

Oefening belastingaangifte

Download het aangifteprogramma van het arrangement.

Installeer het aangifteprogramma "inkomstenbelasting voor ondernemers 2013" op je laptop.

Start een nieuwe aangifte via *Open Bestand*.

Vul bij de persoonlijke gegevens je eigen naam, telefoonnummer en BSN in. Het nummer van de belastingconsulent mag je leeg laten, want je vult je eigen aangifte in.

Antwoord Ja op de vraag of er een juist rekeningnummer op de aangiftebrief staat. Vul in dat je niet getrouwd was en niet samenwoonde.

Klik rechtsonder op *Akkoord*.

Kies nu een leuke naam voor je onderneming. Klik op *Akkoord*.

Kies als ondernemingsvorm de eenmanszaak en geef een omschrijving van wat je doet. Het maakt niet uit wat je hier precies invult. Hieronder staan 5 vragen die je bijna allemaal met Nee beantwoordt, behalve de vraag of je dit boekjaar bent gestart. Die beantwoordt je met Ja. Klik op *Akkoord*.

Beantwoord in het volgende scherm alle vragen met Nee. Klik op *Akkoord*.

Je komt nu in het scherm waar je de Winst-en-verliesrekening in moet vullen. Gebruik hiervoor de volgende gegevens:

Opbrengsten: Netto omzet: € 35.467,-
 Wijziging in voorraden: € 2.278,- (positief bedrag betekent dat de voorraad is gegroeid)
 Overige opbrengsten: € 726,-

Inkoopkosten: Kosten van grondstoffen: € 4.601,-

Personeelskosten: Overige personeelskosten: € 149,-

Overige bedrijfskosten: Autokosten: € 3.860,-
 Huisvestingskosten: € 3.600,-
 Verkoopkosten: € 2.975,-
 Andere kosten: € 1.517,-

Je *Saldo winst-en-verliesrekening* is nu, als je alles goed hebt ingevuld, € 21.769,-

Klik op *Akkoord*.

Je komt nu in het scherm van de activa. Vul in:

Materiële vaste activa: Overige materiële vaste activa: € 2.550,- (aanschafkosten en beginwaarde), € 2000,- (eindwaarde), € 500,- (restwaarde)

Vorraden: Voorraden excl. onderhanden werk: € 0,- aan het begin en € 2.278,- aan het eind van het jaar.

Vorderingen: Handelsdebiteuren: € 0,- (begin) en € 2.381,- (eind en nominale waarde)

Liquide middelen: Begin boekjaar: € 2.000,- en einde boekjaar: 3.109,-

Als je dit goed hebt ingevuld, staat er bij *Totaal activa*: € 4.550,- (begin) en € 9.768,- (eind).
Klik op *Akkoord*.

Je komt nu in het scherm van de passiva. Vul in:

Ondernemingsvermogen: Begin boekjaar: € 2.000,- en einde boekjaar: € 4.978,-

Kortlopende schulden: Leveranciers: € 2.550,- (begin) en € 1.250,- (einde boekjaar)
Omzetbelasting: € 0,- (begin) en € 3.540,- (einde boekjaar)
Bij de specificatie vul je in dat het bedrag in z'n geheel over dit boekjaar gaat.

Als je dit goed hebt ingevuld, staan er bij *Totaal passiva* dezelfde bedragen als bij *Totaal activa*. Klik op *Akkoord*.

Bij de Investeringsaftrek vul je niets in. Klik op *Akkoord*.

Ook bij de Desinvesteringsaftrek vul je niets in. Klik op *Akkoord*.

Bij de R&D-aftrek vul je eveneens niets in. Klik op *Akkoord*.

Je komt nu in het scherm van Box 1, winst uit onderneming. Vink in dit scherm aan dat je Privéonttrekkingen hebt gedaan. Klik op *Akkoord*.

Vul nu onder Privéonttrekkingen in contanten € 18.791,- in. Klik op *Akkoord*.

Bij Ondernemersaftrek vul je in dat je minimaal 1225 uur in de onderneming hebt gewerkt. Voor die tijd heb je geen eigen onderneming gedreven. En je hebt meer dan 50% van je werktijd aan je bedrijf besteed.

Er verschijnen nu een aantal meer vragen. Hierop geef je de volgende antwoorden:

Je hebt minder dan 500 uur besteed aan spur- en ontwikkelingswerk.

Je bent na 2007 gestart als ondernemer.

Je hebt geen niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek uit vorige jaren.

Klik op *Akkoord*.

Het volgende scherm gaat ook over Box 1, maar nu over werk en woning. Vink aan dat je Loon hebt ontvangen en een eigen huis hebt. Klik op *Akkoord*.

Bij de inkomsten uit loondienst vul je de naam van je werkgever in. Als je geen werkgever weet, vul je in Stichting AOC Oost Nederland. Daarachter vul je de volgende bedragen in:

Loon e.d.: € 1.066,-

Loonheffing: € 353,-

Arbeidskorting: € 19,-

Klik op *Akkoord*.

Dan nog de gegevens van de Eigen woning. Je hebt in 2013 geen eigen woning verkocht of gekocht en je hebt ook geen extra geld geleend. Je hebt geen geld ontvangen uit een kapitaalverzekering, maar je was wel de enige eigenaar van de woning. Deze woning was jouw hoofdverblijf, dus je vult in: Eigenwoningforfait voor uw hoofdverblijf. Klik op > *Specifickeer*.

Vul de postcode in van je eigen huis en vul bij de WOZ-waarde in € 125.000,-.

Klik op *Akkoord*.

Nu kun je de hypotheekrenteaf trek invullen. Klik op > *Specificeer* en vul in:

Omschrijving: Rabobank hypotheek.

Nummer: 1234567

Eigenwoningschuld: € 130.000,-

Aftrekbare rente: € 4.940,-

Klik op *Akkoord*.

Bij de volgende twee schermen over Box 1 vul je niets in en klik je direct op *Akkoord*.

Bij de schermen over Box 2 en 3 vul je Nee in en klik je op *Akkoord*.

Het volgende scherm gaat over af trekposten. Vink aan dat je giften hebt gedaan. In het volgende scherm geef je aan dat je geen periodieke giften hebt vastgelegd bij de notaris, maar dat je gewone giften hebt gedaan. Klik op > *Specificeer*. In het pop-up scherm vink je "overige ANBI's" aan. Vul bij de naam van de instelling in waar je het geld aan gedoneerd hebt, bijvoorbeeld de kerk, of de Stichting Kerkuilenwerkgroep. Je hebt hier € 250,- aan gedoneerd. Klik op *Akkoord* en nogmaals op *Akkoord*.

Bij Vrijstellingen en verminderingen, Bijzondere situaties en Te verrekenen bedragen vul je niets in en klik je direct op *Akkoord*.

Je bent nu bijna klaar. Op het volgende scherm vul je in dat je geen kind hebt. Je had ook geen recht op een Wajong-uitkering. Klik op *Akkoord*.

Op het volgende scherm, over de Zorgverzekeringswet, beantwoord je alle vragen met *Nee*. Klik op *Akkoord*.

Je komt nu in het overzicht. Je hebt alles ingevuld en kunt nu zien of je belasting moet betalen of dat je geld terugkrijgt. Beantwoord de volgende vragen op dit papier:

1. Hoeveel geld moet je aan de belastingdienst betalen of krijg je terug?
2. Waar heb je dit bedrag eerder gezien?
3. Hoe groot is de bijdrage Zorgverzekeringswet?
4. Moet je dit betalen of je krijg je dit?
5. Hoeveel zelfstandigenaftrek krijg je?
6. Hoe hoog is de mkb-winstvrijstelling?
7. Hoe hoog is je verzamelinkomen?
8. Wat kun je zeggen over de hoogte van de belastingaanslag t.o.v. het geld dat je verdiend hebt?

Lever je antwoord op deze vragen bij de docent in.