

Gegevensspecificatie

Behorende bij de specificatie
van de berichtstructuur
VPB VA-2025

Versie 2 van 11/07/2024

DEFINITIEF

Gegevensspecificatie

Inhoudsopgave

DEFINITIEF

Inhoudsopgave

Toelichting behorende bij de specificatie	
van de berichtstructuur	4
Gehanteerde domeinen in	
de gegevensspecificatie.....	9
Verzoek of wijziging voorlopige aanslag Vennootschapsbelasting 2025	14
Berichtgegevens.....	15
Algemene Gegevens	15
Contactgegevens derden	18
Gegevens VA Vennootschapsbelasting.....	20
Regeling functionele valuta	27

DEFINITIEF

Gegevensspecificatie

Toelichting behorende bij de specificatie
van de berichtstructuur

Versie 2 van 11/07/2024

DEFINITIEF

1. Inleiding

Belastingconsulenten leveren elk jaar een groot aantal gegevens met betrekking tot de voorlopige aanslag Vennootschapsbelasting in bij de Belastingdienst. Daarom is het belangrijk dat deze leveringen op een efficiënte manier plaats vindt. De belastingconsulenten leveren de gegevens voor het verzoek of wijziging van de voorlopige aanslag Vennootschapsbelasting digitaal aan via de SBR-lijn.

De door te geven gegevens voor een aanpassing van een voorlopige aanslag omvat het boekjaar 2025 (2024/2026).

De belastingplichtige (zowel binnenlandse als buitenlandse belastingplichtige) heeft de mogelijkheid de voorlopige aanslag te herzien; hij kan dit direct na ontvangst van de aanslag doen, maar ook later, bijvoorbeeld als in de loop van het (boek)jaar zijn situatie verandert. In ieder geval is het de bedoeling dat de voorlopige aanslag actueel wordt gehouden.

Een herziening leidt er toe dat een nieuwe aanslag wordt opgelegd en dat een “herrekening” plaatsvindt met de reeds (uit)betaalde termijnen.

Als de belastingdienst het verzoek om herziening niet (geheel) volgt, dan wordt contact opgenomen met de belastingplichtige en ontvangt hij een voor bezwaar vatbare afwijkingsbeschikking.

2. Condities

2.1. Business Rules, Taxonomie

Per taxonomieversie door de Belastingdienst een Belastingdienst Reporting Rules document opgesteld met generieke- en stroomspecifieke aanvullende eisen aan het bij de Belastingdienst aan te leveren XBRL bericht. Dit document is te vinden op <http://www.sbr-nl.nl> in de documentatie van de betreffende NT-versie.

In de verwerking van XBRL-berichten zijn twee niveau's van validaties opgenomen, namelijk de zogenaamde reportingrules controles en de guidelines controles. Verschil tussen deze twee is dat het bericht niet wordt geaccepteerd wanneer het niet aan de reportingrule controle voldoet maar wel wanneer het niet aan de guideline controle voldoet.

In de Gegevensspecificatie wordt voortaan bij de gegevensregel, die is aangemerkt als een reportingrule, in de omschrijving de tekst “**Acceptatie-eis**” opgenomen. Indien dit begrip niet is opgenomen, dan houdt dat in dat de gegevensregel een guideline is. Bij toepassing van de guideline zal het begrip “**Voorschrift**” opgenomen zijn.

Aanvullende eisen op de Nederlandse taxonomie met betrekking tot het aan te leveren XBRL-bericht zijn opgenomen in het SBR Filing Rules document te vinden op <http://www.sbr-nl.nl> in de documentatie van de betreffende NT-versie.

Een van de punten betreft de voorwaarde “lege tags zijn voor XBRL-aanleveringen niet toegestaan”. Zie FR-NL-5.03 Een XBRL instance document MAG NIET lege item concepten bevatten.

2.2. Verplichte elementen

De elementen die altijd in het bericht opgenomen moeten worden, zijn bij het identificatienummer als conditie aangegeven in de vorm van: *Gevuld ([ident.nummer]<<ident.naam>>)*. *Tevens geldt voor deze elementen de hiervoor genoemde acceptatie-eis.*

2.3. Nulwaarden

Wanneer in de gegevensspecificatie is aangegeven dat een rubriek verplicht ingevuld moet worden, al dan niet in combinatie met andere rubrieken, en de waarde van die verplichte rubriek zou "0" zijn, dan dient de waarde "0" te worden doorgegeven aan de Belastingdienst. Invullen van "0" (nul) is aangifte doen van "0". Met andere woorden het element komt wel voor maar de waarde is nul. Leeg

laten betekent dat het element niet voorkomt.

Een door de indiener van een aangifte ingevoerde "0" is zichtbaar voor de behandelaar van de aangifte. Deze nul is dus een aangegeven waarde die bij raadpleging zichtbaar is en is daarmee duidelijk iets anders dan het leeg laten van een bedragveld.

2.4. Elfproef

Zowel het RSIN, fiscaal nummer als het beconnummer worden bij ontvangst van het bericht gecontroleerd aan de hand van de elfproef. De elfproef is als conditie opgenomen bij de betreffende elementen. In het hoofdstuk Toelichting Domein is de berekening van die modules opgenomen.

3. Specificaties voor XML-berichten.

De vereiste encoding voor de XML-berichten is UTF-8.

Om problemen in de fiscale verwerking van de aangiften te voorkomen, mogen in de data van de aangiften echter alleen karakters gebruikt worden die afkomstig zijn uit de ISO 8859-1 (Latin-1) karakterset. Het is niet toegestaan om karakter-entiteiten op te nemen die wijzen naar een karakter buiten de set van ISO 8859-1, bijvoorbeeld: и voor het teken u.

Het gebruik van de tekens < (less than), > (greater than), & (ampersand), ' (apostrophe or single quote) en " (double quote) zijn niet toegestaan in hun huidige schrijfwijze. Indien deze tekens toch gebruikt worden dient de volgende schrijfwijze gehanteerd te worden:

<	< (less than)
>	> (greater than)
&	& (ampersand)
'	' (apostrophe or single quote)
"	" (double quote)

In het aan te leveren XML-bericht dient de in het XSD genoemde targetNamespace opgegeven te worden. Bijvoorbeeld: xmlns="http://xml.belastingdienst.nl/schemas/VAVPB/2020/01"

Opgaven van lege optionele rubrieken worden genegeerd. Dit geldt voor bijvoorbeeld de volgende opgaven:

```
< NaamBecon/>
< NaamBelcon></ NaamBecon>
```

4. Valuta

Alle bedragen in de aangiften dienen in EUR vermeld te worden. Op deze regel zijn de volgende uitzondering:

Bij een verzoek-wijziging waarin de regeling functionele valuta wordt toegepast.

Alle bedragen dienen in de functionele valuta (als vermeld op de beschikking) te worden vermeld tenzij de EUR is voorgeschreven. In de mBMG is in de kolom 'Val naam' of een waarde volgens de valuta EUR opgenomen dient te worden of dat (aanvullend daarop) de Functionele valuta toegepast wordt. Gebruik van Euro of Functionele valuta is aangegeven met EFV.

4.1. Functionele valuta, ISO4217-codes en valutafactor

Bij toepassing van de regeling functionele valuta volgens art 7 van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 dient voor het "verzoek of wijziging voorlopige aanslag <belastingjaar>" de onderstaande tabel toegepast te worden. De daarin genoemde valutacode en valutafactor zijn ook in de domeintabel opgenomen.

De genoemde valutacode zijn gebaseerd op de zogenaamde ECB lijst (Euro foreign exchange rates). Op 1 januari 2011 werkzame beschikkingen, afgegeven voor valuta die met ingang van die datum niet langer behoren tot – kort gezegd – de toegelaten valuta, zullen worden geëerbiedigd tot aan het

eerste moment waarop de belastingplichtige de beschikking zou kunnen opzeggen op grond van de wederopzettingsregeling van artikel 3 van de RFV. Als de begindatum niet gevuld is, dan is geen beschikking Functionele valuta afgegeven waarin de betreffende valuta genoemd is.

Valuta	Ingangs-Datum	Verval-datum	Factor	Omschrijving
AUD	1-1-1997		1	Australische Dollar
BRL	1-12-2008		1	Braziliaanse Real
CAD	1-1-1997		1	Canadese Dollar
CHF	1-1-1997		1	Zwitserse Frank
CNY	1-1-2017		10	Chinese Yuan Renminbi
CZK	1-1-1999		10	Tsjechische Kroon
DKK	1-1-1997		10	Deense Kroon
GBP	1-1-1997		1	Britse Pond Sterling
HKD	1-1-1999		10	Hongkongse Dollar
HUF	1-1-1999		100	Hongaarse Forint
IDR	1-12-2007		10000	Indonesische Roepia
ILS	1-1-2012		1	Israëlische nieuwe Shekel
INR	1-1-2009		100	Indiase Roepie
JPY	1-1-1997		100	Japanse Yen
KRW	1-6-2002		1000	Koreaanse Won
MXN	1-1-2004		10	Mexicaanse Peso
MYR	1-1-2017		1	Maleisische Ringgit
NOK	1-1-1997		10	Noorse Kroon
NZD	1-1-1997		1	Nieuw-Zeelandse Dollar
PHP	1-1-2008		100	Filipijnse Peso
PLN	1-1-1999		1	Poolse Zloty
RON	1-1-208		1	Nieuwe Roemeense Leu
RUB	1-1-2008		10	Russische Roebel
SEK	1-1-1997		10	Zweedse Kroon
SGD	1-1-2013		1	Singaporese Dollar
THB	1-1-2019		100	Thaise Baht
TRY	1-1-2009		1	Turkse Lira
TWD	1-1-2006		100	Taiwanese Dollar
USD	1-1-1997		1	Amerikaanse Dollar
ZAR	1-1-2007		10	Zuid-Afrikaanse Rand
Opgenomen in ECB-lijst, maar niet in gebruik voor functionele valuta				
ISK	1-1-2007		100	IJslandse Kroon
BGN			1	Bulgaarse Lev

4.2. Vindplaats gemiddelde koersen

U vindt de gemiddelde koersen op de internetsite van de Europese Centrale Bank, ecb.europa.eu.

- 1. Navigeer naar 'Statistics' en vervolgens 'ECB/Eurosystem policy and exchange rates'. Daarna kiest u voor 'Euro foreign exchange reference rates'.*
- 2. Klik op de valuta waarvan u de gemiddelde wisselkoers wilt weten.*
- 3. Let erop dat u bij 'select' kiest voor 'uw valuta' vs. EUR, in plaats van andersom.*
- 4. Bij 'From/ to' kunt u de data van uw boekjaar kiezen. De gemiddelde wisselkoers wordt nu voor u berekend.*

5. Wijzigingen ten opzichte van de VA 2024

Er zijn geen inhoudelijke/fiscale wijzigingen.

6. Bericht Meta Gegevens

De gegevensspecificatie is een extract vanuit “Bericht Meta Gegevens” (BMG). De BMG bevat een opsomming van de binnen de Belastingdienst gehanteerde gegevens.

6.1. Indeling gegevensspecificatie

De gegevens worden beschreven met behulp van een aantal aspecten (rubrieken) per gegeven. In de daarvoor opgenomen teksten kan gerefereerd worden aan andere in de gegevensspecificatie opgenomen gegevenselementen. De vorm waarin dit gebeurt is: [identificatienummer]<< Naam >>. Onderscheiden worden de volgende rubrieken:

Rubriek	Omschrijving
Naam	Verkorte aanduiding van het gegeven uit de Bericht Meta Gegevens.
Identificatienummer	Identificatie waaronder het gegeven in de Bericht Meta Gegevens is opgenomen.
Definitie	Omschrijving van het gegeven.
Toelichting	Nadere toelichting indien gewenst.
Bron	Artikelverwijzing naar Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 of Wet inkomstenbelasting 2001 of (indien aangegeven) andere wet of regelgeving.
Heeft relatie met	Deze rubriek geeft alleen weer of het betreffende element bij een ander element in een gegevensregel is opgenomen.
Specificaties	Alle soorten gegevensregels, zoals afleidingsregels (tellingen) en beperkingsregels (condities).
Formaat/Domein	Weergave van het door de Belastingdienst toegekende attribuuttype.

Gegevensspecificatie

Gehanteerde domeinen in
de gegevensspecificatie

Versie 2 van 11/07/2024

DEFINITIEF

Domeinnaam	Beconnr
Domeinomschrijving	Het unieke belastingconsulentennummer dat door de Belastingdienst is toegekend aan de betreffende belastingconsulent(organisatie).
Detailomschrijving	<p>Controle op bestaanbaarheid Belastingconsulentnummer (Becon) met behulp van 11-modulus.</p> <p>Vermenigvuldig:</p> <ul style="list-style-type: none"> - het eerste cijfer van het Beconnummer met 6, - het tweede cijfer met 5, - het derde cijfer met 4, - het vierde cijfer met 3, - het vijfde cijfer met 2, <p>Tel vervolgens alle uitkomsten (van de producten) op. Deel het totaal door 11 waarbij een rest van 10 niet mag voorkomen. Het restgetal moet gelijk zijn aan het zesde cijfer van het Beconnummer.</p>
Formaat	n6

Domeinnaam	Bedrag 13
Domeinomschrijving	Bedrag uitgedrukt in geheel getal.
Formaat	n..13
Waarde bereik	-9.999.999.999.999 t/m 9.999.999.999.999

Domeinnaam	Bedrag Pos13
Domeinomschrijving	Maximaal 13 cijfers mogelijk, geen decimalen, alleen positieve getallen.
Formaat	n..13
Masker	>=0
Waarde bereik	0 t/m 9999999999999

Domeinnaam	BSN-RSIN
Domeinomschrijving	Het Burgerservicenummer of Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatienummer van de persoon.
Detailomschrijving	<p>Controle op bestaanbaarheid van Burgerservicenummer en RSIN met behulp van 11-modulus.</p> <p>Vermenigvuldig:</p> <ul style="list-style-type: none"> - het eerste cijfer van het BSN of RSIN met 9, - het tweede cijfer met 8, - het derde cijfer met 7, - het vierde cijfer met 6, - het vijfde cijfer met 5, - het zesde cijfer met 4, - het zevende cijfer met 3, - het achtste cijfer met 2. <p>Tel vervolgens alle uitkomsten (van de producten) op. Deel het totaal door 11. Het restgetal moet gelijk zijn aan het negende cijfer van het BSN of RSIN.</p>
Formaat	n9
Waarde bereik	<p>Standaard is controle op nummerreeks voor onderscheid BSN en RSIN niet nodig.</p> <p>Optioneel:</p> <p>Bij het identificatienummer dat is toegekend aan natuurlijke personen valt de serie die begint met 01 tot en met 69 binnen het bereik 0100.00.000 en 6999.99.999 en de serie die begint met 78 tot en met 79 valt binnen het bereik 7800.00.000 en 7909.99.999.</p> <p>De uitgesloten reeks voor BSN in de 7-serie: 700000000 t/m 779999999 en 791000000 t/m 799999999.</p> <p>Voor de niet-natuurlijke personen (bijv een BV of een samenwerkingsverband) geldt de range:</p> <p>>0010 00 000 <= identificatienummer aangever <= 0100 00 000 of identificatienummer aangever >= 8000 00 000</p>
Domeinnaam	Datum
Domeinomschrijving	Tijdsaanduiding volgens de gregoriaanse kalender, bestaande uit een jaartal, maand(nummer) en dag(nummer).
Detailomschrijving	De datum wordt weergegeven in de volgorde jaar-maand-dag (inclusief de koppelstreep).
Formaat	an10
Masker	EEJJ-MM-DD

Domeinnaam	GetalVast2.8
Domeinomschrijving	Een getal uitgedrukt in maximaal/minimaal 2 cijfers voor het decimaalteken en maximaal/minimaal 8 cijfers na het decimaalteken.
Formaat	n10
Masker	##.#####
Waarde bereik	00.00000000 tot en met 99.99999999.

Domeinnaam	Indicatie JN met domeinwaarden
Domeinomschrijving	(J)a of (N)ee
Formaat	a1
Domeinwaarde(n)	J: Ja N: Nee

Domeinnaam	Jaar EEJJ
Domeinomschrijving	Geldige jaar volgens Gregoriaanse kalender.
Formaat	n4
Masker	EEJJ
Waarde bereik	minimum: 1901, maximum: 2200

Domeinnaam	Telefoonnummer
Domeinomschrijving	telefoonnummer
Formaat	an..14

Domeinnaam	Valutacode Functionele Valuta's
Domeinomschrijving	De voor dit (aangifte)bericht geldende tabel valutacodes met betrekking tot de regeling Functionele valuta
Detailomschrijving	In de tabel zijn ook de valutacodes opgenomen waarvoor (nog) geen beschikking regeling functionele valuta is afgegeven. Het betreft de BGN, ISK en de THB. Zie ook het voorwoord van de gegevensspecificatie.
Formaat	a3
Waarde bereik	AUD BGN BRL CAD CHF CNY CZK DKK GBP HKD HUF IDR ILS INR ISK JPY KRW MXN MYR NOK NZD PHP PLN RON RUB SEK SGD THB TRY TWD USD ZAR

Domeinnaam	Valutafactor
Domeinomschrijving	De factor die toegepast wordt in de regeling functionele valuta voor de VPB. In het voorwoord is de tabel opgenomen voor welke valuta welke factor geldt.
Formaat	n..7
Waarde bereik	1;10;100;1000;10000

DEFINITIEF

Gegevensspecificatie

Verzoek of wijziging voorlopige aanslag Vennootschapsbelasting 2025

DEFINITIEF

Berichtgegevens

Algemene Gegevens

Berichtgegevens

Algemene Gegevens

Gegevens VA Vennootschapsbelasting

code softwareleverancier
relatienummer softwareontwikkelaar
naam softwarepakket
versie softwarepakket
belastingjaar bericht
identificatienummer aangever
boekjaar

Naam code softwareleverancier
Identificatienummer 117243
Definitie De opgegeven unieke code door de softwareleverancier, die programmatuur voor de elektronische aangifte vervaardigd.
Formaat a4
Gegevensregel(s):
Regelgroep: 926553
BMG Specificatie:
Gevuld([117243] <<code softwareleverancier>>)
Toelichting: Acceptatie-eis

Naam relatienummer softwareontwikkelaar
Identificatienummer 641755
Definitie Het relatienummer (SWOxxxxx), dat door OSWO is uitgegeven aan de ontwikkelaar die de programmatuur heeft ontwikkeld, waarmee de gegevens in het elektronische bericht zijn samengesteld.
Toelichting Het relatienummer wordt alleen uitgegeven bij een ondersteuningsabonnement.
Formaat an8

Naam naam softwarepakket
Identificatienummer 641753
Definitie De naam van het softwarepakket waarmee het elektronische bericht is aangemaakt.
Formaat an..30

Naam	versie softwarepakket
Identificatienummer	641754
Definitie	De versie van het softwarepakket waarmee het elektronische bericht is aangemaakt.
Toelichting	De versie van het softwarepakket, aangevuld met andere relevante informatie. De naam van het softwarepakket, de versie van het softwarepakket en het relatienummer van de softwareontwikkelaar maken het mogelijk om communicatie tussen Belastingdienst/OSWO en de ontwikkelaar snel en efficiënt plaats te laten vinden. In bepaalde gevallen (bijv. productieverstoringen) kan dit leiden tot een structurele oplossing van problemen.
Formaat	an..20

Naam	belastingjaar bericht
Identificatienummer	117245
Definitie	Het belastingjaar dat van toepassing is op het tijdvak volgens het bericht.
Domein	Jaar EEJJ
Heeft Relatie met	117276
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926554</u>	
BMG Specificatie:	
Gevuld([117245] <<belastingjaar bericht>>)	

Naam	identificatienummer aangever
Identificatienummer	117271
Definitie	Het registratienummer waarmee de aangever zich identificeert is, indien de aangever een natuurlijk persoon is, het burgerservicenummer (BSN). Het registratienummer waarmee de aangever is zich identificeert is, indien de aangever een niet-natuurlijk persoon is, het Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatie Nummer (RSIN).
Domein	BSN-RSIN
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926557</u>	
BMG Specificatie:	
#elfproef([117271] <<identificatienummer aangever>>)	
Toelichting: Acceptatie-eis	
<u>Regelgroep: 928036</u>	
BMG Specificatie:	
Gevuld([117271] <<identificatienummer aangever>>)	

Naam	boekjaar
Identificatienummer	117276
Definitie	Het kalenderjaar of het boekjaar van de belastingplichtige waarop het bericht betrekking heeft.
Toelichting	Het boekjaar omvat maximaal het tijdvak aangiftejaar-01-01 tot en met belastingjaar(+2)-12-29 (december belastingjaar+2) waarbij het boekjaar altijd in het aangiftejaar begint. Een boekjaar kan maximaal 2 jaar minus 1 dag lang zijn.
Bron	Wet VPB 1969, art 7, lid 4
Domein	Datum

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927512

BMG Specificatie:

jaarUit([117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>>) = [117245] <<belastingjaar bericht>>

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 623864 - 01

BMG Specificatie:

[117276.EB] <<boekjaar.Einde boekjaar>> >= [117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>>

Regelgroep: 1028718

BMG Specificatie:

AllenGevuld([117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>>;[117276.EB] <<boekjaar.Einde boekjaar>>)

Contactgegevens derden

Algemene Gegevens

Contactgegevens derden

beconnummer consulent
voorletters contactpersoon consulent/adviseur
tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur
achternaam contactpersoon consulent/adviseur
doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur

Naam beconnummer consulent
Identificatienummer 117280
Definitie Het belastingconsulentennummer van de opsteller van het bericht, die als gemachtigde van de belastingplichtige/aangever is aangesteld
Domein Beconnr

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926563

BMG Specificatie:

#elfproef([117280] <<beconnummer consulent>>)

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 1028681

BMG Specificatie:

Als (gevuld([117280] <<beconnummer consulent>>))

dan [117280] <<beconnummer consulent>> <> 000000

Toelichting: Een Beconnummer moet altijd ongelijk zijn aan 000000

Regelgroep: 2080088

BMG Specificatie:

Als tenminsteEenGevuld(

[117280] <<beconnummer consulent>>;

[627883] <<voorletters contactpersoon consulent/adviseur>>;

[627884] <<tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur>>;

[627885] <<achternaam contactpersoon consulent/adviseur>>;

[117287] <<doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur>>)

dan AllenGevuld(

[117280] <<beconnummer consulent>>;

[627883] <<voorletters contactpersoon consulent/adviseur>>;

[627885] <<achternaam contactpersoon consulent/adviseur>>;

[117287] <<doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur>>)

Naam voorletters contactpersoon consulent/adviseur
Identificatienummer 627883
Definitie De beginletters of afkorting van de voorna(m)(en) van (de contactpersoon van) de consulent/adviseur die het bericht heeft samengesteld.
Formaat an..10
Heeft Relatie met 117280

Naam tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur
Identificatienummer 627884
Definitie De letters, lettergreep of leestekens die vooraf gaan/gaat aan het hoofdwoord van de geslachtsnaam van (de contactpersoon van) de consulent/adviseur die het bericht heeft samengesteld.
Formaat an..10
Heeft Relatie met 117280

Naam achternaam contactpersoon consulent/adviseur
Identificatienummer 627885
Definitie Het hoofdwoord van de geslachtsnaam van (de contactpersoon van) de consulent/adviseur die het bericht heeft samengesteld.
Toelichting Van de (geslachts)naam zijn de eventueel aanwezige voorvoegsels (tabel 36, GBA) afgesplitst.
Formaat an..200
Heeft Relatie met 117280

Naam doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur
Identificatienummer 117287
Definitie Het doorkiesnummer van (de contactpersoon van) de consulent/adviseur die het bericht heeft samengesteld en waarmee contact opgenomen kan worden.
Domein Telefoonnummer
Heeft Relatie met 117280

Gegevens VA Vennootschapsbelasting

Berichtgegevens

Algemene Gegevens

Gegevens VA Vennootschapsbelasting

regeling voor functionele valuta
belastbaar bedrag
dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen
belastbare winst
totaal belastingverminderingen
verrekende voorheffingen

Naam regeling voor functionele valuta
Identificatienummer 118290
Definitie Indicatie of de regeling voor functionele valuta is toegepast.
Bron Wet VPB 1969, art 7, lid 5
Wet VPB 1969, art 17, lid 1
Besluit van 14 februari 2017, nr. 2017/1187
Domein Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met 516231, 1773747, 118444, 118303, 118294, 118292

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035430

BMG Specificatie:

Gevuld ([118290] <<regeling voor functionele valuta>>)

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 118290 - 01

BMG Specificatie:

Als [118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>

dan allenGevuld (

[118292] <<valutacode ivm regeling voor functionele valuta>>;

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>;

[118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>>;

[516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>>)

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 118290 - 02

BMG Specificatie:

Als [118290..N] <<regeling voor functionele valuta..Nee>>

dan geenGevuld(

[118292] <<valutacode ivm regeling voor functionele valuta>>;

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>;

[118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>>;

[516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>>)

Naam	belastbaar bedrag
Identificatienummer	118301
Definitie	Het bedrag dat dient als grondslag voor de berekening van het belastingbedrag over het boekjaar (aangiftejaar).
Toelichting	Voor de buitenlandse belastingplichtige is dit het belastbare Nederlandse bedrag.
Bron	Wet VPB 1969, art 7, lid 2 Wet VPB 1969, art 17, lid 1 Wet VPB 1969, art 17, lid 2
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	516231, 1773747

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927328

BMG Specificatie:

[118301] <<belastbaar bedrag>> = Min ([118302] <<belastbare winst>> ; max ([118302] <<belastbare winst>> - [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>>; 0))

Regelgroep: 2076614

BMG Specificatie:

Gevuld ([118301] <<belastbaar bedrag>>)

Toelichting: Acceptatie-eis

Naam	dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen
Identificatienummer	118303
Definitie	Het bedrag aan vastgestelde verliezen uit voorgaande jaren voorzover dit wordt verrekend met de belastbare winst van dit boekjaar. Bij de verrekening wordt rekening gehouden met de beperkingen in verrekenbaarheid, voortvloeiend uit wet- en lagere regelgeving, zoals art. 20a Wet Vpb en de voorwaarden voor bedrijfsfusie, juridische (af-)splitsing, juridische fusie en fiscale eenheid.
Bron	Wet VPB 1969, art 20
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118301

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2053970

BMG Specificatie:

Als en (

[118302] <<belastbare winst>> > !<bovengrens volledige verliesverrekening>!

[118290..N] <<regeling voor functionele valuta..Nee>>)

dan [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> <= RondAf([118302] <<belastbare winst>> - !<bovengrens volledige verliesverrekening>!) * !<percentage vermeerdering verliesverrekening>!/100;omhoog;0)+!<bovengrens volledige verliesverrekening>!

Regelgroep: 623866-02

BMG Specificatie:

Als [118302] <<belastbare winst>> < 0

dan [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> =0

Regelgroep: 926695

BMG Specificatie:

Als [118302] <<belastbare winst>> >= 0

dan [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> <= [118302] <<belastbare winst>>

Regelgroep: 623866-03

BMG Specificatie:

Gevuld ([118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>>)

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 2053969

BMG Specificatie:

Als en (

[118302] <<belastbare winst>> >0;

[118302] <<belastbare winst>> <= !<bovengrens volledige verliesverrekening>!

[118290..N] <<regeling voor functionele valuta..Nee>>)

dan [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> <= [118302] <<belastbare winst>>

Regelgroep: 2053972

BMG Specificatie:

als

en(

[118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>;

[118302] <<belastbare winst>> > 0;

[118302] <<belastbare winst>> >

rondAf(!<bovengrens volledige verliesverrekening>! /

(

[118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> *

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>

); rekenkundig; 0)

)

dan

[118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> <=

rondAf([118302] <<belastbare winst>> -

rondAf(!<bovengrens volledige verliesverrekening>! /

(

[118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> *

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>

); rekenkundig; 0) *

!<percentage vermeerdering verliesverrekening>! / 100 ; omhoog ; 0) +

rondAf(!<bovengrens volledige verliesverrekening>! /

(

[118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> *

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>

); rekenkundig; 0)

Regelgroep: 2053971

BMG Specificatie:

Als en (

[118302] <<belastbare winst>> >0;

rondAf([118302] <<belastbare winst>> * [118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> *

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>;rekenkundig;0) <= !<bovengrens volledige verliesverrekening>!

[118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>)

dan [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> <= [118302] <<belastbare winst>>

Naam	belastbare winst
Identificatienummer	118302
Definitie	<p>IB: Het gezamenlijke bedrag van de winst die de aangever als ondernemer geniet uit een of meer ondernemingen, verminderd met de ondernemersaftrek en de MKB-winstvrijstelling.</p> <p>Vpb: Het bedrag van de in het aangiftejaar genoten winst of Nederlands inkomen van de belastingplichtige aangever, dat dient als basis voor de berekening van het belastbare bedrag en de verschuldigde vennootschapsbelasting.</p>
Toelichting	<p>Voor de IB geldt:</p> <p>Belastbare winst uit onderneming is mede:</p> <p>a. de winst die de aangever, anders dan als ondernemer of aandeelhouder, als medegerechtigde tot het vermogen van een onderneming geniet uit een of meer ondernemingen.</p> <p>b. het bedrag van de gezamenlijke voordelen die de aangever geniet uit hoofde van een schuldvordering op een ondernemer ten behoeve van een voor zijn rekening gedreven onderneming.</p>
Bron	<p>Wet IB 2001, art 3.2</p> <p>Wet IB 2001, art 3.3</p> <p>Wet VPB 1969, art 7, lid 3</p> <p>Wet VPB 1969, art 17, lid 3</p>
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118303, 118301
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 1028719</u>	
BMG Specificatie:	
Gevuld ([118302] <<belastbare winst>>)	
Toelichting: Acceptatie-eis	

Naam	totaal belastingverminderingen
Identificatienummer	507278
Definitie	Vermindering op de berekende vennootschapsbelasting volgens hoofdstuk V op basis van de verrekeningen volgens hoofdstuk Va en regelen ter voorkoming van dubbele belastingen.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	<p>Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, hoofdstuk IV</p> <p>Wet VPB 1969, hoofdstuk Va</p>
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1773747

Naam	verrekende voorheffingen
Identificatienummer	1773747
Middel	VPB
Definitie	is het geheel of een deel van de voorheffingen dat in dit boekjaar verrekend wordt met de verschuldigde belasting.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 25a
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2053974

BMG Specificatie:

Als [118301] <<belastbaar bedrag>> <= 0
dan leeg ([1773747] <<verrekende voorheffingen>>)

Regelgroep: 2053975

BMG Specificatie:

Als en (
gevuld ([1773747] <<verrekende voorheffingen>>);
[118301] <<belastbaar bedrag>> > !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!;
[118290..N] <<regeling voor functionele valuta..Nee>>)
dan [1773747] <<verrekende voorheffingen>> <=
rondAf([118301] <<belastbaar bedrag>> - !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!) *
!<percentage algemeen tarief belasting>! / 100; omlaag; 0) + !<totaal belasting opstaptarief>! -
[507278] <<totaal belastingverminderingen>>

Regelgroep: 2053973

BMG Specificatie:

Als en (
gevuld ([1773747] <<verrekende voorheffingen>>);
[118301] <<belastbaar bedrag>> > 0;
[118301] <<belastbaar bedrag>> <= !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!;
[118290..N] <<regeling voor functionele valuta..Nee>>)
dan [1773747] <<verrekende voorheffingen>> <=
rondAf([118301] <<belastbaar bedrag>> * !<percentage opstaptarief belasting>! / 100; omlaag; 0) -
[507278] <<totaal belastingverminderingen>>

Regelgroep: 2053977

BMG Specificatie:

Als en (
gevuld ([1773747] <<verrekende voorheffingen>>);
[516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> > !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!;
[118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>)
dan [1773747] <<verrekende voorheffingen>> <=
rondAf([516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> - !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!) * !<percentage algemeen tarief belasting>! / 100; omlaag; 0) + !<totaal belasting opstaptarief>! - [507278] <<totaal belastingverminderingen>>

Regelgroep: 2053976

BMG Specificatie:

Als en (

gevuld ([1773747] <<verrekenende voorheffingen>>);

[516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> >0;

[516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> <= !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!

[118290...J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>)

dan [1773747] <<verrekenende voorheffingen>> <=

rondAf([516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> * !<percentage opstarttarief belasting>!/100;omlaag;0) - [507278] <<totaal belastingverminderingen>>

DEFINITIEF

Regeling functionele valuta

Gegevens VA Vennootschapsbelasting

Regeling functionele valuta

valutacode ivm regeling voor functionele valuta
gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta
valutafactor ivm regeling voor functionele valuta
belastbaar bedrag grondslag berekening belasting

Naam	valutacode ivm regeling voor functionele valuta
Identificatienummer	118292
Definitie	De afkortingscode, overeenkomstig de lijst met afkortingen die voorkomen op de site van de ECB (ISO-code, Euro foreign exchange rates) van het land waarvoor belastingplichtige een beschikking heeft ontvangen voor de toepassing van de regeling voor functionele valuta.
Toelichting	De van toepassing zijnde tabel is in het voorwoord van dit document opgenomen.
Bron	Wet VPB 1969, art 7, lid 5 Wet VPB 1969, art 17, lid 1 Besluit van 30 juli 2020, nr. 2020-69898
Domein	Valutacode Functionele Valuta's
Heeft Relatie met	118290
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep:</u>	926690
<u>BMG Specificatie:</u>	
	Als gevuld ([118292] <<valutacode ivm regeling voor functionele valuta>>) dan [118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>

Naam gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta

Identificatienummer 118444

Definitie De koers die, i.v.m. regeling functionele valuta, van toepassing is voor de omrekening van het belastbaar bedrag in euro's. De koers wordt uitgedrukt in euro's.

Toelichting Vindplaats wisselkoers: zie voorwoord gegevensspecificatie.

Bron Wet VPB 1969, art 7, lid 5
Wet VPB 1969, art 17, lid 1
Besluit van 30 juli 2020, nr. 2020-69898

Domein GetalVast2.8

Heeft Relatie met 516231, 118303, 118290

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035431

BMG Specificatie:
Als gevuld ([118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>>)
dan [118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>

Naam valutafactor ivm regeling voor functionele valuta

Identificatienummer 118294

Definitie Factor die notering van de toegepaste valuta-soort numeriek aanpast.

Toelichting De factoren zijn in de domeintabel (in het voorwoord van dit document) opgenomen. Bedragen in buitenlandse valuta moeten worden gedeeld door de voor die valuta geldende factor.
Bijvoorbeeld 25.000.000 Koreaanse WON gedeeld door de factor 1000 moet dus aangegeven worden als 25.000.

Bron Wet VPB 1969, art 7, lid 5
Wet VPB 1969, art 17, lid 1
Besluit van 30 juli 2020, nr. 2020-69898

Domein Valutafactor

Heeft Relatie met 516231, 118303, 118290

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035432

BMG Specificatie:
Als gevuld ([118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>)
dan [118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>

Naam	belastbaar bedrag grondslag berekening belasting
Identificatienummer	516231
Definitie	Het omgerekende belastbare bedrag naar Euro in verband met toepassing Regeling Functionele Valuta.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 7, lid 5 Wet VPB 1969, art 17, lid 1 Besluit van 30 juli 2020, nr. 2020-69898 Wet VPB 1969, art 22
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1773747, 118290

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927818

BMG Specificatie:

Als [118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>
dan [516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> =
rondAf(
[118301] <<belastbaar bedrag>> *
[118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> *
[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>;rekenkundig;0)

Regelgroep: 927817

BMG Specificatie:

Als gevuld ([516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>>)
dan [118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>