

De directie van
Rira Consultancy BV
Andorastraat 63
1363 CH Almere

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2021

Relatiebeheerder:	Amar Jibodh RB
Datum:	16 oktober 2024

Rira Consultancy BV
Andorastraat 63
1363 CH Almere

Lisse, 16 oktober 2024

Geacht bestuur,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de in dit rapport opgenomen aangifte vennootschapsbelasting 2021 samengesteld aan de hand van de door u verstrekte gegevens.

Op grond van onze berekeningen zijn de volgende aanslag(en) te verwachten:

Te betalen vennootschapsbelasting	€ <u><u>4.842</u></u>
-----------------------------------	-----------------------

Een specificatie van de verschuldigde en/of te ontvangen belasting en de berekening van de belastbare bedragen treft u aan in het fiscaal rapport.

De berekeningen zijn onder voorbehoud van goedkeuring van de aangifte door de Inspecteur. Op aanslagen die worden opgelegd naar aanleiding van deze aangifte kan belastingrente in rekening worden gebracht. Hiermee is in de berekening in dit rapport geen rekening gehouden.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest en zijn gaarne bereid tot het verstrekken van een nadere toelichting.

Hoogachtend,



Amar Jibodh RB

Inhoudsopgave	Pagina
1	Berekening belastbaar bedrag 2021
1	1
2	Berekening belastingbedrag 2021
2	2
3	Balans
3	3
3.1	<i>Activa</i>
3.1	3
3.2	<i>Passiva</i>
3.2	3
4	Winst-en-verliesrekening
4	4
5	Specificatie balans activa
5	5
5.1	<i>Materiële vaste activa</i>
5.1	5
5.2	<i>Vorderingen</i>
5.2	5
5.3	<i>Liquide middelen</i>
5.3	5
6	Specificatie balans passiva
6	6
6.1	<i>Ondernemingsvermogen</i>
6.1	6
6.2	<i>Kortlopende schulden</i>
6.2	6
7	Specificatie winst-en-verliesrekening
7	7
7.1	<i>Opbrengsten</i>
7.1	7
7.2	<i>Personeelskosten</i>
7.2	7
7.3	<i>Overige bedrijfskosten</i>
7.3	7
8	Fiscale winstcorrecties
8	8
8.1	<i>Vennootschapsbelasting en buitenlandse belasting</i>
8.1	8
9	Algemene gegevens en specificaties
9	9
9.1	<i>Algemene gegevens</i>
9.1	9
9.2	<i>Aandeelhouders</i>
9.2	11
10	Voortschrijdende belastingkaart
10	12

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2021 van Rira Consultancy BV

1 Berekening belastbaar bedrag 2021

Fiscale winstberekening

Totaal ondernemingsvermogen einde boekjaar	94.966	
Fiscaal eindvermogen		94.966
Ondernemingsvermogen begin boekjaar	67.527	
Af: fiscaal beginvermogen		67.527
Vermogensverschil	€	27.439

Vennootschapsbelasting en buitenlandse belasting	4.842	
Totaal niet-aftrekbare bedragen		4.842
Fiscale winstberekening	€	32.281
Belastbaar bedrag	€	32.281

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2021 van Rira Consultancy BV

2 Berekening belastingbedrag 2021

Belastbaar bedrag	€	32.281		
Afronding belastbaar bedrag	€	- 1		
Belastbaar bedrag voor vennootschapsbelasting	€	<u>32.280</u>		
Belasting tegen 15%		<u>4.842</u>		
Belasting naar normaal tarief			<u>4.842</u>	
			€	4.842
Te betalen vennootschapsbelasting			€	<u><u>4.842</u></u>

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2021 van Rira Consultancy BV

3 Balans

3.1 Activa

	Fiscaal begin	Fiscaal eind
Materiële vaste activa		
Overige materiële vaste activa	659	659
	659	659
Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	0	8.712
Kortlopende vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.022	26.707
	2.022	35.419
Liquide middelen	97.042	96.162
	97.042	96.162
Totaal activa	€ 99.723	€ 132.240

3.2 Passiva

	Fiscaal begin	Fiscaal eind
Eigen vermogen		
Gestort en opgevraagd kapitaal	100	100
Winstreserve	67.427	94.866
	67.527	94.966
Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	496	1.230
Schuld omzetbelasting	16.059	14.709
Loonheffingen	1.805	31
Overige kortlopende schulden	13.836	21.304
	32.196	37.274
Totaal passiva	€ 99.723	€ 132.240

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2021 van Rira Consultancy BV

4 Winst-en-verliesrekening

	Fiscaal 2020	Fiscaal 2021
Opbrengsten		
Netto-omzet	134.330	72.655
	134.330	72.655
Personeelskosten		
Lonen en salarissen	47.879	32.976
Overige personeelskosten	1.400	3
	-49.279	-32.979
Overige bedrijfskosten		
Onderhoudskosten van overige materiële vaste activa	1.912	1.576
Verkoopkosten	487	75
Overige kosten	1.388	5.744
	-3.787	-7.395
Saldo winstberekening	€ 81.264	€ 32.281

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2021 van Rira Consultancy BV

5 Specificatie balans activa

5.1 Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa

<i>Omschrijving</i>	<i>Kosten aanschaf</i>	<i>Restwaarde</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Inventaris	659	1	659	659
			659	659

5.2 Vorderingen

Vorderingen op handelsdebiteuren

<i>Omschrijving</i>	<i>Nominale waarde</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Handelsdebiteuren	8.712	0	8.712
		0	8.712

Kortlopende vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

<i>Nominale waarde</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
26.707	2.022	26.707

5.3 Liquide middelen

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Rekening-courant bank	97.042	96.162
	97.042	96.162

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2021 van Rira Consultancy BV

6 Specificatie balans passiva

6.1 Ondernemingsvermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Normale aandelen	100	100
	<u>100</u>	<u>100</u>

Winstreserves

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Overige reserves	67.427	94.866
	<u>67.427</u>	<u>94.866</u>

6.2 Kortlopende schulden

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Handelscrediteuren	496	1.230
	<u>496</u>	<u>1.230</u>

Schuld omzetbelasting

<i>Schuld aan omzetbelasting over dit boekjaar</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Te betalen Omzetbelasting	16.059	5.313
	<u>16.059</u>	<u>5.313</u>
Schuld aan omzetbelasting over vorig boekjaar	0	9.396
Totaal schuld omzetbelasting	<u>16.059</u>	<u>14.709</u>

Loonheffingen

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Te betalen Loonheffing	1.805	31
	<u>1.805</u>	<u>31</u>

Overige kortlopende schulden

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Te betalen Vennootschapsbelasting	13.836	18.678
Overige overlopende passiva	0	2.626
	<u>13.836</u>	<u>21.304</u>

7 Specificatie winst-en-verliesrekening

7.1 Opbrengsten

Netto-omzet

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2020</i>	<i>Fiscaal 2021</i>
Dienstverlening	134.330	72.655
	<u>134.330</u>	<u>72.655</u>

7.2 Personeelskosten

Lonen en salarissen

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2020</i>	<i>Fiscaal 2021</i>
Lonen	47.879	32.976
	<u>47.879</u>	<u>32.976</u>

Overige personeelskosten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2020</i>	<i>Fiscaal 2021</i>
Overige personeelskosten niet elders genoemd	1.400	3
	<u>1.400</u>	<u>3</u>

7.3 Overige bedrijfskosten

Onderhoudskosten van overige materiële vaste activa

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2020</i>	<i>Fiscaal 2021</i>
Kleine aanschaffingen inventaris	1.912	1.576
	<u>1.912</u>	<u>1.576</u>

Verkoopkosten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2020</i>	<i>Fiscaal 2021</i>
Reis- en verblijfkosten	487	75
	<u>487</u>	<u>75</u>

Overige kosten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2020</i>	<i>Fiscaal 2021</i>
Kantoorkosten	66	0
Telefoonkosten	140	383
Contributies en abonnementen	370	1.280
Assurantiepremie	682	1.004
Algemene kosten	0	185
Overige algemene kosten	84	2.657
Bankkosten	46	235
	<u>1.388</u>	<u>5.744</u>

8 Fiscale winstcorrecties

8.1 Vennootschapsbelasting en buitenlandse belasting

Vennootschapsbelasting over dit boekjaar	4.842	
Vennootschapsbelasting en buitenlandse belasting	<hr/>	€ 4.842

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2021 van Rira Consultancy BV

9 Algemene gegevens en specificaties

9.1 Algemene gegevens

Start- en einddatum boekjaar	01-01-2021	31-12-2021	
Activiteiten van de onderneming	Advisering en ondersteuning op het gebied van informatietechnologie		
Neemt Rira Consultancy BV in deze aangifte een standpunt in waarover u een expliciete uitspraak van de Belastingdienst verlangt?			nee
Op grond van de 'Regeling functionele valuta' dient dit boekjaar aangifte te worden gedaan in een andere valuta dan in euro's			nee
Doet Rira Consultancy BV aangifte voor een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting?			nee
Heeft Rira Consultancy BV in dit boekjaar agrarische activiteiten verricht?			nee
Maakt Rira Consultancy BV gebruik van de innovatiebox?			nee
Heeft Rira Consultancy BV in dit boekjaar binnen concernverband internationale houdster-, licentie-, huur-, lease-, of financieringsactiviteiten verricht?			nee
Is Rira Consultancy BV een houdstermaatschappij zoals bedoeld in artikel 20 vierde en zesde lid wet Vpb, zoals dat artikel luidde op 31 december 2018			nee
Komt Rira Consultancy BV in dit boekjaar in aanmerking voor toepassing van het Besluit beleggingsinstellingen?			nee
Komt Rira Consultancy BV in dit boekjaar in aanmerking voor het Besluit winstbepaling en reserves verzekeraars 2001?			nee
Is de minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars van toepassing?			nee
Heeft Rira Consultancy BV vermogen ondergebracht in een afgezonderd particulier vermogen (APV; artikel 8, lid 15 Vpb)?			nee
Is een APV direct of indirect aandeelhouder van Rira Consultancy BV?			nee
Is het uiteindelijke belang in de vennootschap in dit boekjaar of in het vorige boekjaar gewijzigd?			nee
Maakt Rira Consultancy BV in dit boekjaar gebruik van de tegenbewijsregeling van artikel 10a Vpb?			nee
Is de Regeling aanvullende documentatieverplichtingen (DB/2015/462M) op Rira Consultancy BV van toepassing en heeft Rira Consultancy BV in het lokaal dossier melding gemaakt van betrokkenheid bij een bedrijfsreorganisatie of overdrachten van immateriële activa waaronder goodwill?			nee
Heeft Rira Consultancy BV een belang in een fiscaal transparante maatschap, v.o.f., c.v. of andere entiteit?			nee
Zijn de activiteiten van Rira Consultancy BV in de loop van dit boekjaar gewijzigd?			nee

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2021 van Rira Consultancy BV

Heeft Rira Consultancy BV het waarderingsstelsel van activa en/of passiva in dit boekjaar gewijzigd? nee

Heeft Rira Consultancy BV in dit boekjaar willekeurig afgeschreven op bedrijfsmiddelen in Nederland? nee

Heeft Rira Consultancy BV in dit boekjaar een pensioenregeling getroffen of een bestaande regeling gewijzigd? nee

Heeft Rira Consultancy BV in dit boekjaar pensioenaanspraken verminderd, afgekocht of omgezet? nee

Aandelen en transacties

Is de verdeling van het aandelenkapitaal over de middellijke en/of onmiddellijke aandeelhouders in dit boekjaar gewijzigd? nee

Hebben buitenlandse gelieerde maatschappijen of personen in dit boekjaar een vergoeding van Rira Consultancy BV ontvangen voor het gebruik van materiële en/of immateriële vaste activa? nee

Deelnemingsaspecten

Heeft Rira Consultancy BV belangen in een vennootschap waarop de deelnemingsvrijstelling of de deelnemingsverrekening van toepassing is? nee

Is in dit boekjaar bij het verkrijgen of vervreemden van een deelneming sprake van een balansgarantie of earn-outregeling? nee

Heeft Rira Consultancy BV een afgewaardeerde vordering op een deelneming of op een deelneming van een verbonden lichaam? nee

Heeft in dit boekjaar een vervreemding plaatsgevonden van aandelen waarop een fiscale claim rust? nee

Heeft Rira Consultancy BV in dit boekjaar of in een vorig boekjaar een valutaverlies van de winst afgetrokken voor een deelneming waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing was? nee

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2021 van Rira Consultancy BV

9.2 Aandeelhouders

Aandeelhouders gegevens R.S. Ramcharan

Naam aandeelhouder R.S. Ramcharan
Burgerservicenummer 135000038

Is R.S. Ramcharan een natuurlijk persoon met een aanmerkelijk belang in de vennootschap? ja

Einde boekjaar

Nominale waarde gewone aandelen einde boekjaar 100
Percentage nominaal geplaatst kapitaal einde boekjaar 100,00%

Schulden van R.S. Ramcharan aan de vennootschap

<i>Omschrijving</i>	<i>Betaalde rente</i>	<i>Bedrag schuld</i>
rekening-courant	0	4.307
	0	4.307

10 Voortschrijdende belastingkaart

		2020	2021
Totaal activa	€	100.655 €	132.240
Totaal passiva	€	100.655 €	132.240
Totaal ondernemingsvermogen	€	70.127 €	94.966
Saldo winstberekening	€	83.863 €	32.281
Te verrekenen verliezen	€	0 €	0
Belastbaar bedrag	€	83.863 €	32.281
Belastingbedrag	€	13.836 €	4.842
Voorlopige aanslagen	€	0 €	0
Te betalen vennootschapsbelasting	€	13.836 €	4.842
Saldo te ontvangen vennootschapsbelasting over vorig boekjaar	€	0 €	0