Vragen over Winstaangifte IB versus RGS

Door: Gerard Bottemanne  
Datum: 26 juni 2023

Zie <https://www.boekhoudplaza.nl/rapportage/1/winstaangifteIB.htm>

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Regel IB-winstaangifte** | **Gekoppelde RGS code** | **Vraag** | **Antwoord** |
| **Winst- en verliesrekening** |  |  |  |
| Arbeidsbeloning fiscale partner | Niet aanwezig | Als je dit als nieuwe RGS rekening opneemt, moet je wellicht als tegenrekening “Privé opname” boeken als kosten niet aftrekbaar zijn. Is een nieuwe RGS rekening een idee of heeft iemand een ander idee? |  |
| Bijzondere waardevermindering van vlottende activa | Bijzondere waardevermindering van vlottende activa | Graag een voorbeeld als onderdeel van winstaangifte. Verwijst in NL Taxonomie naar: Documentatie: [GSP:IHZ-VPB ID:520478]De bijzondere waardeverminderingen op fiscale grondslagen van de vlottende activa welke betrekking hebben op dit boekjaar. Belastingdienst Gegevensspecificatie Paragraph 520478 Section IHZ-VPB Waar is dit te vinden? |  |
| Opbrengsten overige vorderingen fiscaal | Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten | Graag een voorbeeld als onderdeel van winstaangifte. Verwijst in NL Taxonomie naar: Documentatie: [GSP:IHZ-VPB ID:119619]Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen, in verband met overige vorderingen niet zijnde een vordering op een bankinstelling, groepsmaatschappij, participant of maatschappij waarin wordt deelgenomen. Belastingdienst Gegevensspecificatie Paragraph 119619 Section IHZ-VPB Waar is dit te vinden? |  |
| Waardeverandering van vorderingen | Bijzondere waardeverminderingen van financiële vaste activa Idem: terugneming. | Graag een voorbeeld als onderdeel van winstaangifte. Verwijst in NL Taxonomie naar: Documentatie: [GSP:IHZ-VPB ID:520472]Het saldo op fiscale grondslagen, van het totaal van de positieve en/of negatieve veranderingen in de waardering van vorderingen welke betrekking hebben op dit boekjaar.  [GSP:IHZ-VPB ID:520472]Een positieve waardeverandering van een vordering wordt ingevuld als een positief bedrag. Een negatieve waardeverandering van een vordering wordt ingevuld als een negatief bedrag. Belastingdienst Gegevensspecificatie Paragraph 520472 Section IHZ-VPB Waar is dit te vinden? |  |
| Waardeverandering van effecten | Bijzondere waardestijgingen van effecten waardeveranderingen van financiële vaste activa en van effecten Idem: waardeverminderingen Idem: terugneming waardevermind. | Graag een voorbeeld als onderdeel van winstaangifte. Verwijst in NL Taxonomie naar: Documentatie: [GSP:IHZ-VPB ID:520473]Het saldo op fiscale grondslagen, van het totaal van de positieve en/of negatieve veranderingen in de waardering van effecten welke betrekking hebben op dit boekjaar. [GSP:IHZ-VPB ID:520473]Een positieve waardeverandering van effecten wordt ingevuld als een positief bedrag. Een negatieve waardeverandering van effecten wordt ingevuld als een negatief bedrag. Belastingdienst Gegevensspecificatie: Paragraph 520473 Section IHZ-VPB Waar is dit te vinden? |  |
| Ontvangen dividend (met uitzondering van deelnemingsdividend) fiscaal | WOmzNooNdd Opbrengsten uit dividenden overige netto-omzet | Graag een voorbeeld als onderdeel van winstaangifte.  Verwijst in NL Taxonomie naar:  Documentatie: [GSP:IHZ-VPB ID:119623]Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen, in verband met dividend uitkeringen (Vpb: die niet afkomstig zijn van een deelneming), welke betrekking hebben op dit boekjaar. Belastingdienst Gegevensspecificatie Paragraph 119623 Section IHZ-VPB Waar is dit te vinden? |  |
| Opheffing terugkeerreserve positief fiscaal (Onder Buitengewone bedrijfsbaten) | Niet aanwezig | Graag een voorbeeld als onderdeel van winstaangifte.  Verwijst in NL Taxonomie naar:  Documentatie [GSP:IHZ-VPB ID:119677]De in dit boekjaar opgeheven positieve terugkeerreserve in verband met de staking van de onderneming die met toepassing van artikel 14c Vpb is omgezet in een IB-onderneming. Article 3.54 Name Wet IB2001 Belastingdienst Gegevensspecificatie Paragraph 119677 Section IHZ-VPB Waar is dit te vinden? |  |
| Opheffing terugkeerreserve negatief fiscaal (Onder Buitengewone bedrijfslasten) | Niet aanwezig | Graag een voorbeeld als onderdeel van winstaangifte.  Verwijst in NL Taxonomie naar:  Documentatie [GSP:IHZ-VPB ID:119688]Het bedrag waarmee de aanschaffingsprijs van het bedrijfsmiddel is afgeboekt in dit boekjaar. Article 3.54 Name Wet IB2001 Par 2 Belastingdienst Gegevensspecificatie Paragraph 119688 Section IHZ-VPB Waar is dit te vinden? |  |
| Afboeking herinvesteringsreserve fiscaal | Niet aanwezig | Graag een voorbeeld als onderdeel van winstaangifte.  Verwijst in NL Taxonomie naar:  Documentatie [GSP:IHZ-VPB ID:119688]Het bedrag waarmee de aanschaffingsprijs van het bedrijfsmiddel is afgeboekt in dit boekjaar. Article 3.54 Name Wet IB2001 Par 2 Belastingdienst Gegevensspecificatie Paragraph 119688 Section IHZ-VP Waar is dit te vinden? |  |
|  |  |  |  |
| Autokosten EN Toelichting W&V “Van aftrek uitgesloten boetes” | WBedAutBeb Boetes en bekeuringen autokosten | Wordt nu geteld onder “Auto- en transportkosten” en apart weergegeven onder genoemde toelichting. Moeten deze boetes niet gewoon bij de W&V gehouden worden. Dus afgetrokken van auto- en transportkosten en dan geteld worden als privé opname? |  |
|  |  |  |  |
| **Balans** |  |  |  |
| Effecten fiscaal (Onder Vlottende activa) | Effecten kortlopend | Is het gewenst deze RGS code op te nemen? Nu niet gekoppeld aan ZZP/EZ/VOF. Verwijst in NL Taxonomie naar:  Documentatie [GSP:IHZ-VPB ID:119281]De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van effecten zijnde verhandelbare waardepapieren die geen deelneming vormen. Belastingdienst Gegevensspecificatie Paragraph 119281 Section IHZ-VPB Waar is dit te vinden? |  |
| Kosten egalisatiereserve fiscaal (Passiva EV) | Kosten egalisatiereserve fiscaal (alleen in BD-VPB) ??? | Is het gewenst deze RGS code op te nemen? Gezien aanduiding (DB-VPB). Nu niet gekoppeld aan ZZP/EZ/VOF. Verwijst in NL Taxonomie naar: Documentatie [GSP:IHZ-VPB ID:119328]De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de egalisatiereserve, zijnde een reserve ter gelijkmatige verdeling van kosten en lasten. Article 3.53 Name Wet IB2001 Par 1.a. Belastingdienst Gegevensspecificatie Paragraph 119328 Section IHZ-VPB Waar is dit te vinden? |  |
| **Toelichting** |  |  |  |
| Aanschafkosten milieu-bedrijfsmiddelen fiscaal (Onder gebouwen zonder bodemwaarde)  Ook boekwaarde en Restwaarde |  | Niet gekoppeld aan RGS. Verwijst in NL Taxonomie naar: Documentatie [GSP:IHZ-VPB ID:507424]De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van de gebouwen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu (milieu-bedrijfsmiddelen) Article 3.31 Name Wet IB2001 Par 1. Belastingdienst Gegevensspecificatie Paragraph 507424 Section IHZ-VPB Waar is dit te vinden? |  |
| Gebouwen met bodemwaarde  Met onderliggende specificatie. verdeeld naar: Eigen gebruik, belegging en zonder afschrijving. |  | Niet gekoppeld aan RGS. |  |
| Specificatie omzetbelasting aan het einde van het boekjaar - Schuld/vordering over dit boekjaar |  | Er zijn meerdere BTW rekeningen. nagaan of BTW EU meegeteld wordt.  Nagaan of berekening dit jaar en vorig jaar correct is?  Oudere boekjaren lijkt me niet. |  |
| Prive onttrekking > Onttrekking in verband met bijtelling prive-gebruik woning | Niet aanwezig (maakt nu deel uit van BEivKapPro (overige) Privé-opnamen !!  Getoond wordt daarom: WBedHuiHuw Huurwaarde woongedeelte huisvestingskosten. | Andere privé onttrekkingen via rekening BEivKapXxx. Is er niet apart voor prive-gebruik woning.  Er is wel W&V-rekening: WBedHuiHuw Huurwaarde woongedeelte huisvestingskosten. Saldo van die rekening wordt nu getoond. Nagaan: Keuze nieuwe rekening Privé gebruik woning of W&V rek tonen? |  |
| Privé onttrekking > Berekend privé gebruik auto | Niet aanwezig | De vraag is wie dit in de boekhouding zelf bijhoud? Anders voorlopig zo laten. |  |
| Overige van aftrek uitgesloten en of in aftrek beperkte kosten en lonen bedrag | Niet aanwezig | Als je alleen toegestane kosten declareert (bijv. 80%) dan is de vraag welke RGS codes daarvoor in aanmerking komen.  Als je 100% kosten declareert dan moet je hier handmatig een bedrag invullen. En wellicht een correctie maken als prive opname! Zie ook Boetes, zoals eerder genoemd bij W&V transportkosten. |  |