

Boekingsfiche 7701 Vennootschapsbelasting met te weinig betaalde voorafbetalingen

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- 0 Het AGB doet voor boekjaar N 3 000 euro voorafbetalingen voor de vennootschapsbelasting.
Per einde boekjaar N raamt het AGB het bedrag van de verschuldigde vennootschapsbelasting op 5 000 euro, d.w.z. 2 000 euro meer dan de verrekenbare voorafbetalingen.
- 1 Boeking van de voorafbetalingen.
- 2 Boeking van de geraamde vennootschapsbelasting per einde boekjaar N.
- 3 In het jaar N+1 ontvangt het AGB het aanslagbiljet. De ingekohierde vennootschapsbelasting bedraagt 5 100 euro.
- 4 Het AGB betaalt de vennootschapsbelasting.

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
Verrichtingen										
1a	Aanrekening voorafbetalingen	640v 476	3.000	3.000	640v	0190	100	3.000		E
1b	Betaling voorafbetalingen	476 55...0	3.000	3.000						
2	Boeking geraamde vennootschapsbelasting	640x 474	2.000	2.000	640x	0190	100	2.000		E
TOTALEN JAAR N			8.000	8.000				5.000	0	
3	Boeking ingekohierde vennootschapsbelasting	474 640y 476	2.000 100	2.100	640y	0190	100	100		E
4	Betaling van de vennootschapsbelasting	476 55...0	2.100	2.100						
TOTALEN JAAR N+1			4.200	4.200				100	0	

Boekingsfiche 7701 Venootschapsbelasting met te weinig betaalde voorafbetalingen

Versie 30.04.2024

BBC 3.0

Deel 3: T-rekeningen					Algemene boekhouding					Budgettaire boekhouding	
										Uitgaven	Ontvangsten
										640v [6700]	
										1a 3.000	
										640x [6702]	
										2 2.000	
										640y [6710]	
										2 100	

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

- 474 Geraamd bedrag der belastingschulden: geraamde vennootschapsbelasting
- 476 (Andere) te betalen belastingen en taksen: te betalen vennootschapsbelasting
- 55...0 Kredietinstellingen: rekening-courant
- 640v Belastingen: voorafbetalingen
- 640x Belastingen: geraamde vennootschapsbelasting
- 640y Belastingen: verschuldigde vennootschapsbelasting

BV: Beleidsvelden

- 0190 Overig algemeen bestuur

ESC: Economischesectorcodes

- 100 Federale overheid

FN: Financiële nota

- E Exploitatie

Boekingsfiche 7701 Vennootschapsbelasting met te weinig betaalde voorafbetalingen

Versie 30.04.2024

BBC 3.0



Deel 5: Commentaar

In deze fiche worden, voor de eenvoud en duidelijkheid, in de dagboeken enkel de algemene rekeningen, de beleidsvelden en de economischesectorcodes opgenomen. Artikel 83, 86 en 90 van het BVR BBC 3.0 vermelden welke gegevens allemaal moeten worden opgenomen bij de aanrekening.

Met de Beslissing BTW nr. E.T.129.288 van 19.01.2016 gaf de BTW-administratie duiding bij de voorwaarden onder dewelke een AGB BTW-plichtige (met recht op aftrek) kan zijn. Ingevolge die beslissing dienen AGB's vanaf het boekjaar 2016 winstgevend te zijn om als BTW-plichtige te blijven functioneren. Dat heeft tot gevolg dat de AGB's op die winst vennootschapsbelasting zullen moeten betalen.

Omdat er een relatie moet worden gelegd met de vennootschapsboekhouding is het aangewezen dat het AGB een aparte sub-rekening van de AR 640 gebruikt. Het is tevens aangewezen om een aparte sub-rekening te gebruiken voor de raming en de definitieve belasting.

De relatie met de vennootschapsboekhouding kan als volgt:

- BBC: AR 474: vennootschapsboekhouding: AR 450 (geraamd bedrag van de belastingschulden)
- BBC: AR 476: vennootschapsboekhouding: AR 452 (te betalen belastingen)
- BBC: AR 640V: vennootschapsboekhouding: AR 6700 (verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen)
- BBC: AR 640X: vennootschapsboekhouding: AR 6702 (geraamde belastingen)
- BBC: AR 640Y: vennootschapsboekhouding: AR 6710 (verschuldigde of gestorte belastingssupplementen)

De belasting vloeit voort uit de verschillende activiteiten van het AGB, daarom wordt er geopteerd voor een beleidsveld dat algemeen ondersteunend is (BV 0190).