze berekening. Status: rood. 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.

Maatschappijen: Jansen Holding B.V. (demo) (moeder), Jansen Werk B.V. (demo).

Uitkomst

	Bedrag
Fiscale winst fiscale eenheid	€ 380.000,00
Belastbaar bedrag	€ 380.000,00
Vennootschapsbelasting fiscale eenheid	€ 84.440,00
Verrekende voorheffingen	€ 0,00
Voorlopige aanslagen	€ 0,00
Nog te betalen	€ 84.440,00
In de jaarrekening van Jansen Holding B.V. (demo)	€ 50.240,00
In de jaarrekening van Jansen Werk B.V. (demo)	€ 34.200,00

Berekening stap voor stap

Stap	Bedrag	Herkomst	Wettelijke basis
Fiscale winst Jansen Holding B.V. (demo) (alsof zelfstandig)	€ 200.000,00	berekening	art. 15 lid 1 Wet Vpb 1969
Fiscale winst Jansen Werk B.V. (demo) (door jou ingevoerd, B.V. buiten de app)	€ 180.000,00	jouw invoer	art. 15 lid 1 Wet Vpb 1969
Fiscale winst fiscale eenheid Som van de B.V.'s: Jansen Holding B.V. (demo) € 200.000,00 + Jansen Werk B.V. (demo) € 180.000,00 = € 380.000,00 = € 380.000,00.	€ 380.000,00	berekening	art. 15 lid 1 Wet Vpb 1969
Belastbare winst fiscale eenheid Fiscale winst € 380.000,00 - aftrekbare giften € 0,00 = € 380.000,00.	€ 380.000,00	berekening	art. 7 lid 2 en 3 Wet Vpb 1969
Belastbaar bedrag fiscale eenheid Belastbare winst € 380.000,00 - verrekende verliezen € 0,00 = € 380.000,00.	€ 380.000,00	berekening	art. 7 lid 2 en 3 Wet Vpb 1969
Belastbaar bedrag, afgerond € 380.000,00 naar beneden afgerond op een veelvoud van € 5,00 = € 380.000,00.	€ 380.000,00	berekening	Beleidsregel: afronding naar beneden op een veelvoud van € 5 (BWBR0013937)

Stap	Bedrag	Herkomst	Wettelijke basis
Vennootschapsbelasting fiscale eenheid (één keer het tarief) 19 % over de eerste € 200.000,00 = € 38.000,00 + 25,8 % over de rest € 180.000,00 = € 46.440,00; samen € 84.440,00.	€ 84.440,00	berekening	art. 22 en art. 7 lid 4 Wet Vpb 1969
Verschil met zelfstandige belastingplicht (+ = fiscale eenheid duurder) VPB fiscale eenheid € 84.440,00 - VPB als elke B.V. zelfstandig was (samen € 72.200,00) = € 12.240,00.	€ 12.240,00	berekening	
Nog te betalen VPB € 84.440,00 - verrekende dividendbelasting € 0,00 - voorlopige aanslagen € 0,00 = € 84.440,00.	€ 84.440,00	berekening	Belastingdienst: Voorlopige aanslag vennootschapsbelasting
VPB-last in de jaarrekening van Jansen Holding B.V. (demo) (verdeling A)	€ 50.240,00	berekening	Geen wetsartikel: verwerking in de jaarrekening
VPB-last in de jaarrekening van Jansen Werk B.V. (demo) (verdeling A)	€ 34.200,00	berekening	Geen wetsartikel: verwerking in de jaarrekening

Meldingen en aannames

[oranje] Je hebt aangegeven dat deze B.V.'s een fiscale eenheid vormen (beschikking 2020-01-01).

Het systeem heeft de beschikking niet gezien. Beoordelen door: boekhouder.

Aanname A18: Je hebt aangegeven dat deze B.V.'s een fiscale eenheid vormen, met de genoemde datum van de beschikking. Het systeem heeft de beschikking niet gezien.

[rood] Jansen Holding B.V. (demo): De VPB-rekenhulp werkt vanaf boekjaar 2026; voor 2024 rekent zij niet.

Laat de aangifte over 2024 door je boekhouder opstellen. De VPB-post in de jaarrekening kun je zelf invullen via de vraag in de jaarafsluiting. Beoordelen door: klant.

[oranje] Jansen Holding B.V. (demo): 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] Jansen Werk B.V. (demo): de cijfers zijn door jou ingevoerd en komen niet uit een jaarrekening in deze app.

Het systeem heeft ze niet gecontroleerd. De fiscale balans en W&V van deze B.V. vul je zelf in de aangifte in. Beoordelen door: boekhouder.

Aanname A22: De cijfers van deze B.V. zijn door jou ingevoerd en komen niet uit een jaarrekening in deze app.

[groen] Elke B.V. in de fiscale eenheid is hoofdelijk aansprakelijk voor de VPB van de hele fiscale eenheid.

Dat is geen berekening, maar goed om te weten. Beoordelen door: klant.

[oranje] Fiscale eenheid: 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] Een of meer B.V.'s hebben zelf al VPB geboekt.

Kies je bij het akkoord voor boeken, dan boekt de app alleen het verschil met die eigen boeking. Controleer of de Vpb-schuld en de rekening-courant daarna kloppen. Beoordelen door: boekhouder.