

De directie van  
Rira Consultancy BV  
Andorastraat 63  
1363 CH Almere

## **Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2023**

Relatiebeheerder:  
Datum:

Amar Jibodh RB  
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 2023 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>10.426</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

<b>1</b>	<b>Berekening belastbaar bedrag 2023</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Berekening belastingbedrag 2023</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>Balans</b>	<b>3</b>
3.1	<i>Activa</i>	3
3.2	<i>Passiva</i>	3
<b>4</b>	<b>Winst-en-verliesrekening</b>	<b>4</b>
<b>5</b>	<b>Specificatie balans activa</b>	<b>5</b>
5.1	<i>Materiële vaste activa</i>	5
5.2	<i>Financiële vaste activa</i>	5
5.3	<i>Vorderingen</i>	5
5.4	<i>Liquide middelen</i>	5
<b>6</b>	<b>Specificatie balans passiva</b>	<b>6</b>
6.1	<i>Ondernemingsvermogen</i>	6
6.2	<i>Kortlopende schulden</i>	6
<b>7</b>	<b>Specificatie winst-en-verliesrekening</b>	<b>7</b>
7.1	<i>Opbrengsten</i>	7
7.2	<i>Kosten van grond- en hulpstoffen en de inkoopprijs van de verkopen</i>	7
7.3	<i>Personeelskosten</i>	7
7.4	<i>Overige bedrijfskosten</i>	7
7.5	<i>Financiële baten</i>	8
7.6	<i>Financiële lasten</i>	8
<b>8</b>	<b>Fiscale winstcorrecties</b>	<b>9</b>
8.1	<i>Vennootschapsbelasting en buitenlandse belasting</i>	9
<b>9</b>	<b>Algemene gegevens en specificaties</b>	<b>10</b>
9.1	<i>Algemene gegevens</i>	10
9.2	<i>Aandeelhouders</i>	12
<b>10</b>	<b>Voortschrijdende belastingkaart</b>	<b>13</b>

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2023 van Rira Consultancy BV

## 1 Berekening belastbaar bedrag 2023

### Fiscale winstberekening

Totaal ondernemingsvermogen einde boekjaar	213.539	
Fiscaal eindvermogen		213.539
Ondernemingsvermogen begin boekjaar	169.087	
Af: fiscaal beginvermogen		169.087
<b>Vermogensverschil</b>		<b>€ 44.452</b>
Vennootschapsbelasting en buitenlandse belasting	10.427	
Totaal niet-aftrekbare bedragen		10.427
<b>Fiscale winstberekening</b>		<b>€ 54.879</b>
<b>Belastbaar bedrag</b>		<b>€ 54.879</b>

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2023 van Rira Consultancy BV

---

## 2 Berekening belastingbedrag 2023

Belastbaar bedrag	€	54.879		
Afronding belastbaar bedrag	€	- 4		
Belastbaar bedrag voor vennootschapsbelasting	€	<u>54.875</u>		
Belasting tegen 19%		<u>10.426</u>		
Belasting naar normaal tarief			<u>10.426</u>	€ 10.426
<b>Te betalen vennootschapsbelasting</b>				<u><u>€ 10.426</u></u>

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2023 van Rira Consultancy BV

### 3 Balans

#### 3.1 Activa

	Fiscaal begin	Fiscaal eind
<b>Materiële vaste activa</b>		
Overige materiële vaste activa	1.383	1.961
	<b>1.383</b>	<b>1.961</b>
<b>Financiële vaste activa</b>		
Overige financiële vaste activa	25.000	25.000
	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
<b>Vorderingen</b>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	19.844	20.909
Kortlopende vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	53.674	107.106
Overige vorderingen	13.059	13.090
	<b>86.577</b>	<b>141.105</b>
<b>Liquide middelen</b>	118.008	128.702
	<b>118.008</b>	<b>128.702</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>€ 230.968</b>	<b>€ 296.768</b>

#### 3.2 Passiva

	Fiscaal begin	Fiscaal eind
<b>Eigen vermogen</b>		
Gestort en opgevraagd kapitaal	100	100
Winstreserve	168.987	213.439
	<b>169.087</b>	<b>213.539</b>
<b>Kortlopende schulden</b>		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	4.025	15.439
Schuld omzetbelasting	23.476	22.983
Overige kortlopende schulden	34.380	44.807
	<b>61.881</b>	<b>83.229</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>€ 230.968</b>	<b>€ 296.768</b>

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2023 van Rira Consultancy BV

## 4 Winst-en-verliesrekening

	Fiscaal 2022	Fiscaal 2023
<b>Opbrengsten</b>		
Netto-omzet	193.184	159.860
	<b>193.184</b>	<b>159.860</b>
<b>Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk, e.d.</b>		
Inkoopprijs van de verkopen en kosten van grond- en hulpstoffen	382	0
	<b>-382</b>	<b>-0</b>
<b>Personeelskosten</b>		
Lonen en salarissen	60.000	60.000
Sociale lasten	3.284	3.636
Overige personeelskosten	3.680	1.192
	<b>-66.964</b>	<b>-64.828</b>
<b>Overige bedrijfskosten</b>		
Auto- en transportkosten	31.290	28.272
Onderhoudskosten van overige materiële vaste activa	2.360	4.707
Verkoopkosten	1.118	216
Niet-aftrekbare boetes	469	0
Overige kosten	3.402	10.995
	<b>-38.639</b>	<b>-44.190</b>
<b>Financiële baten</b>		
Opbrengsten van overige vorderingen	0	4.494
	<b>0</b>	<b>4.494</b>
<b>Financiële lasten</b>		
Kosten van schulden, rentelasten en soortgelijke kosten	0	457
	<b>-0</b>	<b>-457</b>
<b>Saldo winstberekening</b>	<b>€ 87.199</b>	<b>€ 54.879</b>

## 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	1.961	1	1.383	1.961
			1.383	1.961

### 5.2 Financiële vaste activa

#### Overige financiële vaste activa

<i>Omschrijving</i>	<i>Nominale waarde</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Leningen u/g	25.000	25.000	25.000
		25.000	25.000

### 5.3 Vorderingen

#### Vorderingen op handelsdebiteuren

<i>Omschrijving</i>	<i>Nominale waarde</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Handelsdebiteuren	20.909	19.844	20.909
		19.844	20.909

#### Kortlopende vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

<i>Omschrijving</i>	<i>Nominale waarde</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Rekening-courant aandeelhouder	107.106	53.674	107.106
		53.674	107.106

#### Overige vorderingen

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Terug te vorderen Loonheffing	13.059	13.090
	13.059	13.090

### 5.4 Liquide middelen

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Rekening-courant bank	118.008	128.702
	118.008	128.702



Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2023 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	168.987	213.439
	<u>168.987</u>	<u>213.439</u>

### 6.2 Kortlopende schulden

#### Schulden aan leveranciers en handelskredieten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Handelscrediteuren	4.025	15.439
	<u>4.025</u>	<u>15.439</u>

#### Schuld omzetbelasting

##### *Schuld aan omzetbelasting over dit boekjaar*

	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Te betalen Omzetbelasting	23.476	22.983
	<u>23.476</u>	<u>22.983</u>
Totaal schuld omzetbelasting	<u>23.476</u>	<u>22.983</u>

#### Overige kortlopende schulden

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal begin</i>	<i>Fiscaal eind</i>
Te betalen Vennootschapsbelasting	31.757	42.184
Overlopende passiva	2.623	2.623
	<u>34.380</u>	<u>44.807</u>

## 7 Specificatie winst-en-verliesrekening

### 7.1 Opbrengsten

#### Netto-omzet

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Dienstverlening	193.184	159.860
	<u>193.184</u>	<u>159.860</u>

### 7.2 Kosten van grond- en hulpstoffen en de inkoop prijs van de verkopen

#### Inkoop prijs van de verkopen en kosten van grond- en hulpstoffen

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Inkoopwaarde handelsgoederen	382	0
	<u>382</u>	<u>0</u>

### 7.3 Personeelskosten

#### Lonen en salarissen

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Lonen	60.000	60.000
	<u>60.000</u>	<u>60.000</u>

#### Sociale lasten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Premies sociale verzekeringen	0	3.636
Bijdrage ziektekostenverzekering	3.284	0
	<u>3.284</u>	<u>3.636</u>

#### Overige personeelskosten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Loopbaanontwikkeling	3.680	1.192
	<u>3.680</u>	<u>1.192</u>

### 7.4 Overige bedrijfskosten

#### Auto- en transportkosten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Autokosten	0	269
Brandstofkosten auto's	3.499	6.102
Reparatie en onderhoud auto's	145	4.131
Operational leasing auto's	25.597	15.721
BTW op privé-gebruik auto's	2.049	2.049
	<u>31.290</u>	<u>28.272</u>

## Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2023 van Rira Consultancy BV

### Onderhoudskosten van overige materiële vaste activa

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Kleine aanschaffingen inventaris	2.360	4.707
	<u>2.360</u>	<u>4.707</u>

### Verkoopkosten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Verkoopkosten	722	7
Reis- en verblijfkosten	396	209
	<u>1.118</u>	<u>216</u>

### Niet-aftrekbare boetes

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Boetes en bekeuringen	469	0
	<u>469</u>	<u>0</u>

### Overige kosten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Kantoorkosten	10	0
Kantoorbenodigdheden	0	156
Telefoonkosten	279	420
Contributies en abonnementen	1.939	1.158
Boekhouding	4	0
Kosten automatisering	0	750
Assurantiepremie	866	1.118
Overige algemene kosten	304	393
Overige advieskosten	0	7.000
	<u>3.402</u>	<u>10.995</u>

## 7.5 Financiële baten

### Opbrengsten van overige vorderingen

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Rentebaten vorderingen op aandeelhouders	0	375
Rentebaten rekeningen-courant bestuurders	0	4.119
	<u>0</u>	<u>4.494</u>

## 7.6 Financiële lasten

### Kosten van schulden, rentelasten en soortgelijke kosten

<i>Omschrijving</i>	<i>Fiscaal 2022</i>	<i>Fiscaal 2023</i>
Rentelasten overheid	0	457
	<u>0</u>	<u>457</u>

## 8 Fiscale winstcorrecties

### 8.1 Vennootschapsbelasting en buitenlandse belasting

Vennootschapsbelasting over dit boekjaar	10.427	
Vennootschapsbelasting en buitenlandse belasting	<hr/>	€ 10.427

## Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2023 van Rira Consultancy BV

### 9 Algemene gegevens en specificaties

#### 9.1 Algemene gegevens

Start- en einddatum boekjaar	01-01-2023	31-12-2023	
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?			nee
Heeft Rira Consultancy BV in het lokaal dossier melding gemaakt van betrokkenheid bij een bedrijfsreorganisatie of overdrachten van immateriële activa waaronder goodwill?			
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 2023 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 2023 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	4.119	107.106
	4.119	107.106

Fiscaal rapport aangifte vennootschapsbelasting 2023 van Rira Consultancy BV

## 10 Voortschrijdende belastingkaart

	2021	2022	2023
Totaal activa	€ 100.655 €	100.655 €	296.768
Totaal passiva	€ 100.655 €	100.655 €	296.768
Totaal ondernemingsvermogen	€ 70.127 €	70.127 €	213.539
Saldo winstberekening	€ 0 €	0 €	54.879
Te verrekenen verliezen	€ 0 €	0 €	0
Belastbaar bedrag	€ 0 €	0 €	54.879
Belastingbedrag	€ 0 €	0 €	10.426
Voorlopige aanslagen	€ 0 €	0 €	0
Te betalen vennootschapsbelasting	€ 0 €	0 €	10.426
Saldo te ontvangen vennootschapsbelasting over vorig boekjaar	€ 0 €	0 €	0