

Boekingsfiche 7700 Vennootschapsbelasting in AGB's (zonder voorafbetalingen)

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- 0 Een AGB maakt over het boekjaar winst en zal op die winst vennootschapsbelasting moeten betalen. Het AGB raamt het bedrag van de verschuldigde vennootschapsbelasting op 5 000 euro. Het AGB heeft geen voorafbetalingen gedaan.
- 1 Boeking van de geraamde vennootschapsbelasting: 5 000 euro.
- 2 In het jaar N+1 ontvangt het AGB zijn aanslagbiljet. De ingekohierde vennootschapsbelasting bedraagt 5 100 euro.
- 3 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 |
| 1 | Boeking geraamde vennootschapsbelasting | 640x 474 | 5.000 | 5.000 | 640x | 0190 | 100 | 5.000 | | E |
| TOTALEN JAAR N | | | 5.000 | 5.000 | | | | 5.000 | 0 | |
| 2 | Boeking ingekohierde vennootschapsbelasting | 474 640y 476 | 5.000 100 | 5.100 | 640y | 0190 | 100 | 100 | | E |
| 3 | Betaling vennootschapsbelasting | 476 55...0 | 5.100 | 5.100 | | | | | | |
| TOTALEN JAAR N+1 | | | 10.200 | 10.200 | | | | 100 | 0 | |

Boekingsfiche 7700 Vennootschapsbelasting in AGB's (zonder voorafbetalingen)

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

| Deel 3: T-rekeningen | | Algemene boekhouding | | Budgettaire boekhouding | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------|----------------------|---------|-------------------------|-------------|---------------|-------|---|---------|---|-------|---|----------------------|--|---|-------|-------|--|---------|--|--|---|----------------------|--|---|-----|--|
| | | | | Uitgaven | Ontvangsten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="0"> <tr> <td colspan="2"><u>640x [6702]</u></td> <td colspan="2"><u>474 [450]</u></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>5.000</td> <td></td> <td>5.000 1</td> </tr> </table> | | <u>640x [6702]</u> | | <u>474 [450]</u> | | 1 | 5.000 | | 5.000 1 | | | <table border="0"> <tr> <td colspan="2"><u>640x [6702]</u></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>5.000</td> </tr> </table> | <u>640x [6702]</u> | | 1 | 5.000 | | | | | | | | | | | |
| <u>640x [6702]</u> | | <u>474 [450]</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 5.000 | | 5.000 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>640x [6702]</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 5.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="0"> <tr> <td colspan="2"><u>640y [6710]</u></td> <td colspan="2"><u>476 [452]</u></td> <td colspan="2"><u>55...0</u></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>100</td> <td>2</td> <td>5.000</td> <td>3</td> <td>5.100 2</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>3</td> <td>5.100</td> <td></td> <td>5.100 3</td> </tr> </table> | | <u>640y [6710]</u> | | <u>476 [452]</u> | | <u>55...0</u> | | 2 | 100 | 2 | 5.000 | 3 | 5.100 2 | | | 3 | 5.100 | | 5.100 3 | | | <table border="0"> <tr> <td colspan="2"><u>640y [6710]</u></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>100</td> </tr> </table> | <u>640y [6710]</u> | | 2 | 100 | |
| <u>640y [6710]</u> | | <u>476 [452]</u> | | <u>55...0</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 100 | 2 | 5.000 | 3 | 5.100 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 3 | 5.100 | | 5.100 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>640y [6710]</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

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

BV: Beleidsvelden

0190 Overig algemeen bestuur

ESC: Economischesectorcodes

100 Federale overheid

FN: Financiële nota

E Exploitatie

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 en AR 474 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 640X → vennootschapsboekhouding: AR 6702 (geraamde belastingen)
- BBC: AR 640Y → vennootschapsboekhouding: AR 6710 (verschuldigde belastingen)

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