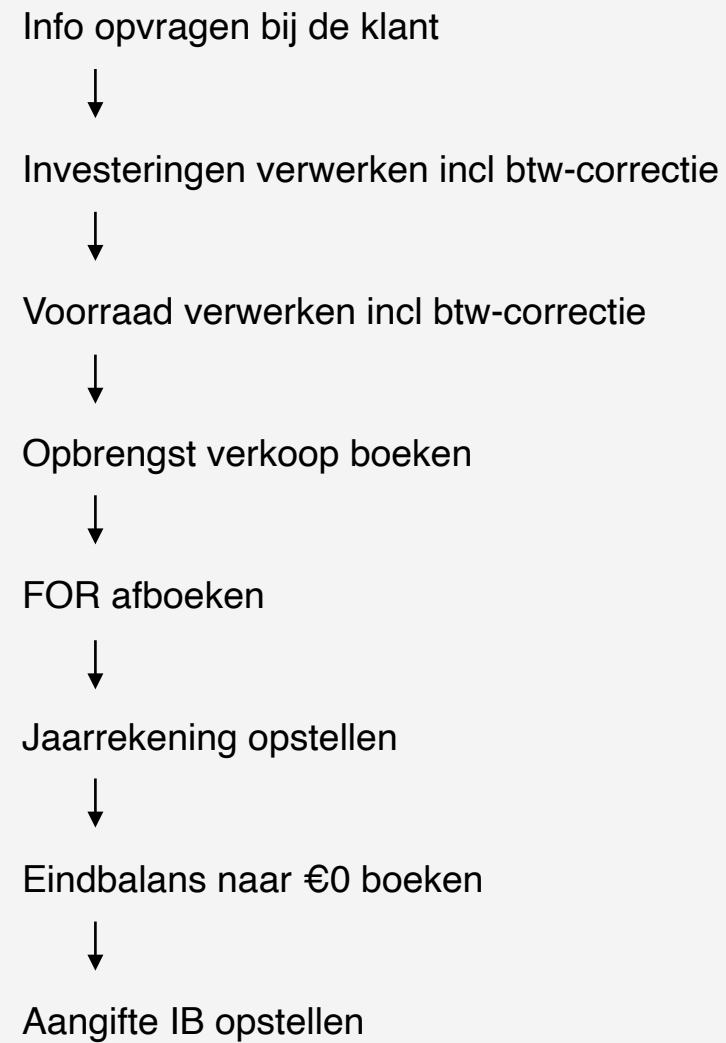




Staking eenmanszaak of vof

Stappenplan stakende eenmanszaak of vof

Doorloop alle onderstaande stappen in de juiste volgorde



1. Voorbereiding

Reden van staking: staakt een klant in verband met een overstap naar Founders?

Neem dan contact op met de Founders-boekhouder of Founders-teamleider. Founders zal de afronding van de onderneming verzorgen.

Bepaal de einddatum

Hiervoor houden we de datum aan waarop de onderneming bij de KvK is uitgeschreven. Check daarom altijd bij de klant of de onderneming daadwerkelijk is uitgeschreven en per welke datum.

2. Investerings

1

Check of er investeringen staan op de Activastaat.

2

Bepaal de dagwaarde van de investeringen. Overleg eventueel met de klant, als je twijfelt. Bij algemene investeringen, zoals een telefoon of computer, mag je ervan uitgaan dat de dagwaarde en boekwaarde gelijk zijn.

3

Desinvesteer de investeringen tegen de dagwaarde, op de einddatum van de onderneming.

4

Check of er btw was teruggevraagd over de aanschaf van de investering.

5

Was er btw teruggevraagd, maak dan een btw-correctie in de uitgaven. Je rekent het betreffende btw-tarief over de dagwaarde van de investering.

6

Check of er KIA was toegepast op investeringen. Dit geldt alleen voor de investeringen die minder dan 5 jaar geleden waren aangeschaft. Noteer dit, dit komt later aan bod bij de Aangifte IB.

☐	Gewijzigd boekhouder	3	31-12-2021	Correctie ivm staking	Btw op investeringen	Andere kosten	21%	-1.000,00	-1.210,00	-210,00		Voor 31-12	Nee	 
☐	Gewijzigd boekhouder	3	31-12-2021	Correctie ivm staking	Btw op investeringen	Andere kosten	Geen	1.000,00	1.000,00	0,00		Voor 31-12	Nee	 

3. Voorraad

1

Check of er voorraad staan op de Activastaat.

2

Bepaal de dagwaarde van de voorraad. Overleg eventueel met de klant, als je twijfelt. In de regel is de dagwaarde gelijk aan de waarde op de balans.

3

Boek de voorraad af met de journaalpost:

Debit: Privé-onttrekkingen

Credit: Voorraad.

4

Check of er btw was teruggevraagd over de inkoop van de voorraad.

5

Was er btw teruggevraagd, maak dan een btw-correctie in de uitgaven. Je rekent het betreffende btw-tarief over de dagwaarde van de voorraad.

☐	Gewijzigd boekhouder	3	31-12-2021	Correctie ivm staking	Btw op voorraad	Andere kosten	21%	-1.000,00	-1.210,00	-210,00		Voor 31-12	Nee		
☐	Gewijzigd boekhouder	3	31-12-2021	Correctie ivm staking	Btw op voorraad	Andere kosten	Geen	1.000,00	1.000,00	0,00		Voor 31-12	Nee		

4. Verkoop

1

Is (een deel van) de onderneming verkocht, boek het afgesproken bedrag dan als Buitengewone baten. Ook als de ondernemer nog niet alles heeft ontvangen, moet het volledige bedrag worden geboekt in het jaar van staken.

2

Heeft de ondernemer het bedrag ontvangen, boek dan de journaalpost:

Debit: Bank

Credit: Overige Baten

3

Heeft de ondernemer het bedrag nog niet ontvangen, boek dan de journaalpost:

Debit: Overlopende Activa Overig

Credit: Overige Baten

4

Er hoeft *geen* btw gerekend te worden over de verkoop.

5. FOR

Check of er nog FOR op de balans staat.



Boek het volledige bedrag af tegen de winst met de journaalpost:
Debit: FOR
Credit: FOR Dotatie.

6. Jaarrekening opstellen

Rond de resterende posten op de jaarrekening af op de gebruikelijke manier.



Boek de overgebleven posten op de balans af tot €0 tegen Privéonttrekkingen of Privéstortingen.

7. Aangifte Inkomstenbelasting

1

Vul in de 'Specificatie van de onderneming' in dat het boekjaar afwijkt.

Onderneming toevoegen

? Naam van onderneming

? Omschrijving van de activiteiten

? Is de naam van de onderneming gewijzigd?

Ondernemingsvorm

? ☒ Samenwerkingsverband

Wijze van invullen van balans en winst-en-verliesrekening

? ☒ Samenwerkingsverband

? Wijkt het boekjaar af van het kalenderjaar?

? Begin- en einddatum van boekjaar

Is de onderneming in dit boekjaar gestart?

? Is het fiscale ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar gelijk aan het fiscale ondernemingsvermogen aan het einde van het vorige boekjaar?

Wilt u de saldi per begin boekjaar tonen?

? Wilt u de commerciële cijfers ingeven?

Wilt u het RSIN van het samenwerkingsverband meesturen met de aangifte?

7. Aangifte Inkomstenbelasting

2

Vink bij 'Ondernemingsgegevens' aan dat de onderneming is gestaakt.

Fiscaal Gemak

Inkomstenbelasting W 2020
J.C. Monteban en M.T.B.A. Bertens

- Winst uit onderneming
- Public Pie
- Ondernemingsgegevens**
- Staking
- Winst-en-verliesrekening
- Activa
- Passiva
- Fiscale winstberekening
- Ondernemersaftrek
- Overzichtspagina ondernemersdeel

Ondernemingsgegevens
Public Pie

Vink aan indien van toepassing

- ☐ Dit boekjaar is winst uit medegerechtigdheid behaald.
- ☐ Dit boekjaar is winst als geldverstrekker behaald.
- ☐ Het waarderingsstelsel van activa en/of passiva is in dit boekjaar gewijzigd.
- ☐ Toegekende of ontvangen schadeloosstellingen zijn geheel of gedeeltelijk buiten de fiscale winst gehouden.
- ☐ Dit boekjaar zijn onroerende zaken, anders dan in verband met staking, vanuit het privévermogen ingebracht of aan de onderneming onttrokken.
- ☐ Dit boekjaar zijn overige activa, anders dan in verband met staking, vanuit het privévermogen ingebracht of aan de onderneming onttrokken.
- ☒ Cliënt heeft de onderneming (gedeeltelijk) gestaakt of doorgeschoven.
- ☐ Cliënt heeft in dit boekjaar agrarische activiteiten verricht.
- ☐ Dit boekjaar is geïnvesteerd of gedesinvesteerd.
- ☐ Dit boekjaar is willekeurig afgeschreven op bedrijfsmiddelen.

Help mij

7. Aangifte Inkomstenbelasting

3

Alleen als er desinvesteringsbijtelling moet worden gerekend: Vink bij 'Ondernemingsgegevens' aan dat er sprake is van desinvesteringen. Twijfel je hierover check dan de Handout Staking voor toelichting.

4

Beantwoord de vragen in het veld 'Staking'.

5

Vul de Winst- en verliesrekening en Balans in op de normale manier.

Ondernemingsgegevens

Public Pie

Vink aan indien van toepassing

?

☐

Dit boekjaar is winst uit medegerechtigdheid behaald.

?

☐

Dit boekjaar is winst als geldverstrekker behaald.

?

☐

Het waarderingsstelsel van activa en/of passiva is in dit boekjaar gewijzigd.

☐

Toegekende of ontvangen schadeloosstellingen zijn geheel of gedeeltelijk buiten de fiscale winst gehouden.

☐

Dit boekjaar zijn onroerende zaken, anders dan in verband met staking, vanuit het privévermogen ingebracht of aan de onderneming onttrokken.

☐

Dit boekjaar zijn overige activa, anders dan in verband met staking, vanuit het privévermogen ingebracht of aan de onderneming onttrokken.

?

☒

Client heeft de onderneming (gedeeltelijk) gestaakt of doorgeschoven.

?

☐

Client heeft in dit boekjaar agrarische activiteiten verricht.

?

☒

Dit boekjaar is geïnvesteerd of gedesinvesteerd.

?

☐

Dit boekjaar is willekeurig afgeschreven op bedrijfsmiddelen.

7. Aangifte Inkomstenbelasting

6

Alleen als er sprake is van stakingswinst: Vul in het veld 'Ondernemersaftrek' in of de Stakingsaftrek mag worden toegepast. Weet je niet of de stakingsaftrek al eerder is toegepast, vraag dit dan na bij de Belastingdienst.

Ondernemersaftrek

J.C. Monteban

Zelfstandigenaftrek

- ? Heeft uw cliënt minimaal 1.225 uren besteed aan het feitelijk drijven van de onderneming?
- ? Heeft uw cliënt in de periode van 2015 tot en met 2019 minimaal 1 kalenderjaar geen onderneming gedreven?
- Heeft uw cliënt meer dan 50% van zijn tijd besteed aan het drijven van de onderneming?
- ? Heeft uw cliënt niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek uit vorige jaren?

Aftrek voor seur- en ontwikkelingswerk

- ? Heeft uw cliënt in 2020 minimaal 500 uren besteed aan erkend seur- en ontwikkelingswerk?

Meewerkaftrek

- ? Is M.T.B.A. Bertens geen medevennoot, maar heeft hij/zij wel 525 uur of meer meegewerkt in de onderneming van J.C. Monteban?

Stakingsaftrek

- ? Heeft uw cliënt eerder stakingsaftrek toegepast?

7. Aangifte Inkomstenbelasting

7

Alleen als er sprake is van FOR: Vink in het veld 'Overzichtspagina ondernemersdeel' aan dat er onttrekkingen aan de reserves zijn gedaan. Vul hier de afname van de FOR in.

Overzichtspagina ondernemersdeel

J.C. Monteban

Saldo fiscale winstberekeningen ondernemingen

Naam	Saldo winstberekening
Public Pie	49.316
	49.316

In 2020 zijn er door J.C. Monteban onttrekkingen en/of toevoegingen aan de reserves geweest.



Wijzigingen toelaatbare reserves 0

Totaal winstcorrecties + 0

Winst uit onderneming 49.316

Zelfstandigenaftrek - 7.030

Stakingsaftrek - 1.000

Winst uit onderneming na aftrek 41.286

7. Aangifte Inkomstenbelasting

8

Alleen als (een deel van) de FOR is gestort in een lijfrente: Vink het veld 'Inkomensvoorziening' aan in het onderdeel 'Inkomen uit werk en woning'.

'19

Inkomen uit werk en woning

? Loon
Bijvoorbeeld: loon uit werk, ziektewetuitkering, fooien, etc.

☐

? Uitkering
AOW, pensioen, lijfrente, WW, WIA, bijstand, etc.

☐

? Alimentatie
Ontvangen alimentatie of afkoopsommen daarvan.

☐

? Inkomsten overig werk
Zoals bijverdiensten of inkomsten als freelancer, alphahulp artiest of beroepssporter.

☐

? Eigen woning

☐

? **Uitgaven voor inkomensvoorziening**
Uitgaven voor lijfrenten, arbeidsongeschiktheidsverzekeringen en bijdragen voor de Algemene nabestaandenwet

☒

Overige inkomensbestanddelen

? Afkoopsommen lijfrente
Afkoopsommen van lijfrenten die al dan niet onder de loonheffing vallen.

☐

? Vrijgestelde inkomsten vanuit een internationale organisatie
Zoals de EU, de VN of de NAVO

☐

7. Aangifte Inkomstenbelasting

8a

Vul de storting in bij 'Uitgaven voor lijfrenten i.v.m. afwikkeling oudedagsreserve.

Uitgaven voor inkomensvoorziening

J.C. Monteban

Uitgaven voor lijfrenten in verband met afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst

Bank of verzekerings- maatschappij	Rekening- of polisnummer	Categorie	Bedrag	Jaar
x	1	Afname FOR (g ▼)	4.541	2020 ▼
		selecteer ▼		selecteer ▼
			4.541	

Welk soort uitgaven voor inkomensvoorzieningen heeft uw cliënt gedaan?

? ☐ Uitgaven voor lijfrenten voor eigen inkomensvoorziening

Saldoverklaring niet-afgetrokken premies

Omschrijving	Bedrag

? ☐ Premies voor arbeidsongeschiktheidsverzekering

? ☐ Uitgaven voor lijfrenten voor een meerderjarig invalide (klein)kind