Module 07

Belastingen en fiscale aansluitingen



250+
boekhoudkundige mindmaps

30
visuele mindmaps

Module 07

Zo gebruik je deze module

Onderwerpen

Bestudeer de onderwerpen in deze volgorde:

1. Btw basis en boekingen



2. Btw controle en bijzondere situaties



3. Winstbelasting en fiscaal onderscheid



Zo werk je

Lees het begrip, volg het voorbeeld en controleer de redenering. De mindmapnummers lopen door in de volledige bundel.



Extra studiestappen

1. Begrijp het begrip.
2. Pas het voorbeeld toe.
3. Beantwoord de controlevraag zonder te kijken.
4. Controleer je antwoord en herhaal bij fouten.
5. Ga pas verder als je het begrip in eigen woorden en het voorbeeld kunt uitleggen en de controlevraag zelfstandig kunt oplossen.



Mindmap 211

Btw en omzet

Kern

Btw die voor de overheid wordt geïnd is bij een gewone belaste verkoop geen omzet.

Toepassing

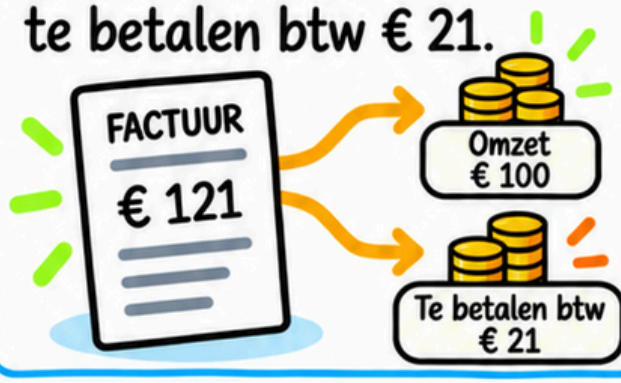
Gebruik dit begrip bij de basis van btw en boekingen.



Btw en omzet

Voorbeeld

Factuur € 121 bij 21%: omzet € 100 en te betalen btw € 21.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 212

Btw-tarieven in Nederland

Kern

Nederland kent onder meer 21%, 9% en 0%; tarief en btw-vrijstelling hangen af van de prestatie en voorwaarden.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de basis van btw en boekingen.



Voorbeeld

Dit materiaal gebruikt 21% alleen als expliciete oefenaanname voor gewone binnenlandse belaste transacties.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 213

Btw exclusief berekenen

Kern

Btw = nettobedrag × tarief; brutobedrag = nettobedrag + btw.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de basis van btw en boekingen.



Btw exclusief berekenen

Voorbeeld

€ 200 × 21% = € 42; bruto € 242.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 214

Btw inclusief berekenen

Kern

Bij 21% is btw in een brutobedrag gelijk aan bruto × 21/121.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de basis van btw en boekingen.



Voorbeeld

€ 242 × 21/121 = € 42; netto € 200.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 215

Voorbelasting

Kern

Aftrek van voorbelasting vereist dat aan de toepasselijke voorwaarden is voldaan; niet iedere inkoop geeft aftrek.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de basis van btw en boekingen.



Voorbelasting

Voorbeeld

Onder de oefenaanname van volledige aftrek: netto inkoop € 100 en voorbelasting € 21.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 216

Btw op verkoop

Kern

Registreer netto omzet, btw en totaal te ontvangen bedrag afzonderlijk.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de basis van btw en boekingen.



Voorbeeld

Debet Debiteuren € 605;
credit Omzet € 500;
credit Te betalen btw € 105.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 217

Btw op inkoop

Kern

Registreer kosten of activa, aftrekbare btw en totaal te betalen bedrag afzonderlijk.

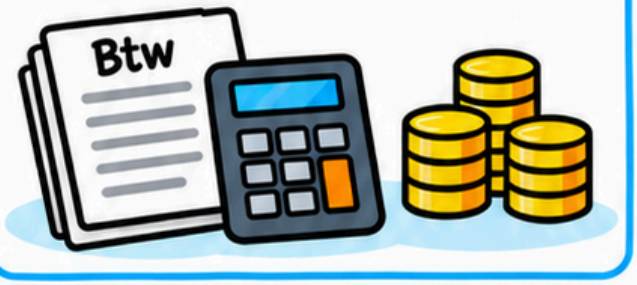
Toepassing

Gebruik dit begrip bij de basis van btw en boekingen.



Voorbeeld

Debet Kosten € 300 en Te vorderen btw € 63; credit Crediteuren € 363.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 218

Btw-saldo

Kern

Verschuldigde btw minus aftrekbare voorbelasting vormt een eenvoudig aangiftesaldo; andere correcties kunnen gelden.

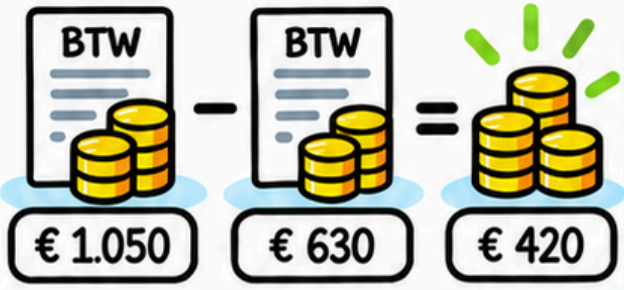
Toepassing

Gebruik dit begrip bij de basis van btw en boekingen.



Voorbeeld

€ 1.050 − € 630 = € 420 te betalen.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 219

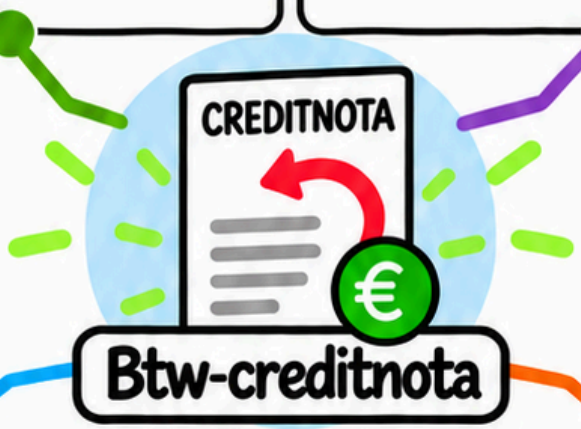
Btw-creditnota

Kern

Een geldige creditnota corrigeert de oorspronkelijke grondslag en de daarbij horende btw.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de basis van btw en boekingen.



Voorbeeld

Netto retour € 100 bij 21% verlaagt btw met € 21.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 220

Niet aftrekbare btw

Kern

Niet-aftrekbare btw wordt passend in kosten of de kostprijs van een actief verwerkt.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de basis van btw en boekingen.



Voorbeeld

€ 100 netto + € 21 niet-aftrekbare btw = € 121 kostprijs in dit eenvoudige geval.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 221

Nultarief en vrijstelling

Kern

Nultarief en vrijstelling zijn verschillend; het recht op voorbelasting kan anders uitwerken.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de controle van btw en bij bijzondere situaties.



Voorbeeld

0% betekent niet automatisch dat een transactie vrijgesteld is.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 222

Btw verlegd

Kern

Bij verlegging verschuift de btw-heffing naar de afnemer wanneer de toepasselijke voorwaarden zijn vervuld.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de controle van btw en bij bijzondere situaties.



Voorbeeld

Controleer de prestatie, tegenpartij en factuurvermelding voordat verlegging wordt gebruikt.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 223

Intracommunautaire levering

Kern

Een levering binnen de EU vraagt toetsing van voorwaarden en bewijs; het nultarief is niet automatisch.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de controle van btw en bij bijzondere situaties.



Intracommunautaire levering

Voorbeeld

Bewaar relevante klantgegevens en vervoerbewijs en controleer de aangifteverplichtingen.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 224

Intracommunautaire verwerving

Kern

Een EU-verwerving kan in Nederland btw en, bij vervulde voorwaarden, voorbelasting veroorzaken.

Toepassing

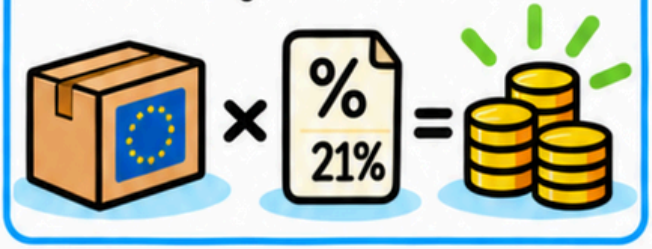
Gebruik dit begrip bij de controle van btw en bij bijzondere situaties.



Intracommunautaire verwerving

Voorbeeld

Oefenbedrag € 1.000 × 21% = € 210; aftrek wordt afzonderlijk beoordeeld.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 225

Invoer en uitvoer

Kern

Invoer en uitvoer hebben eigen btw- en bewijsregels; douane-documenten kunnen nodig zijn.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de controle van btw en bij bijzondere situaties.



Invoer en uitvoer

Voorbeeld

Een buitenlandse factuur zonder btw bewijst op zichzelf geen Nederlandse btw-vrijstelling.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 226

Factuurgegevens

Kern

Controleer de wettelijk vereiste gegevens voor de relevante factuursoort, waaronder partijen, datum en bedragen.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de controle van btw en bij bijzondere situaties.



Voorbeeld

Een factuurnummer en prestatieomschrijving helpen een boeking traceerbaar te maken.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 227

Aansluiting van de aangifte

Kern

Stem de aangifte af met omzet, btw-rekeningen en onderliggende transacties.

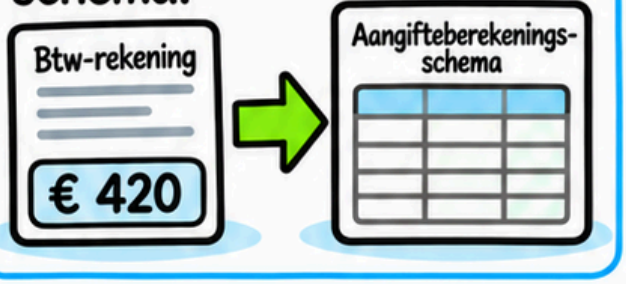
Toepassing

Gebruik dit begrip bij de controle van btw en bij bijzondere situaties.



Voorbeeld

Btw-rekening € 420 moet worden verklaard door het aangifteberekenings-schema.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 228

Correctie van btw

Kern

Onderzoek een fout en volg de actuele correctieprocedure; bedragen en termijnen worden niet zonder bron verondersteld.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de controle van btw en bij bijzondere situaties.



Voorbeeld

Een fout in een oud tijdvak vraagt een andere beoordeling dan een nog niet ingediende aangifte.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 229

Btw en privégebruik

Kern

Privégebruik kan een btw-correctie vereisen; bepaal de toepasselijke regels en feiten.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de controle van btw en bij bijzondere situaties.



Btw en privégebruik

Voorbeeld

Een zakelijk aangeschaft actief dat deels privé wordt gebruikt vraagt afzonderlijke toetsing.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 230

Btw-controledossier

Kern

Bewaar de berekening, aansluitingen, facturen en bewijsstukken die de aangifte onderbouwen.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij de controle van btw en bij bijzondere situaties.



Voorbeeld

Een overzicht koppelt elke btw-code aan het gekozen tarief en relevante transacties.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 231

Commerciële en fiscale winst

Kern

Commerciële winst en fiscale winst kunnen verschillen door waarderings- en aftrekregels.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij winstbelasting en fiscaal onderscheid.



Commerciële en fiscale winst

Voorbeeld

Commerciële winst € 20.000 + fictieve niet-aftrekbare kost € 1.000 = fiscale basis € 21.000 vóór andere correcties.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 232

Permanente verschillen

Kern

Een permanent verschil draait later niet terug en creëert daarom op zichzelf geen uitgestelde belasting.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij winstbelasting en fiscaal onderscheid.



Voorbeeld

Een blijvend niet-aftrekbare kost beïnvloedt de aansluiting tussen commerciële en fiscale winst.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 233

Tijdelijke verschillen

Kern

Een tijdelijk verschil tussen boekwaarde en fiscale basis kan tot uitgestelde belasting leiden.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij winstbelasting en fiscaal onderscheid.



Tijdelijke verschillen

Voorbeeld

Boekwaarde € 10.000 – fiscale basis € 8.000 = tijdelijk verschil € 2.000.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 234

Actuele winstbelasting

Kern

Actuele belasting volgt de belastbare winst en toepasselijke wetgeving van de relevante jurisdictie en periode.

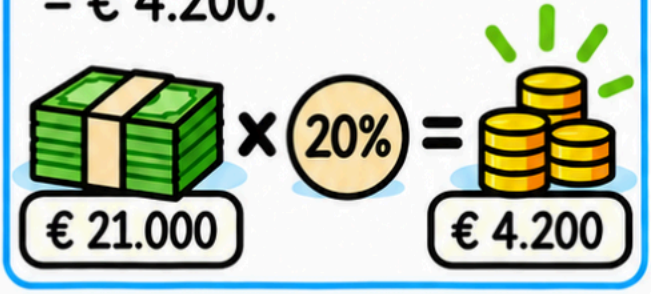
Toepassing

Gebruik dit begrip bij winstbelasting en fiscaal onderscheid.



Voorbeeld

Bij een expliciet fictief tarief 20%: € 21.000 × 20% = € 4.200.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 235

Uitgestelde belastingverplichting

Kern

Onder IAS 12 kan een belastbaar tijdelijk verschil een uitgestelde belastingverplichting geven, met uitzonderingen.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij winstbelasting en fiscaal onderscheid.

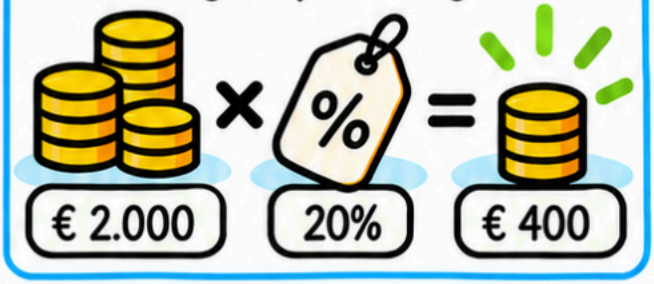




Uitgestelde belastingverplichting

Voorbeeld

Fictief: € 2.000 × 20% = € 400 uitgestelde belastingverplichting.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 236

Uitgestelde belastingvordering

Kern

Een aftrekbaar tijdelijk verschil vraagt beoordeling van opnamecriteria, waaronder voldoende verwachte belastbare winst.

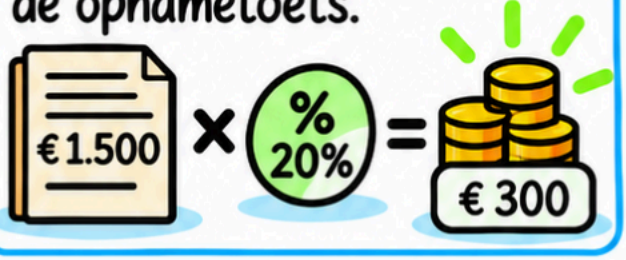
Toepassing

Gebruik dit begrip bij winstbelasting en fiscaal onderscheid.



Voorbeeld

Fictief: € 1.500 × 20% = € 300 potentiële belastingvordering vóór de opnametoets.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 237

Belastinglast en betaling

Kern

Belastinglast in de resultatenrekening en betaling in de bank kunnen in verschillende perioden vallen.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij winstbelasting en fiscaal onderscheid.



Voorbeeld

Last € 4.200 en voorschot € 3.000 geven € 1.200 resterende actuele schuld in dit vereenvoudigde geval.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 238

Fiscale afschrijving

Kern

Fiscale afschrijving volgt de toepasselijke wetgeving en is niet automatisch gelijk aan commerciële afschrijving.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij winstbelasting en fiscaal onderscheid.



Voorbeeld

Commercieel € 2.000 en fiscaal € 2.500 geven een periodeverschil van € 500.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 239

Belastingaansluiting

Kern

Een aansluiting verklaart verschillen tussen resultaat, fiscale basis, belastinglast en betaalde bedragen.

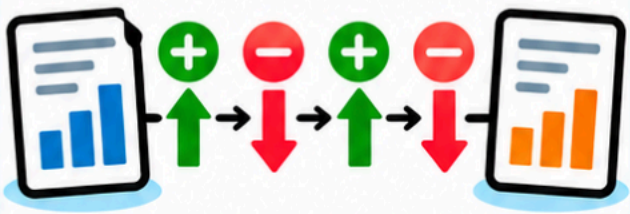
Toepassing

Gebruik dit begrip bij winstbelasting en fiscaal onderscheid.



Voorbeeld

Begin met resultaat vóór belasting en specificeer iedere correctie afzonderlijk.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.



Mindmap 240

Jurisdictie en actualiteit

Kern

Belastingregels verschillen per land en jaar; leg land, periode, bron en oefenaannames vast.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij winstbelasting en fiscaal onderscheid.



Jurisdictie en actualiteit

Voorbeeld

Nederlandse btw-voorbeelden gelden niet automatisch voor België of een andere periode.



Controle

Controleer de Nederlandse context, de periode en de oefenaannames.

