

Wiki RGS

Onderwerp: **Winst boeken**  
 Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNEED  
 Datum: 18 juli 2021  
 Versie: 0.3

*Deze Wiki gaat in op de manieren waarop in een boekhouding de winst (en de bestemming daarvan) wordt geboekt en hoe dat in RGS verwerkt kan worden.*

1. Inleiding

Onder winst wordt in deze Wiki RGS verstaan de fiscale winstberekening. De belastbare winst na correcties op basis van fiscale regelingen blijft buiten beschouwing. (Zoals investeringsregelingen en verrekenbare verliezen).

Als ondernemingen komen aan de orde:

1. Eenmanszaak, waaronder zzp'ers en vennoten binnen een VOF;
2. BV in de categorie micro en klein; met toepassing van de fiscale waarderingsgrondslagen. (Zoals bedoeld voor de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat, bedoeld in hoofdstuk II van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.)

1. Eenmanszaak**1.a. Resultaat (W&V) niet verwerkt**

Rekeningen conform RGS MKB Schema voor ZZP.

Dit leidt dan tot de volgende kolommenbalans:

RGS-nr	RGS-code	Naam	Saldo 1-1	Mutaties LJ	W&V		Balans	
					Kosten	Opbrengst	Activa	Passiva
1002010	BLimBanRba	Bank	25.000	35.000			60.000	
0509010	BEivKapOnd	Eigen vermogen	25.000-					25.000
0509040	BEivKapPro	Privé opname		5.000			5.000	
		Kosten		10.000	10.000			
		Opbrengsten		50.000-		50.000		
		<b>** Resultaat **</b>			40.000			40.000
Totalen			0	0	50.000	50.000	65.000	65.000

Toelichting:

1. De winst is in dit geval niet verwerkt en komt tot uitdrukking via een vermogensvergelijking of de W&V-rekening.
2. Via de jaarafsluiting wordt het **\*\* Resultaat \*\*** verwerkt in de beginbalans van het eigen vermogen. Veelal via een te kiezen rekening in het boekhoudpakket. Binnen RGS is daarvoor de rekening 0509010 Eigen vermogen aanwezig. De beginbalans van deze rekening luidt dan: (25.000 + 40.000 – 5.000) 60.000 (C).

**1.b. Resultaat (W&V) wel verwerkt**

RGS kent de volgende rekeningen m.b.t. winstverwerking bij filter ZZP):

1. 0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar;  
(Op [niveau 5](#) onderverdeeld naar 15 rekeningen)

2. 9104010 (WMfoBelMfo) Mutatie Fiscale oudedagsreserve (C, moet D zijn?)
3. 9999010 (WNERNewNew) Netto resultaat NA belastingen

Dit leidt dan tot de volgende kolommenbalans:

RGS-nr	RGS-code	Naam	Saldo 1-1	Mutaties LJ	W&V		Balans	
					Kosten	Opbrengst	Activa	Passiva
1002010	BLimBanRba	Bank	25.000	35.000			60.000	
<b>0506020</b>	BEivOreRvh	Resultaat van het boekjaar (onderverdeelde winst)		40.000-				40.000
0509010	BEivKapOnd	Eigen vermogen	25.000-					25.000
0509040	BEivKapPro	Privé opname		5.000			5.000	
		Kosten		10.000	10.000			
		Opbrengsten		50.000-		50.000		
9xxxxx		Ontbreekt in RGS		40.000	40.000			
Totalen			0	0	50.000	50.000	65.000	65.000

#### Toelichting:

1. RGS kent in rubriek 9 geen rekening “Winstsaldo lopend boekjaar”.  
(Of soortgelijke rekening als overboekingsrekening rubriek 9).  
Anders zou de volgende journaalpost gemaakt kunnen worden:  
9xxxxx Winstsaldo lopend boekjaar  
Aan 0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar, onderverdeelde winst.

*Ons inziens zou de rekening 9xxxx “Winstsaldo lopend boekjaar” o.i.d. WEL opgenomen moeten worden in RGS.*

2. [Fiscale oudedagsreserve](#) heeft geen invloed op het resultaat en wordt ook niet als kosten geboekt.  
De aanwezigheid van de rekening 9104010 (WMfoBelMfo) “Mutatie Fiscale oudedagsreserve” in RGS is onduidelijk.
3. De rekening “Netto resultaat NA belasting” is volgens ons niet van toepassing voor een ZZP'er.

Omdat standaard RGS (en ook de ZZP selectie) de rekening “9999010 Netto resultaat NA belastingen” kent, kan de volgende boeking gemaakt worden:  
9999010 (WNERNewNew) Netto resultaat NA belastingen  
Aan 0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar.

Ongewenst volgens ons.

Dit moet echter niet afgevangen worden door de boekhoudsoftware of brugstaat, maar door het niet beschikbaar stellen van een dergelijke rekening in RGS.  
Vandaar dat wij de rekening “Netto resultaat NA belasting” niet opgenomen hebben in RGS MKB schema voor ZZP.

## 2. BV in de categorie micro en klein

### 2.a. Resultaat (W&V) niet verwerkt

Rekeningen conform RGS MKB Schema voor de BV (micro / klein).

Dit leidt dan tot de volgende kolommenbalans:

RGS-nr	RGS-code	Naam	Saldo 1-1	Mutaties LJ	W&V		Balans	
					Kosten	Opbrengst	Activa	Passiva
1002010	BLimBanRba	Bank	25.000	40.000			65.000	
0501010	BEivGokGea	Nominale aandelen	25.000-					25.000
		Kosten		10.000	10.000			
		Opbrengsten		50.000-		50.000		
		<b>** Resultaat **</b>			40.000			40.000
Totalen			0	0	50.000	50.000	65.000	65.000

#### Toelichting:

1. De winst is in dit geval niet verwerkt en komt tot uitdrukking via een kapitaalsvergelijking (ook wel vermogensvergelijking genoemd) of de W&V-rekening.
2. Via de jaarafsluiting wordt het **\*\* Resultaat \*\*** als “resultaat van het boekjaar” verwerkt in de beginbalans. Veelal via een te kiezen rekening in het boekhoudpakket. Binnen RGS is daarvoor de rekening 0506020 (BEivOreRvh) “Resultaat van het boekjaar” aanwezig. De beginbalans van deze rekening luidt dan: 40.000 (C).

Gevolgd door de boeking:

0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar  
 Aan 1207010 (BSchBepVpb) Te betalen Vennootschapsbelasting  
 Aan 1102050 (BVorVbkInd) Ingehouden dividendbelasting  
 Aan 1209070 (BSchOvsTbd) Te betalen dividenduitkeringen  
 Aan 0506001 (BEivOvrAlr) Algemene reserve

Of (zolang winst niet verdeeld in de balans)

0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar  
 Aan 1207010 (BSchBepVpb) Te betalen Vennootschapsbelasting  
 Aan 0506010 (BEivOreOvw) Niet verdeelde winst

Zie ook [Wiki RGS en de uitkering van dividend in de boekhouding](#).

### 2.b Resultaat (W&V) wel verwerkt, VPB niet geboekt en winst niet verdeeld

RGS kent de onder 2.a genoemde rekeningen m.b.t. resultaat en winst voor een BV.

Dit leidt dan tot de volgende kolommenbalans:

RGS-nr	RGS-code	Naam	Saldo 1-1	Mutaties LJ	W&V		Balans	
					Kosten	Opbrengst	Activa	Passiva
1002010	BLimBanRba	Bank	25.000	40.000			65.000	
0501010	BEivGokGea	Nominale aandelen	25.000-					25.000
<b>0506020</b>	BEivOreRvh	Resultaat van het boekjaar		40.000-				40.000
		Kosten		10.000	10.000			
		Opbrengsten		50.000-		50.000		

9xxxxx		Ontbreekt in RGS		40.000	40.000			
Totalen			0	0	50.000	50.000	65.000	65.000

Toelichting:

RGS kent in rubriek 9 geen rekening “Winstsaldo lopend boekjaar”.

Anders zou de volgende journaalpost gemaakt kunnen worden:

9xxxxx Winstsaldo lopend boekjaar

Aan 0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar.

Net als bij ZZP wordt hier nu het risico gelopen dat een verkeerde rekening wordt gebruikt,

*Ons advies is nogmaals de rekening 9xxxxx “Winstsaldo lopend boekjaar toe te voegen aan RGS.*

Gevolgd door de boeking: *volgens studieboek!*

0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar

Aan 1102050 (BVorVbklnd) Ingehouden dividendbelasting

Aan 1209070 (BSchOvsTbd) Te betalen dividenduitkeringen

Aan 1207010 (BSchBepVpb) Te betalen Vennootschapsbelasting

Aan 0506001 (BEivOvrAlr) Algemene reserve

Of (zolang winst niet verdeeld in de balans)

0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar

Aan 1207010 (BSchBepVpb) Te betalen Vennootschapsbelasting

Aan 0506010 (BEivOreOvw) Niet verdeelde winst

*(Artikel 373 Burgerlijk Wetboek Boek 2 (1g) zegt hierover: Onder het eigen vermogen worden afzonderlijk opgenomen: Niet verdeelde winsten, met afzonderlijke vermelding van het **resultaat na belastingen van het boekjaar**, voor zover de bestemming daarvan niet in de balans is verwerkt).*

**2.c Resultaat (W&V) verwerkt, VPB geboekt en winst verdeeld**

Tot slot de kolommenbalans als zowel resultaat (W&V-rekening) is geboekt, als VPB geboekt en winst is verdeeld:

Stel VPB 20% over 40.000 euro, bedraagt 8.000.

Dan blijft over 32.000 euro.

Winstverdeling 50/50 dividend en algemene reserve. Dus elk 16.000 euro.

Dividendbelasting 15% van 16.000 euro bedraagt 2.400 euro.

De boekingen die zijn gemaakt luiden dan:

Winstsaldo voor belasting:

9xxxxx Winstsaldo lopend boekjaar	40.000
Aan 0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar	40.000

VPB en dividend:

0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar	40.000
Aan 1102050 (BVorVbklnd) Ingehouden dividendbelasting	2.400
Aan 1209070 (BSchOvsTbd) Te betalen dividenduitkeringen	13.600
Aan 1207010 (BSchBepVpb) Te betalen Vennootschapsbelasting	8.000
Aan 0506001 (BEivOvrAlr) Algemene reserve	16.000

Netto resultaat:

9101010 (WBelBgrBgr) Belastingen uit huidig boekjaar	8.000
--	-------

9999010 (WNERNewNew) Netto resultaat na belastingen	32.000
Aan 9xxxxx Winstsaldo lopend boekjaar	40.000

Dit leidt dan tot de volgende kolommenbalans:

RGS-nr		Naam	Saldo 1-1	Mutaties LJ	W&V		Balans	
					Kosten	Opbrengst	Activa	Passiva
1002010	BLimBanRba	Bank	25.000	40.000			65.000	
0501010	BEivGokGea	Nominale aandelen	25.000-					25.000
0506001	BEivOvrAlr	Algemene reserve		16.000-				16.000
0506020	BEivOreRvh	Resultaat van boekjaar		0				0
1102050	BVorVbkInd	Ingehouden dividendbelasting		2.400-				2.400
1207010	BSchBepVpb	Te betalen vennootschapsbelasting.		8.000-				8.000
1209070	BSchOvsTbd	Te betalen dividuutkeringen		13.600-				13.600
		Kosten		10.000	10.000			
		Opbrengsten		50.000-		50.000		
9xxxxx		Ontbreekt in RGS		0				
9101010	WBelBgrBgr	Belastingen uit huidig boekjaar		8.000	8.000			
9999010	WNERNewNew	Netto resultaat na belastingen		32.000	32.000			
Totalen			0	0	50.000	50.000	65.000	65.000

Toelichting:

Als resultaat in de W&V is verwerkt inclusief de VPB, dan bevat RGS volgens ons de juiste rekeningen, behoudens 9xxxxx (Winst huidig boekjaar). Deze laatste rekening kan eventueel wegvallen door bovenstaande boeking te comprimeren. Maar voor de overzichtelijkheid raden we dat niet aan.

Het [Besluit fiscale waarderingsgrondslagen](#) zegt onder artikel 2b het volgende:

“Op de winst- en verliesrekening worden opgenomen:

afzonderlijk, de vennootschapsbelasting en andere belastingen naar de winst die fiscaal niet in aftrek komen, gebaseerd op een berekening van het vermoedelijk over het boekjaar verschuldigde bedrag aan belastingen naar de winst. **Deze post volgt op de post winst voor belastingen.**”. Hieruit kan ook geconcludeerd worden dat de rekening 9xxxxx “Winst huidig boekjaar” (dus voor belastingen) ontbreekt.

Zie ook [Wiki RGS en de uitkering van dividend in de boekhouding](#).

Overall aandachtspunten

### Boekhoudsoftware en jaarafsluiting

Steeds meer boekhoudpakketten (met name voor de doelgroep zzp, eenmanszaken (vof) en bv (micro en klein) kennen een automatische jaarafsluiting en de mogelijkheid te werken in meerdere boekjaren. Een uitermate belangrijk aandachtspunt is dat de beginbalans van een nieuw boekjaar altijd in overeenstemming is met de eindbalans (inclusief resultaat) van het voorgaande boekjaar. Een correctie in een vorig boekjaar moet dan ook altijd direct automatisch verwerkt worden in de beginbalans van het nieuwe boekjaar. Daar waar sprake is van een correctie op een of meerdere W&V-rekeningen moet ook automatisch het resultaat op de beginbalans in het nieuwe boekjaar bijgewerkt worden.

Overall suggesties

1. De rekening 9xxxxx “Winstsaldo lopend boekjaar” (voor belastingen) toe voegen aan RGS.  
Zodat zowel voor zzp als BV de volgende boeking gemaakt kan worden:

9xxxxx Winstsaldo lopend boekjaar  
Aan 0506020 (BEivOreRvh) Resultaat van het boekjaar.

Aan de ontvangende kant kan dan gecontroleerd worden of de winst is geboekt op betreffende rekeningen en daarmee de W&V als balans afzonderlijk in evenwicht zijn.

Als bij een BV de VPB wel is verwerkt in de W&V, dan kan de rekening "Netto resultaat NA belastingen" gebruikt worden volgens ons.

2. 9104010 (WMfoBelMfo) Mutatie Fiscale oudedagsreserve (C, moet D zijn?)  
Alleen behouden als aangetoond is dat betreffende rekening in een ZZP-boekhouding gebruikt wordt.
3. 9999010 (WNERNewNew) Netto resultaat NA belastingen.  
In ZZP-boekhouding deze rekening niet opnemen (zit nu nog in ZZP-filter RGS).
4. Het wel of niet verwerken van het resultaat van het lopend boekjaar in het eigen vermogen einde boekjaar mag voor de ontvanger geen problemen opleveren, mits maar 100% duidelijk is welke RGS-codes gebruikt worden.

Altijd bereid tot nadere toelichting en overleg,  
Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED.  
Mob 06 10069402  
Email [gerard@gbned.nl](mailto:gerard@gbned.nl)  
[www.boekhoudplaza.nl](http://www.boekhoudplaza.nl)