

Gegevensspecificatie

Behorende bij de specificatie
van de berichtstructuur
VPB DA-2026

Versie 2a van 29/07/2026

Gegevensspecificatie

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

Toelichting behorende bij de specificatie	
van de berichtstructuur	7
Gehanteerde domeinen in	
de gegevensspecificatie	31
Vennootschapsbelasting Aangifte 2026	40
Algemene gegevens bericht	41
Berichtgegevens	41
Contactgegevens derden	50
Specificatie Naam koepelorganisatie	55
Gegevensuitvraag middeloverstijgend	56
Opgave APV	56
Winst	59
Ondertekening winstaangifte	64
Winstberekening	67
Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar	77
Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige	84
Verliesverrekening - voorwaarts - achterwaarts - beperking	88
Samenstelling te verrekenen verliezen dit boekjaar fiscale eenheid	89
Achterwaartse verliesverrekening vennootschapsbelasting	91
Samenstelling achterwaartse verliesverrekening in de fiscale eenheid	94
Vermogensvergelijking	96
Niet-afrekbare bedragen vennootschapsbelasting	101
Spec aan dividendbelasting onderworpen winstuitdelingen	107
Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong	109
Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen	112
Vrijgestelde winstbestanddelen zonder deelnemingsvrijstelling	115
Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar	119
Spec van aftrek uitgesloten boeten	121
Spec overige kosten van aftrek uitgesloten/in aftrek beperkt	122
Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang	123
Winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten	124
Winst uit zeescheepvaart	125
Investeringsregelingen	126
Wijziging in toelaatbare reserves	127
Wijziging kostenegalisatiereserve	130
Wijziging herinvesteringsreserve	133
Wijziging belaste compartimenteringsreserve	135
Wijziging overige reserves	136
Niet-afrekbare renten	138
Hybride mismatches	141
Voordeel innovatiebox	144
Deelnemingsvrijstelling	145
Voordelen uit deelnemingen	147
Niet vrijgestelde voordelen	148
Extracomptabele belaste bedragen	151
Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen	153
Buitenlandse ondernemingswinsten	154
Rente-aftrekbeperkingen	157
Aftrekbare giften	165
Toelichting op de winstberekening vermogensvergelijking	178
Belastingbedrag	179
Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen	180
Berekening belasting exclusief vermeerdering belasting	181
Regeling functionele valuta	182
Sanctie afkoop pensioen	186
Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen	188

Sanctie stamrecht	191
Belastingverminderingen	193
Voorheffingen	207
Specificatie voorvoegingsvoorheffingen	215
Specificatie ontvoegingsvoorheffingen	219
Algemene gegevens	225
Uitspraak Belastingdienst	225
Spec uitspraak Belastingdienst	226
Innovatiebox gebruik	227
HLFO-activiteiten binnen concernverband	228
Besluit beleggingsinstellingen	230
Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling	233
Afrondingsreserve Beleggingsinstelling	236
Toepassing besluit reserve verzekeraars	239
Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties	242
Wijziging activiteiten onderneming	245
Wijziging waardering van activa en/of passiva VPB	246
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland VPB	247
Nieuwe of gewijzigde pensioenregeling VPB	248
Vervreemden etc art 13b Vpb en/of art 13ba Vpb	249
Vervreemden afgewaardeerde schuldvorderingen	250
Valutaverlies op een deelneming en deelnemingsvrijstelling	251
Earn-outregeling	252
Wijziging in verdeling aandelenkapitaal	253
Aftrekbepalingen rente	255
Kwalificatie van de belastbare winst	259
Rechtshandelingen met buitenlandse aandeelhouders/gelieerde lichamen	260
Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen	261
Afgezonderd vermogen en/of APV aandeelhouder	264
Belang fiscaal transparante entiteit	268
Toelichting vragen algemeen	269
Vragen over wijzigingen van de samenstelling van de fiscale eenheid	270
Verzoek verrekening meegeven na ontvoegingstijdstip	273
Verzoek art 17 Besluit fiscale eenheid 2003	275
Verzoek art 18 Besluit fiscale eenheid 2003	277
Verzoek meegeven uitdelingstekorten art 26 Besluit fe VPB	279
Toelichting op de vragen over fiscale eenheid	280
Specificaties	281
Investeringsaftrek	281
Spec energie/milieu-investeringsaftrek	285
Deelnemingen	289
Gegevens per deelneming ultimo boekjaar	289
Rechtspersonen voordeel ontgaan	325
Spec toelichting meer dan 99 deelnemingen	329
Aandeelhouders	330
Spec aandeelhouders	330
Rechtspersonen die bevoordeling doet	345
Buitenlands belastingplichtig onderdelen specifiek	348
In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen	350
Aanmerkelijk belang in vennootschappen in Nederland	356
Gegevens bestuurders	361
Specificatie agrarische activiteiten	380
Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening	380
Spec afwijking landelijke landbouwnormen	398
Spec vervreemding/onttrekking grond	400
Buitenlandse resultaten	405
Voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode	406
Overgangsregeling nog vrij te stellen buitenlandse winsten	406

Aftrek elders belast door vrijstelling van buitenlandse winst	408
Toelichting aftrek elders belast door vrijstelling van btl winst	409
Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode	410
Toelicht aftrek elders belast door verrekening van btl bronbelasting	416
Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting	417
Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode	422
Verrekening buitenlandse bronbelasting royalty innovatiebox	430
Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec	433
Verrekening wegens buitenlandse winst	437
Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land	442
Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec	445
Voordelen gecontroleerde lichamen	452
Spec voordelen per gecontroleerde lichaam	454
Winst uit zeescheepvaart per schip	461
Spec winst uit zeescheepvaart	463
Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten	467
Saldo fiscale winstberekening activiteiten	473
Kosten activiteiten	476
Opbrengsten activiteiten	478
Wijzigingen in de fiscale eenheid	480
Voeging van bestaande dochtermaatschappijen	481
Ontvoeging dochtermaatschappijen	491
Beeindiging door ontbinding en vereffening van dochters	507
Innovatiebox	510
Renteaftrekbeperring	519
Berekening generieke rente-aftrekbeperring	519
Bepalen saldo aan rente	519
Bepalen gecorrigeerde winst	530
Bepalen te stallen rente - in aanmerking te nemen rente	536
Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid	540
Minimumkapitaalregeling	543
Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x	546
Algemene gegevens per onderneming	548
Fiscale vermogensopstelling: activa	552
Vaste activa	555
Immateriele vaste activa	555
Goodwill	557
Overige immateriele vaste activa	559
Materiele vaste activa	561
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	563
Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde	564
Gebouwen - met relevante bodemwaarde	567
Terreinen	571
Machines en installaties	574
Andere vaste bedrijfsmiddelen	577
Financiële vaste activa	580
Deelnemingen groepsmaatschappijen/andere deelnemingen	583
Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen	585
Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen ...	587
Overige financiële vaste activa	589
Vlottende activa	591
Vorraden vlottende activa	591
Vorderingen	594
Handelsdebiteuren	597
Vorderingen omzetbelasting	599
Vorderingen groepsmaatschappijen	600
Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen	602
Overige kortlopende vorderingen	604

Effecten	605
Liquide middelen	606
Toelichting balans - activa	607
Fiscale vermogensopstelling: passiva	608
Eigen vermogen/ondernemingsvermogen	611
Gestort en opgevraagd kapitaal	614
Informeel kapitaal	615
Agio	616
Winstreserves	617
Kosten egaliseringsreserve	618
Herinvesteringsreserve	619
Spec herinvesteringsreserve	621
Compartimenteringsreserve belast	624
Overige fiscale reserves	625
Voorzieningen	626
Garantievoorziening	629
Spec garantievoorziening	630
Voorzieningen lijfrente/pensioen/stamrecht	632
Overige voorzieningen	633
Spec overige voorzieningen	634
Langlopende schulden	636
Oudedagsverplichting	639
Converteerbare leningen	640
Obligaties	641
Langlopende schulden aan groepsmaatschappijen	642
Langlopende schulden participanten/maatschappijen waarin deelgenomen	643
Schulden aan kredietinstellingen	644
Overige langlopende schulden	645
Kortlopende schulden	646
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	649
Schulden omzetbelasting	650
Spec schulden omzetbelasting	652
Schulden loonheffingen	653
Kortlopende schulden aan groepsmaatschappijen	654
Kortlopende schulden participant/maatschappijen waarin deelgenomen	655
Overige kortlopende schulden	656
Toelichting balans - passiva	657
Fiscale winstberekening	658
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	659
Opbrengsten	660
Bedrijfslasten	662
Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke	665
Personeelskosten	666
Afschrijvingen	668
Afschrijvingen gebouwen en terreinen	671
Spec willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland	673
Overige waardeveranderingen van immateriele en materiele vaste activa	675
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	676
Overige bedrijfskosten	677
Financiële baten en lasten	679
Resultaat uit Deelnemingen	685
Buitengewone resultaten	686
Buitengewone baten	687
Buitengewone lasten	688
Toelichting resultatenrekening	690

Gegevensspecificatie

Toelichting behorende bij de specificatie van de berichtstructuur

Versie 2 van 14/07/2026

Algemeen

Informatie over de fiscale status van gegevens, de voorwaarden waaraan deze gegevens moeten voldoen en de onderlinge samenhang tussen deze gegevens is nodig om applicaties te kunnen bouwen. Bij de softwareleveranciers bestaat de wens hun applicaties van zodanige controles te voorzien dat de verwerkende systemen van de Belastingdienst de met hun applicatie gemaakte aangifte zo veel mogelijk als correct accepteren. Genoemde informatiebehoefte is voor de Belastingdienst aanleiding om bij de publicatie van de berichtstructuur ook een gegevensspecificatie uit te brengen waarin een nadere uitleg wordt verstrekt.

Ten behoeve van de eerdergenoemde informatiebehoefte worden verder ook verstrekt:

- berichtpresentatie Vpb
- verschillenlijst
- "Mini BMG" (mapping XBRL wordt later toegevoegd).

De berichtpresentatie vormt een weergave van alle relevante gegevenselementen van de elektronische aangifte in hun onderlinge samenhang.

Bericht Meta Gegevens

De gegevensspecificatie is een extract vanuit "Bericht Meta Gegevens" (BMG). De BMG bevat een opsomming van de binnen de Belastingdienst bij de heffing van de vennootschapsbelasting gehanteerde gegevens, voor zover opgenomen in de aangifte.

Verschillen Aangifte 2026 ten opzichte van de Aangifte 2025

Tekstwijzigingen elementen

Winstberekening, voorheffingen:

- 28b **Nederlandse** Dividendbelasting
28c **Nederlandse** Kansspelbelasting

118477
118476 +

Toegevoegde elementen

Aandeelhouders:

Oprichtingsland	1781615-##
-----------------	------------

Deelnemingen:

Oprichtingsland van de deelneming

1781616-##

Technische veranderingen

Drie elementen zijn vervallen: de 'identifiers' De identifier was een hulpmiddel om in XBRL de niet gewenste duplicate tuples te voorkomen

1772690 identifier verrekening verlies dochtermaatschappij

1772689 identifier winstuitdeling dividendbelasting

1772691 identifier voorkoming dubbele belasting

In plaats hiervan worden de waarden van (sets van) elementen per groep als identificatie gebruikt (dimensies).

Berichtstructuur en gegevensspecificatie

De relatie tussen gegevens uit de berichtstructuur en die in de gegevensspecificatie wordt gelegd met behulp van een sleutelnummer. Binnen de berichtstructuur is dit nummer vermeld achter de omschrijving van het gegeven. In de gegevensspecificatie is het corresponderende nummer te vinden onder het identificatienummer.

De relatie tussen de gegevens in de XML-berichtstructuur en de gegevensspecificatie wordt weergegeven in de relatietabel en voor de taxonomie (XBRL-berichtstructuur) in het mappingoverzicht per entrypoint.

Specificaties voor XML-berichten

De vereiste encoding voor het XML-bericht 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 л.

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/DA/2026/01"

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

```
< NaamBelPI />
< NaamBelPI></ NaamBelPI>
```

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.

Naast de SBR Filing Rules wordt 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 eveneens te vinden op <http://www.sbr-nl.nl> in de documentatie van de betreffende NT-versie.

De Nederlandse taxonomie en het SBR Programma Nederland

Voor het aanleveren van gegevens aan de overheid is de SBR (Standard Business Reporting)-methode ontwikkeld. Deze methode is een standaardisering voor het aanleveren van financiële gegevens. Deze methode gebruikt XBRL (eXtensible Business Reporting Language) als rapportagetaal en Digipoort (overheidstoegangspoort). De Nederlandse Taxonomie (NT) is het gemeenschappelijk gegevenswoordenboek van SBR. Het is een woordenboek met definities van gegevens die nodig zijn voor het samenstellen van wettelijk verplichte rapportages.

De Belastingdienst neemt ook deel aan het Standard Business Reporting (SBR) programma in Nederland en bepaald mede de Nederlandse taxonomie architectuur. De Nederlandse taxonomie wordt gedefinieerd met behulp van de Extensible Business Reporting Language (XBRL) en wordt gepubliceerd op <http://www.sbr-nl.nl>.

Vereisten, ReportingRule

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.

Algemene opmerkingen over de elektronische aangifte

De elektronische aangifte zoals de softwareleveranciers die ondersteunen moet volledig voldoen aan de specificaties van de Belastingdienst. De berichtstructuur en de gegevensspecificatie, gebaseerd op de relevante wettelijke bepalingen, zijn daarbij leidend. In de testfase zal worden vastgesteld of aan deze eis wordt voldaan.

Elfproef

Zowel het BSN en RSIN als het belastingconsulentennummer (beconnummer) wordt bij ontvangst van het bericht getoetst aan de elfproef.

De elfproef is als conditie opgenomen bij de betreffende elementen. Bij de betreffende domeinen is aangegeven hoe die berekening uitgevoerd kan worden.

Nulwaarde

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 opgenomen in het bericht dat wordt 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 in het bericht voorkomt. Aanlevering van lege tags is namelijk niet toegestaan.

Ook als het resultaat van een berekening "0" is dient dat resultaat met de waarde "0" te worden doorgegeven aan de Belastingdienst. Berekeningsresultaten moeten altijd aan de Belastingdienst

doorgegeven worden. 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. Een voorbeeld van het belang van dit onderscheid is de situatie dat, in een VPB-aangifte, sprake is van niet aftrekbare rente (art. 10a Wet Vpb) in combinatie met een beroep op een tegenbewijsregeling voor het gehele rentebedrag; bij niet aftrekbare rente dient dan "0" ingevuld te worden.

Herleidbare beweringen

Er is een aantal elementen dat niet in de berichtstructuur maar wél in de Gegevensspecificatie is opgenomen. Deze elementen bevatten zgn. "berekende" waarden ("herleidbare beweringen"); de backofficesystemen van de Belastingdienst berekenen de waarde van die elementen aan de hand van de specificerende elementen die in de elektronische berichten zijn opgenomen. Berekende waarden kunnen alleen tot stand komen als de specificerende elementen (de elementen waaruit het totaal is samengesteld) onderdeel uitmaken van het elektronisch bericht. De elementen zelf, die berekende waarden bevatten, zijn dus géén onderdeel van het elektronisch bericht.

In de bijgevoegde MiniBMG zijn de betreffende elementen aangegeven in de kolom Soort met de omschrijving 'herleidbare bewering' en herkenbaar gemaakt, die betreffende rij heeft een andere kleur.

Opnemen meer informatie dan het maximaal mogelijk aantal herhalingen

Indien de gegevensset volgens de aangifte niet alle informatie kan bevatten dan de informatie die voor belastingplichtige van belang is. Er is dan behoefte aan meer regels dan de standaard opgenomen 99. Dit is echter op dit moment technisch niet haalbaar.

Gezien de typering van de groepen is een maximaal haalbaar vulling binnen de range van 99 regels mogelijk.

Aanpak opnemen specificaties (bij teveel te verwerken informatie in de aangifte):

- Sortering op gegevens op aflopende waarde/belang.
- Bedragen sommeren op/in regel 99
- Groeperen van de opbrengsten/uitgaven en in de omschrijving een typering van de een opbrengst-/kostensoort opnemen (alle ontvangsten en uitgaven zijn dan geaggregeerd naar een hoofdniveau). Deze methode past bij gegevensgroepen waarin sprake is van twee rubrieken: omschrijving en bedrag.
- Bij meer uitgebreide specificaties (meerdere rubrieken, zoals bijvoorbeeld onroerende zaken) is het samenvoegen van de informatie vrij lastig. In de omschrijving dient dan ook duidelijk gemaakt te worden dat sprake is van een samenvoegen van meerdere gegevens van dezelfde aard. In andere rubrieken een expliciet fictief gegeven/omschrijving opnemen.

Indien een specificatie maximaal wordt benut, dan blijft het lastig om het meerdere in die specificatie in te voegen.

Een bundeling van de informatie is dan noodzakelijk. De bundeling kan dan bij vragen van de belastingdienst, alsnog overlegt worden.

Voor een binnenlands adres geldt in de taxonomie de standaard van:

- huisnummer
- huisletter
- huisnummer toevoeging
- woonplaats
- postcode
- straatnaam

Een uitwerking is dan als volgt:

Als in het veld straatnaam de bundeling van adressen wordt verwoord (echter het maximum is 24 posities), dan dienen vervolgens minstens gevuld te zijn:

- huisnummer
- woonplaats
- postcode

Aangezien in straatnaam dan de bundeling van meerdere adressen is opgenomen, dan kan huisnummer op 0 gesteld worden, de woonplaats zal veelal geen probleem zijn, maar een fictieve woonplaats (bijv. "bundeling") is beter. En de postcode dan fictief opnemen, bijv. 9999ZZ.

Adresgegevens, standaard

In de taxonomie is voor de gegevensuitvraag naar adressen een standaard opgenomen die niet altijd als zodanig in de specificatie (GSP) is opgenomen.

In de taxonomie is een adresstandaard opgenomen die op twee situaties van toepassing kan zijn.

Daarvoor is, indien nodig, een choice opgenomen. De keuze is dan te maken:

- Binnenlands adres
- Buitenlands adres

De inrichting in de taxonomie is als volgt:

	Binnenlands adres	Buitenlands adres
Straatnaam	StreetNameNL	StreetNameAbroad
Huisnummer NL	HouseNumberNL	
Huisnummer buiten NL		HouseNumberAbroad
Huisletter NL	HouseletterNL	
Huisnummer toevoeging	HouseNumberAddition	
Postcode	PostalCodeNL	PostalCodeAbroad
Woon-/vestigingsplaats	PlaceOfResidenceNL	PlaceOfResidenceNL
Landcode		CountryCodeISO

In de gegevensspecificatie is bij uitvraag naar adressen deze uitsplitsing (volgens de eerste kolom) niet altijd opgenomen.

1. Bij gemeenschappelijk gebruik in beide soorten kan sprake zijn van een verschil in formaat. De BMG is dan ingericht op dat ene gegeven, waarbij rekening is gehouden met het andere gegeven van hetzelfde soort:
 - a. Bij huisnummer is het formaat dan ingesteld op an..9 en daarin is een huisnummer volgens het formaat n..5 mogelijk. Dit is dan respectievelijk het huisnummer buitenland en het huisnummer binnenland. In de Gegevensspecificatie is bij het betreffende element opgenomen dat het gegeven geldt voor zowel een binnenlands als een buitenlands adres.
 - b. Bij Postcode is het formaat dan ingesteld op an..9 en daarin is een postcode volgens het formaat an6 mogelijk. Dit is dan respectievelijk de postcode buitenland en de postcode binnenland. In de Gegevensspecificatie is bij het betreffende element opgenomen dat het gegeven geldt voor zowel een binnenlands als een buitenlands adres.
2. Bij woon-/vestigingsplaats kan het voor komen dat het formaat volgens de BMG specificaties anders is dan de taxonomie-standaard. Dit verschil is in de GSP dan verwoord in de toelichting van het betreffende element.
3. In de uitvraag volgens de BMG is sprake van één element adres.
 - a. Het bijbehorende formaat is an..70 en bij de verwerking van de ontvangen gegevens voor het transactiesysteem zullen de gegevens samengevoegd worden. In de GSP zal dat verwoord zijn in de toelichting van het betreffende element.
 - b. Varianten hierop zijn: adresgegevens + postcode + woon-/vestigingsplaats. De straatnaam en huisnummer + huisletter + toevoeging worden dan samengevoegd na ontvangst van het bericht.
4. Het element landcode ontbreekt, ondanks de mogelijkheid van een buitenlands adres.

Herkenbaarheid:

- A. In de berichtpresentatie is bij een adresgroep aangegeven: In XBRL: adresstandaard met choice op binnenlands en/of buitenlands adres.
- B. Afwijkingen ten opzichte van de taxonomie-inrichting is in de Gegevensspecificatie tekstueel toegelicht bij het betreffende element of de groep.

Reden	Tekstblok
1a	Het betreft het huisnummer van het buitenlands of Nederlands adres.

1b	Het betreft de postcode van een buitenlands adres of van een Nederlands adres.
2	Afwijkend formaat, in taxonomie is de standaard maximaal 24 posities.
3a	In de taxonomie is de uitvraag naar het adres volgens de standaard opgenomen. Die gegevens (- straatnaam, - huisnummer in NL, - huisletter NL - huisnummer toevoeging NL, - huisnummer adres buitenland, - postcode Nederland of Buitenland, - woonplaats en - landcode) worden na ontvangst samengevoegd (geconcateneerd) naar dit element.
3b	In de taxonomie is de uitvraag naar het adres volgens de standaard opgenomen. Die gegevens (- straatnaam, - huisnummer in NL, - huisnummer toevoeging NL en - huisnummer adres buitenland) worden na ontvangst samengevoegd (geconcateneerd) naar dit element.

Vennootschapsbelasting

Boekjaar

Voor de Vennootschapsbelasting wordt aangifte gedaan over het boekjaar van de belastingplichtige. Dit kan het kalenderjaar zijn of een gebroken boekjaar. Uiteraard hoort de aangifte over dat boekjaar daar op aan te sluiten. Een mismatch levert problemen op in de verwerking.

Groepsbegrip, Burgerlijk wetboek

In de Vpb-aangifte is het groepsbegrip van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2, art. 24b geïntroduceerd in de balans en resultatenrekening. Dit is in overeenstemming met de modellen van het Besluit modellen jaarrekening.

Een groep is een economische eenheid waarin rechtspersonen en vennootschappen organisatorisch zijn verbonden. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.

Elke in Boek 2 genoemde rechtspersoon heeft te gelden als groepsmaatschappij, indien en voor zover deze organisatorisch is verbonden in een economische eenheid met één of meer andere van dergelijke juridische entiteiten. Een groepsmaatschappij kan ook een rechtsvorm naar buitenlands recht hebben.

De wettelijke omschrijving bevat twee criteria waaraan voldaan moet zijn wil er sprake zijn van een groep: economische eenheid en organisatorische verbondenheid. Uit de wetgeschiedenis valt af te leiden dat ook het element van centrale leiding essentieel is. Tussen deze drie criteria bestaat verband. Een economische eenheid veronderstelt immers een organisatorische verbondenheid en/of een centrale leiding. Kenmerkend voor een groep is dus dat sprake is van een samenstel van rechtspersonen en vennootschappen die onder centrale leiding staan, zodanig dat zij een economische eenheid vormen.

Er is sprake van een groepsrelatie als een bepaalde maatschappij in wezen een andere maatschappij beheerst, anders gezegd: feitelijk beleidsbepalend is in die andere (beleidsafhankelijke) maatschappij. Een dergelijke invloed kan blijken uit de mogelijkheid een meerderheid van de stemmen te kunnen uitbrengen in de algemene vergadering van aandeelhouders.

Gelieerde lichamen die niet tot de bovenbedoelde groep behoren, zijn te benoemen als participanten of maatschappijen waarin wordt deelgenomen.

Aandeelhouders-natuurlijke personen behoren nimmer tot de bovenbedoelde groep; zij zijn te benoemen als participanten.

Voor een goed begrip:

- in de specificatie “Deelnemingen” wordt opgave verlangd van alle deelnemingen volgens de fiscale definitie (art. 13 Wet Vpb)
 - in de specificatie “Aandeelhouders” wordt opgave verlangd van alle aandeelhouders of, als de belastingplichtige geen in aandelen verdeeld kapitaal heeft, participanten. Als sprake is van een coöperatie vermeld dan in deze specificatie de leden van de coöperatie.
- Als sprake is van gecertificeerde aandelen, dan de uiteindelijke certificaathouders opnemen in gelijke verhoudingen.
- In de specificatie worden de gegevens van de leden die een aanmerkelijk belang in de coöperatie hebben op basis van artikel 4.5a juncto artikel 4.6, onderdeel d, Wet inkomstenbelasting 2001.
- Voor de overige leden kan volstaan worden met de omschrijving 'Diverse leden'. Deze leden hoeft u niet afzonderlijk op te geven.

Fiscale eenheid

De commerciële gegevens zijn in de aangifte 2010 vervallen, waardoor de jaarstukken van de moeder- en dochtermaatschappij(en) niet meer in commerciële waardering in de aangifte opgenomen kunnen worden. Indien er sprake is van een fiscale eenheid dienen de jaarstukken voor de moedermaatschappij en dochtermaatschappij(en) gevuld te worden. De moedermaatschappij en de dochtermaatschappijen moeten hun vennootschappelijke jaarstukken in principe op commerciële basis aanleveren tenzij de moedermaatschappij of dochtermaatschappij ingevolge de Wet samenvatting 1 hun gegevens op fiscale grondslagen mogen aanleveren. Dan mogen de vennootschappelijke gegevens op fiscale grondslag worden aangeleverd.

Bij een aangifte waarin veel gevoegde dochtermaatschappijen zijn opgenomen, kan het bewerkelijk zijn om bij elke dochtermaatschappij de opmerking in de tekst op te nemen dat de toegepaste waardering commercieel of fiscaal is.

In de aangifte is het tevens mogelijk om een toelichting op de fiscale winstberekening te geven. Deze mogelijkheid kan dan ook gebruikt worden om de onderhavige problematiek te beschrijven.

In die op te nemen tekst wordt dan opgenomen dat er sprake is van hantering van een bepaalde waarderingssystematiek bij die gevoegde maatschappijen en eventuele afwijkingen zijn dan ook aan te geven. In deze jaarrekeningopstelling hoeven voor de dochtermaatschappij (en) niet de specificerende elementen van de betreffende post op de balanspost en/of winst en verliesrekening opgenomen te worden. Deze specificerende elementen zijn bijvoorbeeld:

- specificatie gebouwen en terreinen, inclusief de afschrijvingen
- specificatie herinvesteringsreserve
- specificatie voorzieningen
- specificatie schuld/vordering omzetbelasting
- kosten voortbrenging e.a. in de balans
- specificatie willekeurige afschrijving.

In de GSP is bij de betreffende elementen één en ander verwoord door de conditie “Als ([119031] <<volgnummer onderneming>>) = 1 Dan ...”. Onder volgnummer 1 wordt de geconsolideerde FE - jaarrekening ingevuld en dus óók de specificerende elementen. De volgnummers 2, 3 en volgende worden gebruikt voor de vennootschappelijke jaarrekeningen van de maatschappijen in de FE en wel zónder de specificerende elementen.

Begin- en einddatum

Bij een fiscale eenheid VPB zal de begindatum en de einddatum van het boekjaar van de moedermaatschappij en van de geconsolideerde gegevens gelijk. In XBRL-termen betekent dit dat de contexten van de Declarant en de Holding identiek zijn.

De context van de Subsidiary Company (dochtermaatschappij) zal daar ook aan gelijk zijn in de situatie dat de dochtermaatschappij fiscaal gevoegd is per begindatum (of al gevoegd was).

- Bij een voeging in de loop van het boekjaar zal de begindatum van het boekjaar (dat in de fiscale eenheid is opgenomen) van die dochtermaatschappij afwijken (later dan) ten opzichte van de begindatum boekjaar van de geconsolideerde gegevens/moedermaatschappij.

¹ Wet van 12 juni 2008 tot wijziging van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek in verband met invoering van de mogelijkheid de jaarrekening van kleine rechtspersonen op te stellen volgens fiscale grondslagen

- Bij een ontvoeging van een dochtermaatschappij zal de einddatum boekjaar van die dochtermaatschappij eerder zijn dan die van de geconsolideerde gegevens/moedermaatschappij.

Voor deze beide situaties geldt dat de ontvoegingsdatum of voegingsdatum (die in de specificatie deelnemingen wordt gevraagd, indien de dochtermaatschappij als deelneming werd/wordt aangemerkt) respectievelijk met de begindatum of einddatum overeen zullen komen. In het xbrl-bericht blijven bij die gevoegde en ontvoegde dochtermaatschappij die begindatum (startdate) en einddatum (enddate) telkens noodzakelijk.

De begindatum boekjaar van een dochtermaatschappij zal gelijk of later zijn aan de begindatum boekjaar volgens de geconsolideerde gegevens/moedermaatschappij. Die begindatum ligt uiteraard vóór de einddatum. De einddatum boekjaar bij een dochtermaatschappij zal gelijk of eerder zijn aan de einddatum volgens de geconsolideerde gegevens/moedermaatschappij.

Domij Momij	Ontvoegde dochtermaatschappij	Gevoegde dochtermaatschappij	Dochtermaatschappij was en blijft in FE
Startdate	>= startdate Declarant	>= startdate Declarant	= Startdate Declarant
Enddate	<= enddate Declarant	<= enddate Declarant	= Enddate Declarant

Buitenlandse belastingplicht

Voor de aangifte VPB buitenlands belastingplichtige zijn de volgende uitgangspunten van belang:

1. Het Nederlands inkomen van een buitenlands belastingplichtige is in de fiscale winstberekening opgenomen (zie berichtpresentatie) en valt onder de noemer "belastbare winst". Er is geen aparte rubriek voor opgenomen.
2. Bij een aantal rubrieken is aangegeven dat deze alleen geldt voor de buitenlandse of binnenlandse belastingplichtige. In de berichtpresentatie is dat opgenomen in de mappen "winstberekening", "objectvrijstelling" en "Btl result".
3. Specificatie rubrieken die alleen voor de buitenlandse belastingplichtige gelden, zijn op enkele uitzonderingen na opgenomen in een aparte map "Buitenl belpl".
4. Voor de buitenlandse belastingplichtige is een aangiftesoort toegevoegd; code 83. Deze code wordt gebruikt in de condities om bepaalde elementen voor die groep uit te sluiten of juist alleen tot deze groep te beperken.
5. Indien sprake is van een onderneming dan ligt het voor de hand dat de jaarrekening (balans en v&w) wordt bijgevoegd in de aangifte. Dat is in de groep buitenlandse belastingplichtige niet altijd het geval. Dit geldt ook voor de groep met "Inkomen Nederlands aanmerkelijk belang". Daarom is besloten om de opstelling van de winstberekening te starten vanaf het punt "vermogensverschil". Om de aansluiting met de jaarrekening in de vermogensvergelijking te behouden is in condities verwoord hoe begin- en eindvermogen gevuld moet zijn. De (samens)telling van de "Belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming" wordt dan berekend op basis van de relevante gegevens volgens de winstberekening. Samen met het "belastbaar bedrag uit aanmerkelijk belang" vormt deze dan weer net "Nederlands inkomen". De belastbare winst (om die term maar te hanteren) wordt voor deze groep dan ook op twee manieren berekend: vanuit het vermogensverschil gezien en vanuit de specificatie, waar ook winstonderdelen worden genoemd (zie de eerste groep in die map "buitenl belpl").

Kapitaalsvergelijking en jaarrekeningen

De vermogensvergelijking is altijd op het niveau van de belastingplichtige.

De ja/nee-vragen zijn altijd op het niveau van de belastingplichtige (hetzij een individueel lichaam, hetzij een lichaam dat als moedermaatschappij aangifte doet voor een fiscale eenheid).

De vragen die betrekking hebben de agrarische activiteiten zijn in de aangifte als een subset op de jaarrekening opgenomen. Voor de Vpb-plichtige geldt dat uitsluitend op geconsolideerd niveau de specificatie agrarische activiteiten wordt gevuld en niet op het niveau van de moedermaatschappij en de (gevoegde) dochtermaatschappijen.

Voor de Vpb is het niveau van de balans en de V&W afhankelijk van het antwoord op de vraag of aangifte wordt gedaan voor een fiscale eenheid. Wordt geen aangifte gedaan voor een fiscale eenheid, dan zijn balans en V&W op het niveau van de belastingplichtige. Wordt aangifte gedaan voor een fiscale eenheid, dan is er één set balans en V&W op het fiscaal geconsolideerde niveau van de

belastingplichtige en een aantal sets balansen en V&W's op het niveau van de in de fiscale eenheid betrokken lichamen.

Wordt aangifte gedaan voor een fiscale eenheid geldt bovendien het volgende:

- in geval van voeging in een fiscale eenheid in de loop van een boekjaar van een dochtermaatschappij, wordt ook van die dochtermaatschappij een balans op het voegingstijdstip opgenomen in de aangifte van de fiscale eenheid over het jaar waarin het voegingstijdstip met die dochtermaatschappij valt;
- in geval van ontvoeging uit een fiscale eenheid van een dochtermaatschappij, wordt ook van die dochtermaatschappij een balans, ter bepaling van het vermogen direct na ontvoeging, opgenomen in de aangifte van de fiscale eenheid waarvan die dochtermaatschappij deel uitmaakte, over het jaar waarin de ontvoeging plaatsvindt.
- in beide gevallen wordt de Specificatie wijzigingen in de fiscale eenheid gevuld.

Als een besloten vennootschap firmant is in een samenwerkingsverband, die geen rechtspersoon is, bijvoorbeeld een VOF (of een CV) dan dient het aandeel (in dat samenwerkingsverband) van de besloten vennootschap op basis van partiële consolidatie in de balans en de V&W te worden opgenomen. Dit houdt in dat het aandeel (in dat samenwerkingsverband) van de besloten vennootschap per rubriek dient te worden opgenomen. Het is niet toegestaan om te volstaan met één rubriek op zowel de balans als de V&W waarin het betreffende aandeel, gesaldeerd, wordt verwerkt.

Zie het Besluit van de staatssecretaris van Financiën van 19 december 2005, nr. DGB2005-06747.

Herhalingen, meerdere onderdelen balans en resultatenrekening

In de aangifte kunnen de onderdelen balans en V&W maximaal 999 keer voorkomen. Per set gegevens behorend bij een onderneming moeten naam en aard (vb. eenmanszaak, samenwerkingsverband, dochtermaatschappij in fiscale eenheid) van de onderneming worden gevuld.

Een aangifte van een fiscale eenheid in de vennootschapsbelasting bevat - naast de geconsolideerde fiscale gegevens - ook de vennootschappelijke (lees: commerciële) gegevens van elk in de fiscale eenheid betrokken lichaam. In de aangifte kunnen maximaal 997 dochtermaatschappijen en uiteraard één moedermaatschappij verwerkt worden.

Specificaties kunnen ten hoogste 99 keer herhaald worden. Als meer gegevens van toepassing zijn dan het maximale aantal herhalingen, dan kan dit in een tekstveld worden vermeld. Het is aan te raden hiervoor de eerste of de laatste regel te gebruiken.

Beginbalans

De gegevens van het begin van het boekjaar moeten alleen aan de Belastingdienst worden verzonden als het beginvermogen van dit boekjaar afwijkt van het eindvermogen van vorig boekjaar. Een voorbeeld hiervan is de aangifte Vpb over het eerste jaar van een fiscale eenheid (in het geval dat de dochtermaatschappij in de fiscale eenheid wordt opgenomen bij aanvang van het boekjaar van de moedermaatschappij). De softwareleverancier kan natuurlijk de gegevens altijd zichtbaar maken, ook als ze overeenkomen met de aangiftegegevens van het voorgaand jaar. De gegevens hoeven echter alleen aan de Belastingdienst te worden verzonden als ze afwijken van de gegevens in de voorafgaande aangifte. In het geval van oprichting van een vennootschap (al dan niet met inbreng van een onderneming) of een IB onderneming moeten de gegevens bij aanvang van het boekjaar altijd worden verzonden aan de Belastingdienst.

Omzetbelasting

In de situatie dat sprake is van een gebroken boekjaar dat niet eindigt aan het eind van een kwartaal, in combinatie met een kwartaalaangifte omzetbelasting, kan een verschil ontstaan tussen de verschuldigde omzetbelasting per balansdatum en de laatste kwartaalaangifte omzetbelasting. Het is niet toegestaan de aangegeven omzetbelasting aan te passen naar de balansdatum.

Valuta

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

- Vpb-aangifte in functionele valuta.

Alle bedragen in de aangifte dienen in de functionele valuta (als vermeld op de beschikking) te worden vermeld behalve die volgens de mBMG zijn te filteren op het voorkomende middel = VPB en valutanaam (kolom Val naam) = EUR.

In de mBMG is dit in de kolom 'Val naam' verwoord. Gebruik van Euro of Functionele valuta is aangegeven met EFV.

Toepassing Regeling functionele Valuta

Bij toepassing van de regeling functionele valuta volgens art 7 van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 dient voor de aangifte de hierna opgenomen 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).

De valutacode BGN is per 1 januari 2026 vervallen omdat Bulgarije vanaf die datum over is op de euro.

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 wederopzeggingsregeling van artikel 3 van de RFV. Indien 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	1-1-2008		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

Valuta	Ingangsdatum	Verval datum	Factor	Omschrijving
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				
BGN		31-12-2025	4	Bulgaarse Lev
ISK	1-1-2007		100	IJslandse Kroon

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.

Landcodetabellen

Indien van toepassing moet als landcode de drieletter code ingevuld worden, de bij het land behorende alpha 3 code-element uit de standaard ISO 3166-1 lijst. In het geval het land niet voorkomt in één van de onderstaande tabellen is het toegestaan om de code "XXX" te gebruiken bij een papieren aangifte. Voor het elektronische bericht hanteert de Belastingdienst de ISO-lijst (3166-1) en is gebruik van XXX niet toegestaan voor landen waarvan een ISO-code beschikbaar is.

In de opstelling hierna is aangegeven welke tabel bij welk element gehanteerd kan worden. Het uitgangspunt blijft de ISO 3166-1 lijst.

Belastingverdragen

In de hierna opgenomen tabel zijn de landen opgenomen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft. In een aantal gevallen is het mogelijk dat het betreffende land is opgesplitst, denk bijvoorbeeld aan Joegoslavië. In dat geval kan de belastingplichtige als inwoner van het betreffende land alsnog een beroep doen op het belastingverdrag van het oorspronkelijke land.

De landen in rood zijn nieuw toegevoegd en toepasbaar met ingang van belastingjaar 2025.

Land	Land-code
Albanië	ALB
Algerije	DZA
Andorra	AND
Argentinië	ARG
Armenië	ARM
Aruba	ABW
Australië	AUS
Azerbeidzjan	AZE
Bahrein	BHR
Bangladesh	BGD
Barbados	BRB
Belarus (Wit-Rusland)	BLR

Land	Land-code
België	BEL
Bermuda	BMU
Bonaire, Sint Eustatius en Saba	BES
Bosnië-Herzegovina	BIH
Brazilië	BRA
Bulgarije	BGR
Canada	CAN
Chili	CHL
China	CHN
Curaçao	CUW
Cyprus	CYP
Denemarken	DNK

Land	Land-code
Duitsland	DEU
Egypte	EGY
Estland	EST
Ethiopië	ETH
Filippijnen	PHL
Finland	FIN
Frankrijk	FRA
Georgië	GEO
Ghana	GHA
Griekenland	GRC
Hongarije	HUN
Hongkong	HKG
Ierland	IRL

Land	Land-code
IJsland	ISL
India	IND
Indonesië	IDN
Israël	ISR
Italië	ITA
Japan	JPN
Jordanië	JOR
Kazachstan	KAZ
Kirgizië	KGZ
Koeweit	KWT
Kosovo *1	XKX
Kroatië	HRV
Letland	LVA
Liechtenstein	LIE
Litouwen	LTU
Luxemburg	LUX
Noord-Macedonië	MKD
Maleisië	MYS
Malta	MLT
Marokko	MAR
Mexico	MEX
Moldavië	MDA

Land	Land-code
Montenegro	MNE
Nieuw-Zeeland	NZL
Nigeria	NGA
Noorwegen	NOR
Oekraïne	UKR
Oezbekistan	UZB
Oman	OMN
Oostenrijk	AUT
Pakistan	PAK
Panama	PAN
Polen	POL
Portugal	PRT
Qatar	QAT
Roemenië	ROU
Saudi-Arabië	SAU
Servië	SRB
Singapore	SGP
Sint Maarten	SXM
Slovenië	SVN
Slowakije	SVK
Spanje	ESP
Sri Lanka	LKA

Land	Land-code
Suriname	SUR
Tadzjikistan	TJK
Taiwan	TWN
Thailand	THA
Tsjechië	CZE
Tunesië	TUN
Turkije	TUR
Uganda	UGA
Venezuela	VEN
Verenigd Koninkrijk	GBR
Verenigde Arabische Emiraten	ARE
Verenigde Staten van Amerika	USA
Vietnam	VNM
Zambia	ZMB
Zimbabwe	ZWE
Zuid-Afrika	ZAF
Zuid-Korea	KOR
Zweden	SWE
Zwitserland	CHE

Verdrag ondertekend, nog niet in werking (per publicatiedatum GSP)

Colombia	
Irak	
Kenia	
Malawi	

Noot:

*1 - de landcode RKS voor Kosovo is echter geen ISO-code en daarom niet bruikbaar. Als alternatief dient dan XXX in het bericht opgenomen te worden. Met ingang van maart 2025 geldt voor Kosovo de code XKX. Dit op grond van voorstel vanuit EU. De toe te passen tabel (voor XBRL) is in beheer bij Logius.

Ontwikkelingslanden volgens Besluit voorkoming Dubbele belasting 2001, art 6

Deze lijst lijkt sinds 2020 niet meer bijgewerkt te zijn. In rood zijn de wijzigingen ten opzichte van 2020 opgenomen. Landen waarvoor het Besluit niet meer van toepassing is, zijn verwijderd. Indien een land in een jaar niet meer is aangewezen als ontwikkelingsland dan wordt de toepassing van dit besluit nog als ontwikkelingsland aangemerkt gedurende dat jaar en de daaropvolgende twee kalenderjaren.

Land	ISO 3166	Nationaliteit	Geldig vanaf	Geldig tot en met	Laatste jaar aanwijzing
Afghanistan	AFG	Afghaanse	2020		

Land	ISO 3166	Nationaliteit	Geldig vanaf	Geldig tot en met	Laatste jaar aanwijzing
Angola	AGO	Angolese			
Belize	BLZ		2022		
Benin	BEN	Beninse			
Bhutan	BTN	Bhutaanse			
Bolivia	BOL	Boliviaanse			
Burkina Faso	BFA	Burkinese			
Burundi	BDI	Burundische			
Cambodja	KHM	Cambodjaanse			
Centraal Afrikaanse Republiek	CAF	Centraal-Afrikaanse			
Colombia	COL	Colombiaanse			
Comoren	COM	Comorese			
Democratische Republiek Congo	COD	Inwoner van Congo-Kinshasa			
Djibouti	DJI	Djiboutiaanse			
door Palestijnse Autoriteit bestuurde gebieden	PSE	Palestijnse			
El Salvador	SLV	Salvadoraanse			
Eritrea	ERI	Eritrese			
Eswatini (Swaziland)	SWZ	Swazische			
Gambia	GMB	Gambiaanse			
Guatemala	GTM	Guatemalteekse			
Guinee	GIN	Guinese			
Guinee-Bissau	GNB	Guinee-Bissause			
Haïti	HTI	Haïtiaanse			
Honduras	HND	Hondurese			
Irak	IRQ	Irakese			
Iran	IRN		2022		
Ivoorkust	CIV	Ivorianaanse			
Jemen	YEM	Jemenitische			
Kaapverdië	CPV	Kaapverdise			
Kameroen	CMR	Kameroense			
Kenia	KEN	Keniaanse			
Kirgizstan	KGZ	Kirgizische		2025	(heeft nu verdrag)
Kiribati	KIR	Kiribatische			
Kosovo	RKS	Kosovaarse		2021	(heeft nu verdrag)
Laos	LAO	Laotiaanse			
Lesotho	LSO	Lesothaanse			
Libanon	LBN	Libanese			
Liberia	LBR	Liberiaanse			
Madagaskar	MDG	Madagastisch			
Malawi	MWI	Malawische			
Mali	MLI	Malinese			
Mauritanië	MRT	Mauritaanse			
Micronesië	FSM	Micronesisch			
Mongolië	MNG	Mongoolse			
Mozambique	MOZ	Mozambikaanse			

Land	ISO 3166	Nationaliteit	Geldig vanaf	Geldig tot en met	Laatste jaar aanwijzing
Myanmar	MMR	Myanmarese			
Nepal	NPL	Nepalese			
Nicaragua	NIC	Nicaraguaanse			
Niger	NER	Inwoner van Niger			
Noord-Korea	PRK	Noord-Koreaanse			
Oost-Timor	TLS				
Papoea-Nieuw-Guinea	PNG	Inwoner van Papoea-Nieuw-Guinea			
Peru	PER	Peruaanse			
Republiek Congo	COG	Inwoner van Congo-Brazzaville			
Rwanda	RWA	Rwandese			
Salomonseilanden	SLB	Inwoner van de Salomonseilanden			
Samoa	WSM	Samoaanse	2022		
Sao Tomé en Príncipe	STP	Inwoner van Sao Tomé en Príncipe			
Senegal	SEN	Senegalese			
Sierra Leone	SLE	Sierra Leoonse			
Soedan	SDN	Sudanese			
Somalië	SOM	Somalische			
Syrië	SYR	Syrische			
Tadzjikistan	TJK		2021		
Tanzania	TZA	Tanzaniaanse			
Togo	TGO	Togolese			
Tokelau	TKL				
Tsjaad	TCD	Tsjadische			
Tuvalu	TUV	Tuvaluaanse			
Vanuatu	VUT	Vanuatuse			
Zuid Soedan	SSD	Zuid-Sudanese			

Landenlijst Controlled Foreign Companies (Wet VPB 1969, art 13ab)

De hierna opgenomen landenlijst wordt gebruikt voor de verwerking van de specificatie voordelen gecontroleerde lichamen in de aangifte Vennootschapsbelasting 2025.

Het betreft de aanwijzing van laagbelastende staten en staten die zijn opgenomen op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.

De landenlijst wordt gepubliceerd door middel van de **Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden**.

Wijzigingen zijn als volgt aangegeven:

- vervallen regeling voor een land: rood en doorgehaald,
- regeling geldt voor land voor dit jaar voor het eerst: vet en blauw

Land	Landcode	Art 13ab, lid 3, d	Art 13ab, lid 3, e
Amerikaans Samoa	ASM		X
Amerikaanse Maagdeneilanden	VIR		X
Anguilla	AIA	X	X
Bahama's	BHS	X	
Bahrein	BHR	X	

Land	Landcode	Art 13ab, lid 3, d	Art 13ab, lid 3, e
Barbados	BRB	X	
Bermuda	BMU	X	
Britse Maagdeneilanden	VGB	X	
Fiji	FJI		X
Guam	GUM		X
Guernsey	GGY	X	
Isle of Man	IMN	X	
Jersey	JEY	X	
Kaaimaneilanden	CYM	X	
Palau	PLW		X
Panama	PAN		X
Russische Federatie	RUS		X
Samoa	WSM		X
Trinidad en Tobago	TTO		X
Turkmenistan	TKM	X	
Turks- en Caicoseilanden	TCA	X	
Vanuatu	VUT	X	X

Kwijtscheldingswinstvrijstelling en stand te verrekenen verliezen uit het verleden

Met ingang van het boekjaar 2025 is de kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting aangepast.

In situaties met een maximum van € 1.000.00 te verrekenen verliezen geldt het systeem zoals dat werkte tot 2025.

Voor situaties met te verrekenen verliezen van meer dan € 1 miljoen is de kwijtscheldingswinstvrijstelling aangepast. In deze gevallen wordt de kwijtscheldingswinst volledig vrijgesteld voor zover de kwijtscheldingswinst de overigens in het jaar geleden verliezen overtreft en worden de te verrekenen verliezen uit het verleden verminderd met de kwijtscheldingswinstvrijstelling. Met deze vermindering moet rekening worden gehouden bij de invulling van de rubriek te verrekenen verliezen.

De uitwerking in de aangifte van deze aanpassing wordt toegelicht in onderstaande voorbeelden.

Voorbeeld 1

Te verrekenen verliezen uit het verleden: € 1.100.000

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening € 700.000

Kwijtscheldingswinst: € 400.000

Uitwerking in de aangifte Vpb:

In de v&w wordt in de rubriek Kwijtscheldingswinst € 400.000 vermeld.

In de vermogensvergelijking wordt in de rubriek Kwijtscheldingswinstvrijstelling € 400.000 vermeld.

Berekening:

Winst (700.000 + 400.000). 1.100.000

Kwijtscheldingswinstvrijstelling 400.000

De te verrekenen verliezen worden verminderd met het bedrag waarvoor de kwijtscheldingsvrijstelling wordt toegepast (€ 400.000). Het restant aan te verrekenen verliezen bedraagt dan € 700.000.

Belastbare winst 700.000

In dit boekjaar te verrekenen verliezen		
m.u.v. houdsterverliezen	700.000	

Belastbaar bedrag	0	
Verliesstand 1/1 :	1.100.000	
mutatie	400.000	(handmatig te muteren door de inspecteur)
mutatie	700.000	

Verliesstand 31/12:	0	

Voorbeeld 2

Te verrekenen verliezen uit het verleden: € 3.000.000.

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening: € 1.500.000.

kwijtscheldingswinst: € 5.000.000.

Uitwerking in de aangifte Vpb:

In de v&w wordt in de rubriek Kwijtscheldingswinst € 5.000.000 vermeld.

In de vermogensvergelijking wordt in de rubriek Kwijtscheldingswinstvrijstelling € 5.000.000 vermeld.

Berekening:

Winst (1.500.000 + 5.000.000)	6.500.000	
Kwijtscheldingswinstvrijstelling	5.000.000	De te verrekenen verliezen worden verminderd met het bedrag waarvoor de kwijtscheldingsvrijstelling wordt toegepast. De te verrekenen verliezen uit het verleden zijn verrekend en bedragen na deze verrekening € 0.

Belastbare winst	1.500.000	
In dit boekjaar te verrekenen verliezen		
m.u.v. houdsterverliezen	0	

Belastbaar bedrag	1.500.000	
Verliesstand 1/1 :	3.000.000	
mutatie	3.000.000	(handmatig te muteren door de inspecteur)

Verliesstand 31/12:	0	

Voorbeeld 3

Te verrekenen verliezen uit het verleden: € 7.000.000.

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening: € 1.500.000.

kwijtscheldingswinst: € 5.000.000.

Uitwerking in de aangifte Vpb:

In de v&w wordt in de rubriek Kwijtscheldingswinst € 5.000.000 vermeld.

In de vermogensvergelijking wordt in de rubriek Kwijtscheldingswinstvrijstelling € 5.000.000 vermeld.

Berekening:

Winst (1.500.000 + 5.000.000)	6.500.000	
Kwijtscheldingswinstvrijstelling	5.000.000	De te verrekenen verliezen worden verminderd met het bedrag waarvoor de kwijtscheldingsvrijstelling wordt toegepast. (€ 5.000.000). Het restant aan te verrekenen verliezen bedraagt dan € 2.000.000.

Belastbare winst	1.500.000	

In dit boekjaar te verrekenen verliezen

m.u.v. houdsterverliezen 1.250.000 $((1.500.000 - 1.000.000 =) 500.000 \times 50\% = 250.000 + 1.000.000 = 1.250.000$

Belastbaar bedrag 250.000

Verliesstand 1/1 : 7.000.000

mutatie 5.000.000 *(handmatig te muteren door de inspecteur)*

mutatie 1.250.000

Verliesstand 31/12: 750.000

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. Dit is in de vorm van: [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.
Middel	Weergave van het belastingmiddel waarvoor het element geldt. Een combinatie van middelen kan voorkomen.
Definitie	Omschrijving van het gegeven.
Toelichting	Nadere toelichting indien gewenst.
Bron	Artikelverwijzing naar Wet inkomstenbelasting 2001 of Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 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. Het formaat en de domeinen worden hieronder weergegeven.

Toelichting op formaat

Formaat	Lengte	Toelichting
a1	1	1 alfabetisch teken (letter) met een vaste lengte. Geen spatie toegestaan
a3	3	3 alfabetische tekens (letter) met een vaste lengte. Geen spatie toegestaan
a4	4	4 alfabetisch tekens (letter) met een vaste lengte. Geen spatie toegestaan
an..4	4	Maximaal 4 alfanumerieke tekens
an..6	6	Maximaal 6 alfanumerieke tekens
an..9	9	Maximaal 9 alfanumerieke tekens
an..10	10	Maximaal 10 alfanumerieke tekens
an..12	12	Maximaal 12 alfanumerieke tekens
an..14	14	Maximaal 14 alfanumerieke tekens
an..20	20	Maximaal 20 alfanumerieke tekens
an..24	24	Maximaal 24 alfanumerieke tekens
an..30	30	Maximaal 30 alfanumerieke tekens
an..34	34	Maximaal 34 alfanumerieke tekens
an..35	35	Maximaal 35 alfanumerieke tekens
an..70	70	Maximaal 70 alfanumerieke tekens
an..80	80	Maximaal 80 alfanumerieke tekens
an..200	200	Maximaal 200 alfanumerieke tekens
an..254	254	Maximaal 254 alfanumerieke tekens

an1	1	1 alfanumeriek teken (letters en cijfers) met een vaste lengte.
an6	6	6 alfanumeriek tekens (letters en cijfers) met een vaste lengte.
an8	8	8 alfanumeriek tekens (letters en cijfers) met een vaste lengte.
an9	9	9 alfanumeriek tekens (letters en cijfers) met een vaste lengte.
an10	10	10 alfanumeriek tekens (letters en cijfers) met een vaste lengte.
an32	32	32 alfanumeriek tekens (letters en cijfers) met een vaste lengte.
n..2	2	Maximaal 2 numerieke tekens.
n..3	3	Maximaal 3 numerieke tekens.
n..4	4	Maximaal 4 numerieke tekens.
n..5	5	Maximaal 5 numerieke tekens.
n..7	7	Maximaal 7 numerieke tekens.
n..10	10	Maximaal 10 numerieke tekens.
n..12	12	Maximaal 12 numerieke tekens.
n..13	13	Maximaal 13 numerieke tekens. -999999999999 t/m 999999999999. Bij bedrag is de inhoud exclusief het minteken.
n..15	15	Maximaal 15 numerieke tekens. -999999999999 t/m 999999999999
n1	1	1 numeriek teken.
n2	2	2 numerieke tekens.
n4	4	4 numerieke tekens.
n6	6	6 numerieke tekens.
n9	9	9 numerieke tekens.
n10	10	10 numerieke tekens.

Gebruik parameters (normen en constanten)

In de gegevensregels worden nu normen en constanten gebruikt die herkenbaar zijn (gemaakt) door gebruik van “!<” en “>!”. Tussen deze haken is dan de parameter naam opgenomen. De betreffende gegevens zijn in een separaat document meegeleverd.

Gegevensregels

De gegevensregels zijn in een meer formele, minder natuurlijke taal opgenomen. Hierna worden de operatoren genoemd en daarna worden een aantal voorbeelden van regels qua werking uitgelegd.

Beperkingen aan een gegevensregel

- Een gegevensregel moet als resultaat waar of onwaar opleveren
- In een gegevensregel moet gelden dat alle:
 - Alle elementreferenties in een gegevensregels die niet in een som-functie voorkomen verwijzen naar elementen in dezelfde groep.
 - Indien de som-functie voorkomt in een regel dan
 - wijzen alle referenties buiten de som functies naar elementen die in een en dezelfde gegevensgroep G zitten met een maxHerhaal=1.
 - en wijzen alle referenties in de som-functies naar een en dezelfde subgroep van G met een maxHerhaal>1.

De volgende operatoren zijn geïmplementeerd genoemd in afnemende prioriteitsvolgorde:

operator	*	/	+	-	<	<=	>	>=	=	<>
prioriteit	384	384	256	256	128	128	128	128	128	128

Logische operatoren voor **not**, **and** en **or** worden via functies ondersteund en hierdoor is er geen prioriteitsdefinitie benodigd.

Aritmetische operatoren

De aritmetische operatoren vermenigvuldiging, deling, optelling, aftrekking, vergelijking. *, /, +, - werken alleen op getallen of gegevenselementen die een getal bevatten en geven als resultaat een getal.

Operatoren, functies:

Operator, functie	Toelichting
-	
#elfproef	
/	
+	
<	
<=	
=	
>	
>=	
Abs()	Input is een getalswaarde. Resultaat is de absolute getalswaarde van de input. Een getal wordt positief indien deze negatief is.
Aantal	Input is een expressie waar minimaal één herhalend gegevenselement in is opgenomen. De aantal functie geeft aan bij hoeveel gevallen de expressie waar is. Bijvoorbeeld: • <code>aantal([1010005])=5</code> • <code>aantal([1010005])=6</code>
AllenGevuld	Input een lijst van elementreferenties, elk gescheiden van elkaar door een ';' met als resultaat waar of onwaar: • <code>allenGevuld([10001];[10002];[10003];[10004])</code>
als	
dan	
Datum()	Maak een datum op basis van een berekening. Bijvoorbeeld: • <code>datum(1;9;[1010005])</code> • <code>datum(1;9;2010)</code>
datumAanvulling	Vul een niet volledige datum aan met standaard waarden. Deze functie bestaat omdat het datumdomein met 00 te kunnen verwerken. Een datum van dit type kan in het domein 'WaardeDomein' genaamd 'Datum EEJJMMDD' met 0' voorkomen. Omdat de maand en de dag per regels anders kunnen zijn bestaat de <code>datumAanvulling()</code> functie. Deze vult de datum aan (met een geldig dagnummer en/of maandnummer) tot een geldige datum. Het jaargetal blijft ongemoeid. Voorbeelden: • <code>datumAanvulling([1010005];2000;9;1)</code> Levert een datum op van 1-9-2020 als het element [1010005] een waarde bevat 0-0-2020. • <code>datumAanvulling([1010005];2000;[1010002];1)</code> Levert een datum op van 1-7-2020 als het element [1010005] een waarde bevat 0-0-2020 en [1010002] de waarde 7

Operator, functie	Toelichting
	In de beide voorbeelden wordt telkens het jaartal 2000 gebruikt. Deze wordt geheel genegeerd en blijkt daaruit dat de datumaanvulling alleen betrekking heeft op Maand en op Dag.
En()	Input een lijst van elementreferenties, elk gescheiden van elkaar door een ';' met als resultaat waar of onwaar
GeenGevuld	Input een lijst van elementreferenties, elk gescheiden van elkaar door een ';' met als resultaat waar of onwaar: • geenGevuld([10001];[10002];[10003];[10004]) Met als resultaat waar als geen van de elementen gevuld zijn. Onwaar anders.
Gevuld()	Input een elementreferentie met als resultaat waar of onwaar
In	Er is een operator 'in'. Deze staat toe dat aan de linkerkant een elementreferentie naar een TekstLiteral of een NumeriekeLiteral wordt opgegeven en aan de rechterkant een lijst van Tekst- of Numerieke getallen. [100] <<landnaam>> in { BEL; NLD; DEU }
isOnwaar()	Input een Boolse expressie met als resultaat waar of onwaar. Onwaar als de expressie waar is, waar indien de expressie onwaar is: • isOnwaar(1=3); • isOnwaar([101..3]); [101] mag niet gelijk aan 3 zijn.
JaarUit()	Input is een datum. Resultaat is het jaartal van de datum als getalswaarde.
Leeg()	Input een elementreferentie met als resultaat waar of onwaar
MaandUit()	Input is een datum. Resultaat is het maandnummer van de datum als getal. Maandnummers lopen van 1 (januari) tot en met 12 (december).
Max()	Input een lijst van getalswaarden, functies of elementreferenties die een getalswaarde opleveren, elk gescheiden van elkaar door een ';' met als resultaat de maximale waarde van alle getalswaarden.
Min()	Input een lijst van getalswaarden, functies of elementreferenties die een getalswaarde opleveren, elk gescheiden van elkaar door een ';' met als resultaat de minimale waarde van alle getalswaarden.
tenminsteEenGevuld()	Of TenminsteEenGevuld Input een lijst van elementreferenties, elk gescheiden van elkaar door een ';' met als resultaat waar of onwaar
Of()	Input een lijst van elementreferenties, elk gescheiden van elkaar door een ';' met als resultaat waar of onwaar
rondAf	Input is een getalswaarde. Resultaat is een afgeronde getalswaarde van de input. Bijvoorbeeld: • rondAf([1010002] <<element 2>>;richtingNul;0) • rondAf(3-4-12-11 ;omhoog;9) • rondAf([1010002] <<element 2>>+2;omhoog;3) Afrondingsopties zijn: omhoog, omlaag, rekenkundig, richtingNul, vanNulAf.
Som()	Input een elementreferentie in een meervoudige subgroep met als resultaat de som van alle getalswaarden uit alle instanties van die subgroep
tenminsteEenLeeg, minstensEenLeeg	Input een lijst van elementreferenties, elk gescheiden van elkaar door een ';' met als resultaat waar of onwaar: tenminsteEenLeeg([10001];[10002];[10003];[10004]) Met als resultaat waar als er tenminste een element leeg is. Onwaar anders.
PeriodeLengte	Berekent het verschil in dagen tussen twee datums. De functie levert een getal op. De eerste twee argumenten zijn datum expressies, de derde is de aanduiding dag.

Operator, functie	Toelichting
	Voorbeelden: - periodeLengte(datumAanvulling([1010005];2000;9;1),datum(12,1,2020),dag) - periodeLengte(datum(1,1,2020),datum(12,1,2020),dag)=11 - periodeLengte(datum(12,1,2020),datum(12,1,2020),dag)=0 - periodeLengte([100.B];[100.E];dag)

De in de regels opgenomen parameters worden door worden voorafgegaan door twee tekens en afgesloten met twee tekens. Voorbeeld: !<Parameter>!

Voorbeelden gegevensregels en de daarbij behorende betekenis

	Gegevensregel	Betekenis
1	Gevuld [100]	In het bericht dient de waarde bij het element 100 altijd voor te komen.
2	#elfproef [100]	de betreffende waarde van het element 100 moet voldoen aan de elfproef. Deze elfproef is in het voorwoord van de Gegevensspecificatie uiteengezet.
3	Als gevuld ([100]) Dan (gevuld ([120])	In het bericht zijn van de elementen 100 en 120 de waarden opgenomen.
4	Als gevuld ([100]) dan allenGevuld ([120];[140])	In het bericht zijn van de elementen 100, 120 en 140 de waarden opgenomen.
5	Als gevuld ([100]) dan leeg ([120])	In het bericht dient van het element 120 de waarde niet opgenomen te zijn als van het element 100 de waarde is opgenomen.
6	Als gevuld ([100]) dan GeenGevuld([120];[140])	In het bericht dienen de waarden van de elementen 120 en 140 niet opgenomen te zijn als van het element 100 de waarde is opgenomen.
7	Als en(MinstensEenGevuld ([120];[140]); GeenGevuld([160];[180];[200])) dan GeenGevuld([220];[240];[260])	In het bericht zijn waarden van de elementen 120 of 140 opgenomen <u>en</u> zijn niet de waarden van de elementen 160, 180 en 200 opgenomen en daarom moeten de waarden van de elementen 220, 240 en 260 niet in het bericht opgenomen zijn.
8	Als en(gevuld([120]); leeg ([160])) dan GeenGevuld([220];[240];[260])	In het bericht is de waarde van het element 120 opgenomen <u>en</u> is niet de waarde van het element 160 opgenomen en daarom moeten de waarden van de elementen 220, 240 en 260 niet in het bericht opgenomen zijn.
9	Als en (gevuld([100]); GeenGevuld([120];[140])) dan GeenGevuld([220];[240];[260])	In het bericht is de waarde van de elementen 100 opgenomen <u>en</u> zijn niet de waarden van de elementen 120 en 140 opgenomen en daarom moeten de waarden van de elementen 220, 240 en 260 niet in het bericht opgenomen zijn.
10	Als en (gevuld([100]); GeenGevuld ([120];[140])) dan leeg([220])	In het bericht is de waarde van de elementen 100 opgenomen <u>en</u> zijn niet de waarden van de elementen 120 en 140 opgenomen en daarom moet de waarde van het elementen 220 niet in het bericht opgenomen zijn.
11	Als en (AllenGevuld([120];[140]); leeg ([160])) dan GeenGevuld([220];[240];[260])	In het bericht zijn waarden van de elementen 120 en 140 opgenomen <u>en</u> is niet de waarde van het elementen 160 opgenomen en daarom moeten de waarden van de elementen 220, 240 en 260 niet in het bericht opgenomen zijn.
12	Als gevuld ([100]) dan (MinstensEenGevuld ([120];[140])	In het bericht is de waarde van het element 100 opgenomen, en tevens de waarde van óf het element 120 óf het element 140 opgenomen.

	Gegevensregel	Betekenis
13	[100] >= 0	Het bedrag mag niet negatief zijn.
14	Som ([100])	Het totaal van de in herhaling voorkomende waarden van het element 100.
15	Als en (gevuld([100]); leeg ([120])) dan leeg ([220])	In het bericht is de waarde van het element 100 opgenomen <u>en</u> is niet de waarde van het element 120 opgenomen en daarom moet de waarde van het element 220 niet in het bericht opgenomen zijn.
16	Als MinstensEenGevuld (([120];[140]) dan AllenGevuld([220];[240];[260])	In het bericht zijn waarden van de elementen 120 of 140 opgenomen en daarom moeten de waarden van de elementen 220, 240 en 260 in het bericht opgenomen zijn.
17	Als gevuld([100]) Dan abs([100]) <= abs([140])	In het bericht is de waarde van het element 100 opgenomen en de absolute waarde van dat element is kleiner of gelijk aan de absolute waarde van element 140.
18	Als [100] <0 dan of (leeg([120]);[120] =0)	In het bericht is de waarde van het element 100 opgenomen en deze waarde is kleiner dan 0. Daarom is de waarde van het element 120 niet in het bericht opgenomen of de waarde = 0 van dat element in het bericht opgenomen.
19	Als [100] >= 0) dan [120] <= [100]	In het bericht is de waarde van het element 100 opgenomen en deze waarde is kleiner dan 0. Daarom is de waarde van het element 120 kleiner of gelijk aan de waarde van het element 100.
20	JaarUit([100]) >= [120]	Van de waarde van het element 100 moet het jaartal gelijk zijn aan de waarde van het element 120. Voorbeeld: de EEJJ van de datum 01012007 (of 2007-01-01) = 2007 en deze is gelijk aan de waarde van het element 120 (=2007).
21	Als en ([100] > 0; gevuld ([120])) Dan [140] = rondAf([120] * [100]/12;omlaag;0)	De berekende waarde [140] is gebaseerd op een positief getal volgens element [100] en op een voorkomen van [120]. De waarde [120] vermenigvuldigen met [100] en delen door 12. De uitkomst van de berekening wordt naar beneden afgerond, op 0 decimalen; een heel getal.
22	[100] = rondAf([120] * [140];omlaag;0)	De uitkomst van de berekening van [120] * [140] afronden naar beneden op 0 decimalen
23	Als gevuld ([100]) Dan [120] = rondAf ([130] * [133] * [136] / 5;omlaag;0)* 5	Als [100] gevuld is, dan dient een berekening uitgevoerd te worden, waarvan de waarde in rubriek [120] wordt opgenomen. De uitkomst van de berekening wordt afgerond naar beneden op een veelvoud van 5.
24	Als gevuld ([100]) Dan [110] = max(0;[100] - !<NORM>!)	Als [100] gevuld is, dan is de waarde volgens [110] het maximum van: - 0 of - [100] * NORM Doel van deze regel: de uitkomst kan niet negatief zijn. De waarde wordt op 0 gesteld indien de berekening een negatieve waarde geeft.
25	[100] = min ([110];[112] - [114])	De waarde [100] wordt gesteld op de laagste waarde van: - [110] - [112] - [114]

DEFINITELY

DEFINITELY

Gegevensspecificatie

Gehanteerde domeinen in
de gegevensspecificatie

Versie 2 van 14/07/2026

Domeinnaam	Beconnr
Domeinomschrijving	Het unieke belastingconsulentennummer dat door de Belastingdienst is toegekend aan de betreffende belastingconsulent(organisatie).
Detailomschrijving	Controle op bestaanbaarheid Belastingconsulentnummer (Becon) met behulp van 11-modulus. Vermenigvuldig: - 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, 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.
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	Berichtsoort
Domeinomschrijving	Berichtsoortcode voor een verzoek om of wijziging van een voorlopige aanslag Inkomensheffing en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringwet.
Detailomschrijving	1.Voor binnenlands belastingplichtigen. Geldige waarde is '62' voor een elektronische aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringwet die geen winst bevat. Geldige waarde is '64' voor de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringwet welke winst (en de winstbijlagen) bevat. Geldige waarde is '81' voor de aangifte vennootschapsbelasting. 2. Voor buitenlands belastingplichtigen. Geldige waarde is '52' voor de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringwet die geen winst bevat. Geldige waarde is '53' voor de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringwet welke winst (en de winstbijlagen) bevat. Geldige waarde is '83' voor de aangifte vennootschapsbelasting. 3.Voor migranten. Geldige waarde is '63' voor de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringwet die geen winst bevat. Geldige waarde is '66' voor de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringwet welke winst (en de winstbijlagen) bevat.
Formaat	n2
Domeinwaarde(n)	52: IBPV Part - Buitenl 53: IBPV Winst-Buitenl 62: IBPV Part - Binnenl. 63: IBPV Part - Migratie 64: IBPV Winst-Binnenl. 66: IBPV Winst-Migratie 81: VPB binnenl 83: VPB buitenl

Domeinnaam	BSN-RSIN
Domeinomschrijving	Het Burgerservicenummer of Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatienummer van de persoon.
Detailomschrijving	Controle op bestaanbaarheid van Burgerservicenummer en RSIN met behulp van 11-modulus. Vermenigvuldig: - 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. 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.
Formaat	n9
Waarde bereik	Standaard is controle op nummerreeks voor onderscheid BSN en RSIN niet nodig. Optioneel: 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. De uitgesloten reeks voor BSN in de 7-serie: 700000000 t/m 779999999 en 791000000 t/m 799999999. Voor de niet-natuurlijke personen (bijv een BV of een samenwerkingsverband) geldt de range: >0010 00 000 <= identificatienummer aangever <= 0100 00 000 of identificatienummer aangever >= 8000 00 000
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	Huisletter adresseerbaar object
Domeinomschrijving	Een alfabetisch teken achter het huisnummer zoals dit door het gemeentebestuur is toegekend dan wel een door of namens het bevoegde gemeentelijke orgaan ten aanzien van een adresseerbaar object toegekende toevoeging aan een huisnummer in de vorm van een alfabetisch teken.
Detailomschrijving	Het bereik is beperkt tot één van de 26 letters, in kleine letters of in hoofdletters.
Formaat	an1
Waarde bereik	a-z A-Z

Domeinnaam	Huisnummer
Domeinomschrijving	De numerieke aanduiding zoals deze door het gemeentebestuur aan het object is toegekend dan wel een door of namens het bevoegde gemeentelijke orgaan ten aanzien van een adresseerbaar object toegekende nummering.
Formaat	n..5

Domeinnaam	Huisnummer internationaal
Domeinomschrijving	Het (samengestelde) huisnummer van een woon- of vestigingsadres buiten Nederland.
Formaat	an..9

Domeinnaam	Huisnummertoevoeging
Domeinomschrijving	Een door of namens het gemeentebestuur ten aanzien van een adresseerbaar object toegekende nadere toevoeging aan een huisnummer of een combinatie van huisnummer en huisletter.
Formaat	an..4

Domeinnaam	Indicatie J met domeinwaarde
Domeinomschrijving	Bewering J(a)
Formaat	a1
Domeinwaarde(n)	J: Ja

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	Landcode wereld
Detailomschrijving	De ISO 3166-1-norm is het eerste deel van ISO 3166 en legt alle landen van de wereld vast met unieke tweeletterige landcodes (alpha-2), drieletterige landcodes (alpha-3) en driecijferige landcodes (numeric-3). Hier is alleen de drieletterige landcode toegestaan.
Formaat	a3

Domeinnaam	Meldnr
Domeinomschrijving	Het meldingsnummer van betreffende de energie- of milieu-investering, afgegeven door RVO.
Formaat	an10
Masker	a1+n9
Waarde bereik	Eerste positie = M of E, de 2e tot en met 10e positie is een getal.

Domeinnaam	Middelcombinatie
Domeinomschrijving	code belastingmiddel uitgedrukt in een cijfer.
Detailomschrijving	code belastingmiddel met twee domeinwaarden: 0 (= VPB) en 1 (= IBPV).
Formaat	n1
Domeinwaarde(n)	0: VPB 1: IBPV

Domeinnaam	NNP naam
Domeinomschrijving	Naam niet natuurlijk persoon
Formaat	an..200

Domeinnaam	NP achternaam
Domeinomschrijving	De achternaam van een natuurlijk persoon zonder tussenvoegsels
Formaat	an..200

Domeinnaam	NP voorletters
Domeinomschrijving	De verzameling letters die wordt gevormd door de eerste letters van alle in volgorde voorkomende voornamen van een natuurlijk persoon. Maximaal 5 voorletters worden gespecificeerd.
Formaat	an..10

Domeinnaam	NP voorvoegsels
Domeinomschrijving	De verzameling van een of meer voorzetsels en/of lidwoorden die aan het significante deel van de achternaam vooraf gaat en daarmee de gezamenlijke achternaam vormt.
Formaat	an..10

Domeinnaam	Percentage 2.1
Domeinomschrijving	Percentage uitgedrukt in maximaal 2 cijfers voor de decimaal en maximaal 1 cijfer achter de decimaal.
Formaat	n..3
Masker	##.#
Waarde bereik	0 t/m 99.9

Domeinnaam	Percentage 3.2 max 100
Domeinomschrijving	Het percentage uitgedrukt in 3 cijfers voor het decimale teken en 2 cijfers na het decimale teken.
Formaat	n..5
Masker	###.##
Waarde bereik	Minimaal 0.00 en maximaal 100.00.
Domeinnaam	Plaatsnaam
Domeinomschrijving	De naam van een door het bevoegde gemeentelijk orgaan als zodanig aangewezen gedeelte van het gemeentelijk grondgebied.
Formaat	an..80
Domeinnaam	Postcode Nederland
Domeinomschrijving	De postcode van het adres. De eerste 4 posities zijn cijfers. De laatste twee posities zijn letters.
Formaat	an6
Domeinnaam	Straatnaam
Domeinomschrijving	De officiële door de gemeente vastgestelde naam van een straat.
Formaat	an..24
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/is ook valutacode(s) opgenomen waarvoor (nog) geen beschikking regeling functionele valuta is afgegeven. Zie ook het voorwoord van de gegevensspecificatie. De valutacode BGN is per 1 januari 2026 vervallen.
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

Vennootschapsbelasting Aangifte 2026

DEFINITIEF

Algemene gegevens bericht

Berichtgegevens

Algemene gegevens bericht

Berichtgegevens

Contactgegevens derden

identificatienummer aangever naam belastingplichtige rechtspersoon lichaam middelcombinatie aangiftesoort boekjaar code softwareleverancier versie softwarepakket relatienummer softwareontwikkelaar naam softwarepakket beconnummer consulent belastingjaar bericht
--

Naam	identificatienummer aangever
Identificatienummer	117271
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het registratienummer waarmee de aangever zich identificeert is, indien de aangever een natuurlijk persoon is, het burgerservicenummer (BSN). Het registratienummer waarmee de aangever zich identificeert is, indien de aangever een niet-natuurlijk persoon is, het Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatie Nummer (RSIN).
Domein	BSN-RSIN
Heeft Relatie met	507350, 507231, 119042

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926557

BMG Specificatie:

#elfproef([117271] <<identificatienummer aangever>>)

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [117271] <<identificatienummer aangever>> voldoet aan de elfproef.

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 928036

BMG Specificatie:

Gevuld([117271] <<identificatienummer aangever>>)

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [117271] <<identificatienummer aangever>> is gevuld

Naam	naam belastingplichtige rechtspersoon lichaam
Identificatienummer	627915
Middel	VPB
Definitie	De zaaknaam van de niet-natuurlijk persoon die belastingplichtig is.
Domein	NNP naam

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928145

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>> dan (gevuld ([627915] <<naam belastingplichtige rechtspersoon lichaam>>))

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627915] <<naam belastingplichtige rechtspersoon lichaam>> is gevuld

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Naam	middelcombinatie
Identificatienummer	117246
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Indicatie dat aangifte wordt gedaan voor de inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (waarde= 1). Voor de DA geldt voor de vennootschapsbelasting de waarde = 0.
Domein	Middelcombinatie
Heeft Relatie met	627915, 520515, 520514, 520501, 520496, 520484, 520481, 520476, 520468, 200015, 1765230, 1765229, 119812, 119464, 119443, 119389, 119366, 119363, 119337, 119302, 119299, 119233, 119229, 119164, 119129, 119106, 119092, 118524, 118380, 118379, 118354, 118313, 118309, 118307, 118303, 118302, 118301, 118295, 118290, 117276

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927754

BMG Specificatie:

Gevuld ([117246] <<middelcombinatie>>)

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gevuld

Toelichting: Acceptatie-eis

Naam	aangiftesoort
Identificatienummer	200015
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Formuliercode verwerkend systeem Belastingdienst.
Domein	Berichtsoort
Heeft Relatie met	627976, 627975, 627957, 627956, 627955, 627951, 627945, 627939, 627937, 1768957, 1762269, 1762267, 1762266, 1762253, 1762241, 1762235, 1762231, 1762222, 1762123, 118826, 118438, 118338, 118313, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 200015 - 01

BMG Specificatie:

of (

[200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>;

[200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>)

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'

-- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'.

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 2035164

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan (of (

[200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>;

[200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>))

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'

-- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Toelichting: Acceptatie-eis

Naam	boekjaar
Identificatienummer	117276
Middel	VPB
Definitie	Het kalenderjaar of het boekjaar waarover aangifte vennootschapsbelasting wordt gedaan. Het boekjaar moet in dagen nauwkeurig worden opgenomen. Het boekjaar moet exact aansluiten met het boekjaar zoals deze is vermeld in de uitnodiging tot het doen van aangifte.
Toelichting	De startdatum van her betreffende boekjaar valt altijd in het aangiftejaar. Voorbeeld: voor de aangifte 2024 start het in de aangifte op te nemen boekjaar in 2024. Het boekjaar omvat maximaal het tijdvak aangiftejaar-01-01 tot en met belastingjaar(+2)-12-29 (december belastingjaar+2) met de beperking dat een boekjaar maximaal 2 jaar minus 1 dag lang kan zijn. Voor XBRL instances wordt de maximale lengte van het boekjaar gecontroleerd via Reporting Rule: BR-BD-01.2.17 : De periode tussen de in 'xbrli:startDate' en 'xbrli:endDate' opgegeven datums MAG NIET langer zijn dan 24 maanden minus 1 dag.
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>>

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- het jaar uit

([117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>> van de !(107762)! <<Berichtgegevens>>) is
gelijk aan
[117245] <<belastingjaar bericht>>.

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 2036108

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([117276.EB] <<boekjaar.Einde boekjaar>>))

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

Regelspraak specificatie:

[117276.EB] <<boekjaar.Einde boekjaar>> van !(107762)! <<Berichtgegevens>> moet later of gelijk zijn aan

[117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>> van de !(107762)! <<Berichtgegevens>>

indien

[117276.EB] <<boekjaar.Einde boekjaar>> van de !(107762)! <<Berichtgegevens>> gevuld is.

Regelgroep: 927333

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>
dan (allenGevuld(
[117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>>;
[117276.EB] <<boekjaar.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>> van de !(107762)! <<Berichtgegevens>> is gevuld

-- [117276.EB] <<boekjaar.Einde boekjaar>> van de !(107762)! <<Berichtgegevens>> is gevuld

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Naam	code softwareleverancier
Identificatienummer	117243
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De opgegeven unieke code door de softwareleverancier, die programmatuur voor het elektronische bericht vervaardigd.
Formaat	a4

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926553

BMG Specificatie:

Gevuld ([117243] <<code softwareleverancier>>)

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [117243] <<code softwareleverancier>> is gevuld

Toelichting: Acceptatie-eis

Naam	versie softwarepakket
Identificatienummer	641754
Middel	IBPV+VPB
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	relatienummer softwareontwikkelaar
Identificatienummer	641755
Middel	IBPV+VPB
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
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De naam van het softwarepakket waarmee het elektronische bericht is aangemaakt.
Formaat	an..30

Naam	beconnummer consulent
Identificatienummer	117280
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het belastingconsulentennummer van de opsteller van het bericht, die als gemachtigde van de belastingplichtige/aangever is aangesteld.
Domein	Beconnr
Heeft Relatie met	627885, 117277

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926563

BMG Specificatie:

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

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [117280] <<beconnummer consulent>> voldoet aan de elfproef.

Regelgroep: 2036109

BMG Specificatie:

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

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

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [117280] <<beconnummer consulent>> is ongelijk aan 000000

indien

[117280] <<beconnummer consulent>> gevuld is.

Toelichting: Een Beconnummer moet altijd ongelijk zijn aan 000000

Regelgroep: 2036110

BMG Specificatie:

Als (minstensEenGevuld(

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

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

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

Regelspraak specificatie:

!(608407)! <<Contactgegevens derden>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [117280] <<beconnummer consulent>> is gevuld

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [627885] <<achternaam contactpersoon consulent/adviseur>> van de !(608407)!

<<Contactgegevens derden>> is gevuld

- [117287] <<doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur>> van de !(608407)!

<<Contactgegevens derden>> is gevuld

Naam belastingjaar bericht
Identificatienummer 117245
Middel IBPV+VPB
Definitie Het belastingjaar waarop het bericht betrekking heeft.
Domein Jaar EEJJ
Heeft Relatie met 117276

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926554

BMG Specificatie:

Gevuld([117245] <<belastingjaar bericht>>)

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [117245] <<belastingjaar bericht>> is gevuld

Contactgegevens derden

Algemene gegevens bericht

Berichtgegevens

Contactgegevens derden

beconnummer intermediair

voorletters contactpersoon consulent/adviseur

tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur
--

achternaam contactpersoon consulent/adviseur
--

doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur
--

Naam	beconnummer intermediair
Identificatienummer	117277
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het belastingconsulentennummer van de inzender van het bericht.
Toelichting	In grotere kantoororganisaties komt het voor dat het (onderdeel van het) kantoor dat het elektronische bericht inzendt niet hetzelfde kantoor is (en ook een ander beconnummer gebruikt), als het kantoor dat de aangiften opstelt. In die situatie dient in dit veld het beconnummer van de inzender vermeld te worden en dient het beconnummer van de opsteller van het bericht vermeld te worden in "beconnummer consulent". Als inzender en opsteller hetzelfde beconnummer hanteren dient dit veld leeg gelaten te worden.
Domein	Beconnr

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926562

BMG Specificatie:

#elfproef ([117277] <<beconnummer intermediair>>)

Regelspraak specificatie:

!(608407)! <<Contactgegevens derden>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [117277] <<beconnummer intermediair>> voldoet aan de elfproef.

Regelgroep: 928040

BMG Specificatie:

Als (allenGevuld (

[117277] <<beconnummer intermediair>>;

[117280] <<beconnummer consulent>>))

dan (([117277] <<beconnummer intermediair>>) <> ([117280] <<beconnummer consulent>>))

Regelspraak specificatie:

!(608407)! <<Contactgegevens derden>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [117277] <<beconnummer intermediair>> is ongelijk aan

[117280] <<beconnummer consulent>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117277] <<beconnummer intermediair>> is gevuld

- [117280] <<beconnummer consulent>> is gevuld

Toelichting: Het beconnummer dient altijd verschillend te zijn. Indien dit wel het geval is, dan wordt het beconnummer intermediair leeg gelaten.

Naam	voorletters contactpersoon consulent/adviseur
Identificatienummer	627883
Middel	IBPV+VPB+ZVW+NNBI
Definitie	De beginletters of afkorting van de voorna(a)m(en) van (de contactpersoon van) de consulent/adviseur die het bericht heeft samengesteld.
Domein	NP voorletters
Heeft Relatie met	627885

Naam	tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur
Identificatienummer	627884
Middel	IBPV+VPB+ZVW+NNBI
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.
Domein	NP voorvoegsels
Heeft Relatie met	627885

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928139

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627884] <<tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur>>)) dan (gevuld ([627885] <<achternaam contactpersoon consulent/adviseur>>))

Regelspraak specificatie:

[627885] <<achternaam contactpersoon consulent/adviseur>> van !(608407)! <<Contactgegevens derden>> moet gevuld zijn indien

[627884] <<tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur>> van de !(608407)! <<Contactgegevens derden>> gevuld is.

Naam	achternaam contactpersoon consulent/adviseur
Identificatienummer	627885
Middel	IBPV+VPB+ZVW+NNBI
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 voorvoegsels, BRP) afgesplitst.
Domein	NP achternaam
Heeft Relatie met	627884, 117280

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036111

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>>)

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

- [117280] <<beconnummer consulent>> is gevuld
- [627883] <<voorletters contactpersoon consulent/adviseur>> is gevuld
- [627885] <<achternaam contactpersoon consulent/adviseur>> is gevuld
- [117287] <<doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur>> is gevuld

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117280] <<beconnummer consulent>> is gevuld
- [627883] <<voorletters contactpersoon consulent/adviseur>> is gevuld
- [627884] <<tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur>> is gevuld
- [627885] <<achternaam contactpersoon consulent/adviseur>> is gevuld
- [117287] <<doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur>> is gevuld

Naam	doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur
Identificatienummer	117287
Middel	IBPV+VPB+ZVW+NNBI
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	627885, 117280

DEFINITIE

Specificatie Naam koepelorganisatie

Contactgegevens derden

Specificatie Naam koepelorganisatie
--

naam koepelorganisatie fiscale dienstverleners
--

Naam	naam koepelorganisatie fiscale dienstverleners
Identificatienummer	642716
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De naam van de overkoepelende organisatie, waar de fiscale dienstverlener lid van is.
Toelichting	Gegeven uitsluitend van belang voor berichten via het SBR-kanaal.
Formaat	an..20

Gegevensuitvraag middeloverstijgend

Definitie In deze groep zijn gegevenselementen opgenomen die zowel in de IH- als de VPB-aangifte gevraagd worden, maar voor de IH buiten het domein Winst gevraagd worden.

Opgave APV

Gegevensuitvraag middeloverstijgend

Opgave APV

naam APV
vestigingsland APV
rechtsvorm APV
APV drijft zelf onderneming
omschr activiteiten onderneming APV
ondernemingsactiviteiten APV belastingheffing onderworpen

Naam naam APV
Identificatienummer 512035
Middel IBPV+VPB
Definitie De volledige naam van het APV.
Bron Wet IB2001, art 2.14a
Wet VPB 1969, art 8, lid 15
Formaat an..70
Heeft Relatie met 1769177, 1769176, 1769175

Naam vestigingsland APV
Identificatienummer 520202
Middel IBPV+VPB
Definitie De landcode van het land van vestiging van het APV.
Bron Wet IB2001, art 2.14a
Wet VPB 1969, art 8, lid 15
Domein Landcode wereld
Heeft Relatie met 1769177, 1769176, 1769175

Naam	rechtsvorm APV
Identificatienummer	628001
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De rechtsvorm van het APV
Toelichting	Voorbeelden van een rechtsvorm zijn (family) trust, Stichting Particulier Fonds (SPF), (Private) Foundation, anstalt, Stiftung, (familie)stichting of (familie)vereniging.
Bron	Wet IB2001, art 2.14a Wet VPB 1969, art 8, lid 15
Formaat	an..35
Heeft Relatie met	1769177, 1769176, 1769175

Naam	APV drijft zelf onderneming
Identificatienummer	1759325
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Drijft het APV zelf een onderneming?".
Toelichting	Onder te term onderneming wordt verstaan een actieve, reële bedrijfsactiviteit en pensioen-, lijfrente- en kapitaalverzekeringsactiviteiten ter verzorging van (gewezen) werknemers, partners en kinderen.
Bron	Wet IB2001, art 2.14a Wet VPB 1969, art 8, lid 15
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1769177, 1769176, 1769175, 1759326, 1758564

Naam omschr activiteiten onderneming APV
Identificatienummer 1759326
Middel IBPV+VPB
Definitie Omschrijving van de activiteiten van de onderneming van het APV.
Bron Wet IB2001, art 2.14a
Wet VPB 1969, art 8, lid 15
Formaat an..70

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2034054

BMG Specificatie:

Als [1759325..J] <<APV drijft zelf onderneming..Ja>>
dan (gevuld ([1759326] <<omschr activiteiten onderneming APV>>))

Regelspraak specificatie:

!(503670)! <<Opgave APV>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1759326] <<omschr activiteiten onderneming APV>> is gevuld

indien

[1759325] <<APV drijft zelf onderneming>> gelijk is aan 'J'.

Naam ondernemingsactiviteiten APV belastingheffing onderworpen
Identificatienummer 1758564
Middel IBPV+VPB
Definitie Antwoord op de vraag: "Is het APV voor de ondernemingsactiviteiten onderworpen aan een belasting naar de winst?".
Bron Wet IB 2001, art 2.14a, lid 7
Wet VPB 1969, art 8, lid 15
Domein Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2034055

BMG Specificatie:

Als [1759325..J] <<APV drijft zelf onderneming..Ja>>
dan (gevuld ([1758564] <<ondernemingsactiviteiten APV belastingheffing onderworpen>>))

Regelspraak specificatie:

!(503670)! <<Opgave APV>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1758564] <<ondernemingsactiviteiten APV belastingheffing onderworpen>> is gevuld

indien

[1759325] <<APV drijft zelf onderneming>> gelijk is aan 'J'.

Winst

Vennootschapsbelasting Aangifte 2026

Algemene gegevens bericht Gegevensuitvraag middeloverstijgend Winst
--

regeling voor functionele valuta aangifte voor fiscale eenheid

DEFINITIEF

Naam	regeling voor functionele valuta
Identificatienummer	118290
Middel	VPB
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 30 juli 2020, nr. 2020-69898
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	516231, 507391, 1777431, 1772121, 1772120, 1764561, 1764469, 118828, 118444, 118303, 118294, 118292

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036115

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan (of (

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

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

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'

-- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'N'

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

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>>))

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [118292] <<valutacode ivm regeling voor functionele valuta>> is leeg

-- [118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>> is leeg

-- [118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> is leeg

-- [516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> is leeg

indien

[118290] <<regeling voor functionele valuta>> gelijk is aan 'N'.

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>>))

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [118292] <<valutacode ivm regeling voor functionele valuta>> is gevuld

-- [118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>> is gevuld

-- [118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> is gevuld

-- [516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> is gevuld

indien

[118290] <<regeling voor functionele valuta>> gelijk is aan 'J'.

Toelichting: Acceptatie-eis

Naam	aangifte voor fiscale eenheid
Identificatienummer	118295
Middel	VPB
Definitie	Indicatie of de aangifte wordt gedaan voor een fiscale eenheid vennootschapsbelasting.
Toelichting	Als aangifte wordt gedaan voor een fiscale eenheid bevat de balans/V&W met volgnummer 1 de gegevens van de combinatie, de balans/V&W met volgnummer 2 de (vennootschappelijke) gegevens van de moedermaatschappij in de fiscale eenheid, en balans/V&W met volgnummers 3 e.v. de (vennootschappelijke) gegevens van de dochtermaatschappij(en) in de fiscale eenheid. Als een fiscale eenheid met één gevoegde dochtermaatschappij onder toepassing van art. 18-1 BFE die gevoegde dochter in een juridische fusie met de moedermaatschappij laat verdwijnen treedt de fictie van het in stand blijven van de FE in werking waardoor de combinatie van vraag [118295..J] <<aangifte voor fiscale eenheid..Ja>> met slechts één jaarrekening.
Bron	Wet VPB 1969, art 15
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	641883, 641880, 1764468, 119031, 119021, 118338, 118313

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036116

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>
dan (of (
[118295..J] <<aangifte voor fiscale eenheid..Ja>>;
[118295..N] <<aangifte voor fiscale eenheid..Nee>>))

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

- [118295] <<aangifte voor fiscale eenheid>> is gelijk aan 'J'
- [118295] <<aangifte voor fiscale eenheid>> is gelijk aan 'N'

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 926691

BMG Specificatie:

Als [118295..J] <<aangifte voor fiscale eenheid..Ja>>

dan (AllenGevuld (

[507312] <<voeging met bestaande dochtermaatschappijen>> ;

[507313] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen>> ;

[507314] <<beeindiging door ontbinding en vereffening dochtermij>> ;

[118534] <<verzoek niet verbreken fiscale eenheid art 17 besluit fe>> ;

[118538] <<verzoek in stand laten FE art 18 besluit fe VPB>>))

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507312] <<voeging met bestaande dochtermaatschappijen>> is gevuld

-- [507313] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen>> is gevuld

-- [507314] <<beeindiging door ontbinding en vereffening dochtermij>> is gevuld

-- [118534] <<verzoek niet verbreken fiscale eenheid art 17 besluit fe>> is gevuld

-- [118538] <<verzoek in stand laten FE art 18 besluit fe VPB>> is gevuld

indien

[118295] <<aangifte voor fiscale eenheid>> gelijk is aan 'J'.

Ondertekening winstaangifte

Definitie Opgaaf van de (naam van de) persoon die verklaart dat de aangifte 'duidelijk, stellig en zonder voorbehoud' is ingevuld. Dit kan bijvoorbeeld zijn de belastingconsulent/fiscale adviseur (indien daartoe gemachtigd) of een bestuurder van de aangever.

Winst

Ondertekening winstaangifte

Winstberekening

Belastingbedrag



voorletters ondertekenaar aangifte VPB
tussenvoegsel ondertekenaar aangifte VPB
achternaam ondertekenaar aangifte VPB
functie ondertekenaar
telefoonnummer ondertekenaar

Naam voorletters ondertekenaar aangifte VPB

Identificatienummer 627912

Middel VPB

Definitie De beginletters of afkorting van de voorna(a)m(en) van de natuurlijk persoon die de aangifte (elektronisch) ondertekent.

Domein NP voorletters

Heeft Relatie met 627914

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928141

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627914] <<achternaam ondertekenaar aangifte VPB>>))

dan (gevuld ([627912] <<voorletters ondertekenaar aangifte VPB>>))

Regelspraak specificatie:

!(108060)! <<Ondertekening winstaangifte>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627912] <<voorletters ondertekenaar aangifte VPB>> is gevuld

indien

[627914] <<achternaam ondertekenaar aangifte VPB>> gevuld is.

Naam	tussenvoegsel ondertekenaar aangifte VPB
Identificatienummer	627913
Middel	VPB
Definitie	De letters, lettergreep of leestekens die vooraf gaan/gaat aan het hoofdwoord van de geslachtsnaam van de natuurlijk persoon die de aangifte (elektronisch) ondertekent.
Domein	NP voorvoegsels
Heeft Relatie met	627914

Naam	achternaam ondertekenaar aangifte VPB
Identificatienummer	627914
Middel	VPB
Definitie	Het hoofdwoord van de geslachtsnaam van de natuurlijk persoon die de aangifte (elektronisch) ondertekent.
Domein	NP achternaam
Heeft Relatie met	627912

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928142

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627912] <<voorletters ondertekenaar aangifte VPB>>))
dan (gevuld ([627914] <<achternaam ondertekenaar aangifte VPB>>))

Regelspraak specificatie:

!(108060)! <<Ondertekening winstaangifte>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627914] <<achternaam ondertekenaar aangifte VPB>> is gevuld

indien

[627912] <<voorletters ondertekenaar aangifte VPB>> gevuld is.

Regelgroep: 928143

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627913] <<tussenvoegsel ondertekenaar aangifte VPB>>))
dan (gevuld ([627914] <<achternaam ondertekenaar aangifte VPB>>))

Regelspraak specificatie:

!(108060)! <<Ondertekening winstaangifte>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627914] <<achternaam ondertekenaar aangifte VPB>> is gevuld

indien

[627913] <<tussenvoegsel ondertekenaar aangifte VPB>> gevuld is.

Naam	functie ondertekenaar
Identificatienummer	118297
Middel	VPB
Definitie	De functie van de persoon die de aangifte (elektronisch) ondertekent.
Formaat	an..35

Naam	telefoonnummer ondertekenaar
Identificatienummer	118298
Middel	VPB
Definitie	Het telefoonnummer van de persoon die de aangifte (elektronisch) ondertekent.
Domein	Telefoonnummer

Winstberekening

Winst
Ondertekening winstaangifte Winstberekening Belastingbedrag Algemene gegevens ↓
belastbaar bedrag dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen belastbare winst

Naam	belastbaar bedrag
Identificatienummer	118301
Middel	VPB
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, 1777431

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))

Regelspraak specificatie:

!(108061)! <<Winstberekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118301] <<belastbaar bedrag>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0.

Daarbij geldt :

maxExpr0 is 0

maxExpr1 is

[118302] <<belastbare winst>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> min

[118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>>

minExpr0 is de maximale waarde van maxExpr1 en maxExpr0

minExpr1 is

[118302] <<belastbare winst>> van de !(108061)! <<Winstberekening>>

Regelgroep: 926692

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>> dan (gevuld ([118301] <<belastbaar bedrag>>))

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118301] <<belastbaar bedrag>> is gevuld

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Naam	dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen
Identificatienummer	118303
Middel	VPB
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	641883, 118301
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 2060525

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)

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is kleiner of gelijk aan

[118302] <<belastbare winst>> min !<bovengrens volledige verliesverrekening>! gedeeld door

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

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) rekenkundig afgerond op 0

decimalen maal (!<percentage vermeerdering verliesverrekening>! gedeeld door 100) naar boven

afgerond op 0 decimalen plus !<bovengrens volledige verliesverrekening>! gedeeld door

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

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) rekenkundig afgerond op 0

decimalen

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'

- [118302] <<belastbare winst>> is groter dan 0

- [118302] <<belastbare winst>> is groter dan !<bovengrens volledige verliesverrekening>!

gedeeld door

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

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) rekenkundig afgerond op 0

decimalen.

Regelgroep: 2060524

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>>

Regelspraak specificatie:

!(108061)! <<Winstberekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is kleiner of gelijk aan

[118302] <<belastbare winst>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118302] <<belastbare winst>> is groter dan 0

- [118302] <<belastbare winst>> maal

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

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) rekenkundig afgerond op 0 decimalen is kleiner of gelijk aan !<bovengrens volledige verliesverrekening>!

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'.

Regelgroep: 928078

BMG Specificatie:

Als [623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> >0 dan [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> <= [623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>>

Regelspraak specificatie:

!(607260)! <<Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is kleiner of gelijk aan

[623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>>

indien

[623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> groter is dan 0.

Regelgroep: 926695

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

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

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

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is kleiner of gelijk aan

[118302] <<belastbare winst>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [118302] <<belastbare winst>> is groter of gelijk aan 0.

Regelgroep: 926696

BMG Specificatie:

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

[118304] <<dit boekjaar te verrekenen verlies muv houdsterverlies>> + [118305] <<dit boekjaar te verrek verlies houdster-/financ activ>>

Regelspraak specificatie:

!(108061)! <<Winstberekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is gelijk aan

[118304] <<dit boekjaar te verrekenen verlies muv houdsterverlies>> plus

[118305] <<dit boekjaar te verrek verlies houdster-/financ activ>>.

Regelgroep: 118303 - 05

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([641883] <<verrekening verlies maatschappij dit boekjaar>>))

dan [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> = som ([641883] <<verrekening verlies maatschappij dit boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(612376)! <<Samenstelling te verrekenen verliezen dit boekjaar fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is gelijk aan som0

indien

[641883] <<verrekening verlies maatschappij dit boekjaar>> gevuld is.

Daarbij geldt :

som0 is de som van

[641883] <<verrekening verlies maatschappij dit boekjaar>> van de !(612376)! <<Samenstelling te verrekenen verliezen dit boekjaar fiscale eenheid>>

Regelgroep: 927815

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

([118302] <<belastbare winst>>) <= 0))

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

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is leeg

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [118302] <<belastbare winst>> is kleiner of gelijk aan 0.

Regelgroep: 2060522

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>!

Regelspraak specificatie:

!(108061)! <<Winstberekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is kleiner of gelijk aan
([118302] <<belastbare winst>> min !<bovengrens volledige verliesverrekening>!) maal
(!<percentage vermeerdering verliesverrekening>! gedeeld door 100) naar boven afgerond op 0
decimalen plus !<bovengrens volledige verliesverrekening>!

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118302] <<belastbare winst>> is groter dan !<bovengrens volledige verliesverrekening>!
- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'N'.

Regelgroep: 2060523

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>>

Regelspraak specificatie:

!(108061)! <<Winstberekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is kleiner of gelijk aan
[118302] <<belastbare winst>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118302] <<belastbare winst>> is groter dan 0
- [118302] <<belastbare winst>> is kleiner of gelijk aan !<bovengrens volledige verliesverrekening>!
- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'N'.

Naam	belastbare winst
Identificatienummer	118302
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	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. 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.
Toelichting	Voor de IB geldt: Belastbare winst uit onderneming is mede: 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. 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.
Bron	Wet IB 2001, art 3.2 Wet IB 2001, art 3.3 Wet VPB 1969, art 7, lid 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	641880, 627935, 118975, 118974, 118367, 118303, 118301
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2035085</u>	
BMG Specificatie:	
	Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>
	dan (gevuld ([118302] <<belastbare winst>>))
Regelspraak specificatie:	
	!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :
	- [118302] <<belastbare winst>> is gevuld
	indien
	[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.
Toelichting:	Acceptatie-eis

Regelgroep: 118302 - 01

BMG Specificatie:

Als ([200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>)

dan [118302] <<belastbare winst>> =

[118307] <<saldo fiscale winstberekening>>

- [118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>>

+ [118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>>

- [118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>>

- [635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>>

- [1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>>

- [118370] <<saldo investeringsregelingen>>

+ [118378] <<saldo wijziging reserves>>

+ [118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>>

+ [118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>>

+ [507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>>

+ [1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>>

- [1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>>

- [118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>>

+ [1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>>

- [627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>>

+ [627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>>

+ [1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>>

+ [1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>>

- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>

+ [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>

- [118438] <<aftrekbare giften>>

+ [623924] <<eliminatie verlies boekjaar>>

- [623925] <<imputatie verlies vorig boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118302] <<belastbare winst>> is gelijk aan

[118307] <<saldo fiscale winstberekening>> min

([118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> plus

([118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> min

([118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> min

([635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> min

([1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> min

([118370] <<saldo investeringsregelingen>> plus

([118378] <<saldo wijziging reserves>> plus

([118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> plus

([118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> plus

([507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> plus

([1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> min

([1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> min

([118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> plus

([1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> min

([627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> plus

([627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> plus

([1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> plus

([1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> min

([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> plus

([1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>> min

([118438] <<aftrekbare giften>> plus

([623924] <<eliminatie verlies boekjaar>> min
[623925] <<imputatie verlies vorig boekjaar>>))))))))))))))
indien
[200015] <<aangiftesoort>> gelijk is aan '81'.

Regelgroep: 2035156

BMG Specificatie:

Als [200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>

dan [118302] <<belastbare winst>> =

[1762231] <<belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming>> +

[1762222] <<belastbaar inkomen aanmerkelijk belang Ned vennootsch>> +

[623924] <<eliminatie verlies boekjaar>> -

[623925] <<imputatie verlies vorig boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118302] <<belastbare winst>> is gelijk aan

[1762231] <<belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming>> plus

([1762222] <<belastbaar inkomen aanmerkelijk belang Ned vennootsch>> plus

([623924] <<eliminatie verlies boekjaar>> min

[623925] <<imputatie verlies vorig boekjaar>>))

indien

[200015] <<aangiftesoort>> gelijk is aan '83'.

Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar

Winstberekening

Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar

Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige
--

Verliesverrekening - voorwaarts - achterwaarts - beperking
--

↓

tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging
--

winst voor tijdstip belangenwijziging

winst na tijdstip belangenwijziging

eliminatie verlies boekjaar

imputatie verlies vorig boekjaar

Naam	tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging
Identificatienummer	623921
Middel	VPB
Definitie	Tussentelling om splitsing van de winst na giftenaftrek volgens art. 20a, eerste lid, Wet vpb mogelijk te maken. Deze splitsing houdt in dat de vóór het tijdstip van de wijziging in het uiteindelijke belang in de belastingplichtige genoten winst na giftenaftrek van het jaar waarin die wijziging heeft plaatsgevonden en de na dat tijdstip in dat jaar genoten winst na giftenaftrek afzonderlijk worden berekend. Bij een negatieve uitkomst wordt het bedrag toegerekend aan de belastbare winst van het voorafgaande respectievelijk het volgende jaar.
Toelichting	Dit gegevenselement slechts gebruiken als de JaNee-vraag "Is in dit boekjaar, of was in het vorige boekjaar, de afzonderlijke berekening van de winst vóór en na het moment van wijziging in het uiteindelijk belang in de vennootschap (art. 20a Vpb) van toepassing?" met Ja is beantwoord.
Bron	Wet VPB 1969, art 20a
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928105

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([623921] <<tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging>>))
dan [623919..J] <<beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(607260)! <<Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [623919] <<beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar>> is gelijk aan 'J'
indien

[623921] <<tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging>> gevuld is.

Regelgroep: 928079

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([623921] <<tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging>>))
dan [623921] <<tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging>> =
[623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> + [623923] <<winst na tijdstip
belangenwijziging>>

Regelspraak specificatie:

!(607260)! <<Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [623921] <<tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging>> is gelijk aan
[623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> plus
[623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>>

indien

[623921] <<tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging>> gevuld is.

Regelgroep: 928085

BMG Specificatie:

Als (gevuuld ([623921] <<tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging>>))
dan [623921] <<tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging>> =

[118307] <<saldo fiscale winstberekening>>

- [118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>>

+ [118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>>

- [118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>>

- [635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>>

- [1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>>

- [118370] <<saldo investeringsregelingen>>

+ [118378] <<saldo wijziging reserves>>

+ [118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>>

+ [118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>>

+ [507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>>

+ [1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>>

- [1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>>

- [118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>>

+ [1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>>

- [627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>>

+ [627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>>

+ [1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>>

+ [1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>>

- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>

+ [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>

- [118438] <<aftrekbare giften>>

+ [1762222] <<belastbaar inkomen aanmerkelijk belang Ned vennootsch>>

Regelspraak specificatie:

!(607260)! <<Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [623921] <<tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging>> is gelijk aan

[118307] <<saldo fiscale winstberekening>> min

([118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> plus

([118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> van de !(108098)!

<<Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar>> van de !(108061)! <<Winstberekening>>
min

([118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> min

([635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> min

([1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> min

([118370] <<saldo investeringsregelingen>> plus

([118378] <<saldo wijziging reserves>> plus

([118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> plus

([118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> plus

([507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> plus

([1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> min

([1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> min

([118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> plus

([1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> min

([627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> plus

([627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> plus

([1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> plus

([1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> min

([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> plus

([1768955] <<niet-afrekbare rente minimumkapitaalregeling>> min
 ([118438] <<afrekbare giften>> plus
 [1762222] <<belastbaar inkomen aanmerkelijk belang Ned vennootsch>>))))))))))
 indien
 [623921] <<tussentelling belastbare winst bij belangenwijziging>> gevuld is.

Naam	winst voor tijdstip belangenwijziging
Identificatienummer	623922
Middel	VPB
Definitie	De vóór het tijdstip van de wijziging in het uiteindelijke belang in de belastingplichtige genoten winst na giftenaftrek van het jaar waarin die wijziging heeft plaatsgevonden. Een negatief bedrag wordt toegerekend aan de belastbare winst van het voorafgaande jaar.
Toelichting	Dit gegevenselement slechts gebruiken als de JaNee-vraag "Is in dit boekjaar, of was in het vorige boekjaar, de afzonderlijke berekening van de winst vóór en na het moment van wijziging in het uiteindelijk belang in de vennootschap (art. 20a Vpb) van toepassing?" met Ja is beantwoord.
Bron	Wet VPB 1969, art 20a
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	623924, 623921, 118303

Naam	winst na tijdstip belangenwijziging
Identificatienummer	623923
Middel	VPB
Definitie	De na het tijdstip van de wijziging in het uiteindelijke belang in de belastingplichtige genoten winst na giftenaftrek van het jaar waarin die wijziging heeft plaatsgevonden. Een negatief bedrag wordt toegerekend aan de belastbare winst van het volgende jaar.
Toelichting	Dit gegevenselement slechts gebruiken als de JaNee-vraag "Is in dit boekjaar, of was in het vorige boekjaar, de afzonderlijke berekening van de winst vóór en na het moment van wijziging in het uiteindelijk belang in de vennootschap (art. 20a Vpb) van toepassing?" met Ja is beantwoord.
Bron	Wet VPB 1969, art 20a
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	623924, 623921

Naam	eliminatie verlies boekjaar
Identificatienummer	623924
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van de negatieve bedragen van de vóór en/of na het tijdstip van de wijziging in het uiteindelijke belang in de belastingplichtige genoten winst na giftenaftrek van het jaar waarin die wijziging heeft plaatsgevonden. Deze negatieve bedragen worden toegerekend aan de belastbare winst van het voorafgaande en/of het volgende jaar. Het totaal van de verliezen wordt als een positief bedrag vermeld. Dit positieve bedrag verhoogt de belastbare winst.
Toelichting	Dit gegevenselement slechts gebruiken als de JaNee-vraag "Is in dit boekjaar, of was in het vorige boekjaar, de afzonderlijke berekening van de winst vóór en na het moment van wijziging in het uiteindelijk belang in de vennootschap (art. 20a Vpb) van toepassing?" met Ja is beantwoord.
Bron	Wet VPB 1969, art 20a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118302
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 928083</u>	
BMG Specificatie:	
Als (en (	
[623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> <0;	
[623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>> <0>))	
dan [623924] <<eliminatie verlies boekjaar>> = (ABS([623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> + [623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>>))	
Regelspraak specificatie:	
!(607260)! <<Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [623924] <<eliminatie verlies boekjaar>> is gelijk aan de absolute waarde van (	
([623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> plus	
[623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>>))	
indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :	
- [623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> is kleiner dan 0	
- [623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>> is kleiner dan 0.	

Regelgroep: 928081

BMG Specificatie:

Als (en (

[623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> <0;

[623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>> >=0))

dan [623924] <<eliminatie verlies boekjaar>> = (ABS ([623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>>))

Regelspraak specificatie:

!(607260)! <<Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [623924] <<eliminatie verlies boekjaar>> is gelijk aan de absolute waarde van ([623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>>)

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> is kleiner dan 0
- [623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>> is groter of gelijk aan 0.

Regelgroep: 928082

BMG Specificatie:

Als (en (

[623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> >=0;

[623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>> <0))

dan [623924] <<eliminatie verlies boekjaar>> = (ABS([623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>>))

Regelspraak specificatie:

!(607260)! <<Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [623924] <<eliminatie verlies boekjaar>> is gelijk aan de absolute waarde van ([623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>>)

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [623922] <<winst voor tijdstip belangenwijziging>> is groter of gelijk aan 0
- [623923] <<winst na tijdstip belangenwijziging>> is kleiner dan 0.

Naam	imputatie verlies vorig boekjaar
Identificatienummer	623925
Middel	VPB
Definitie	Het negatieve bedrag van de na het tijdstip van de wijziging in het uiteindelijke belang in de belastingplichtige genoten winst na giftenaftrek van het voorafgaande jaar. Dit negatieve bedrag wordt toegerekend aan de belastbare winst van het huidige jaar. Het verlies wordt als een positief bedrag vermeld. Dit positieve bedrag verlaagt de belastbare winst van het huidige jaar.
Toelichting	Dit gegevenselement slechts gebruiken als de JaNee-vraag "Is in dit boekjaar, of was in het vorige boekjaar, de afzonderlijke berekening van de winst vóór en na het moment van wijziging in het uiteindelijk belang in de vennootschap (art. 20a Vpb) van toepassing?" met Ja is beantwoord.
Bron	Wet VPB 1969, art 20a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118302
<u>Gegevensregel(s):</u>	
Regelgroep:	928080
BMG Specificatie:	Als (gevuld ([623925] <<imputatie verlies vorig boekjaar>>)) dan [623919..J] <<beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar..Ja>>
Regelspraak specificatie:	!(607260)! <<Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :
	- [623919] <<beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar>> is gelijk aan 'J' indien
	[623925] <<imputatie verlies vorig boekjaar>> gevuld is.

Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige

Winstberekening	
Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige Verliesverrekening - voorwaarts - achterwaarts - beperking Vermogensvergelijking ↓	
belastbaar inkomen aanmerkelijk belang Ned vennootsch belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming	
Naam	belastbaar inkomen aanmerkelijk belang Ned vennootsch
Identificatienummer	1762222
Middel	VPB
Definitie	Het reguliere of vervreemdingsvoordeel uit een aanmerkelijk belang in een Nederlandse vennootschap.
Toelichting	Het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang wordt opgevat en berekend volgens de regels van hoofdstuk 4 van de Wet inkomstenbelasting 2001, met dien verstande dat geheven bronbelasting niet tot de aftrekbare kosten behoort.
Bron	Wet VPB 1969, art 17, lid 3, letter b Wet VPB 1969, art 18, lid 5
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	623921, 118302
<u>Gegevensregel(s):</u>	
Regelgroep: 2035150	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([1762222] <<belastbaar inkomen aanmerkelijk belang Ned vennootsch>>)) dan [200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>	
Regelspraak specificatie:	
!(1617754)! <<Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'	
indien	
[1762222] <<belastbaar inkomen aanmerkelijk belang Ned vennootsch>> gevuld is.	

Naam	belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming
Identificatienummer	1762231
Middel	VPB
Definitie	De voordelen die worden verkregen uit een onderneming die, of een gedeelte van een onderneming dat wordt gedreven met behulp van een vaste inrichting in Nederland of van een vaste vertegenwoordiging in Nederland.
Toelichting	Onder deze winst valt ook de winst die wordt behaald op de BES eilanden door lichamen die op Aruba, Curacao of Sint Maarten zijn gevestigd.
Bron	Wet VPB 1969, art 17, lid 3, letter a, c
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035155

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762231] <<belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming>>))
dan [200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>

Regelspraak specificatie:

!(1617754)! <<Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

indien

[1762231] <<belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming>> gevuld is.

Regelgroep: 2035154

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762231] <<belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming>>))
dan [1762231] <<belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming>> =

[118307] <<saldo fiscale winstberekening>>

- [118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>>

+ [118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>>

- [118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>>

- [635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>>

- [1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>>

- [118370] <<saldo investeringsregelingen>>

+ [118378] <<saldo wijziging reserves>>

+ [118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>>

+ [118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>>

+ [507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>>

+ [1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>>

- [1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>>

- [118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>>

+ [1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>>

+ [1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>>

+ [1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>>

- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>

+ [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>

Regelspraak specificatie:

!(1617754)! <<Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762231] <<belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming>> is gelijk aan

[118307] <<saldo fiscale winstberekening>> min

([118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> plus

([118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> van de !(108098)!

<<Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar>> van de !(108061)! <<Winstberekening>>
min

([118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> min

([635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> min

([1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> min

([118370] <<saldo investeringsregelingen>> plus

([118378] <<saldo wijziging reserves>> plus

([118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> plus

([118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> plus

([507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> plus

([1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> min

([1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> min

([118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> plus

([1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> plus

([1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> plus

([1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> min

([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> plus

[1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>))))))))))))))

indien

[1762231] <<belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming>> gevuld is.

Regelgroep: 2035153

BMG Specificatie:

[1762231] <<belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming>>

= [1762225] <<winst uit onroerende zaken in onderneming>>

+ [1762226] <<winst uit rechten op aandelen in winst Ned onderneming>>

+ [1762227] <<winst schuldvordering Ned vennootsch aanmerk belang>>

+ [1762228] <<winst werkzaamheden bestuurder commissaris Ned lichaam>>

+ [1762229] <<winst werkzaamheden Noordzeewinningsgebied>>

+ [1762230] <<andere winst uit in Nederland gedreven onderneming>>

Regelspraak specificatie:

!(1617754)! <<Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762231] <<belastbare winst uit een in Nederland gedreven onderneming>> is gelijk aan

[1762225] <<winst uit onroerende zaken in onderneming>> plus

([1762226] <<winst uit rechten op aandelen in winst Ned onderneming>> plus

[1762227] <<winst schuldvordering Ned vennootsch aanmerk belang>> plus

[1762228] <<winst werkzaamheden bestuurder commissaris Ned lichaam>> plus

[1762229] <<winst werkzaamheden Noordzeewinningsgebied>> plus

[1762230] <<andere winst uit in Nederland gedreven onderneming>>))))).

Verliesverrekening - voorwaarts - achterwaarts - beperking

Winstberekening	
Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige Verliesverrekening - voorwaarts - achterwaarts - beperking Vermogensvergelijking Vrijgestelde winstbestanddelen zonder deelnemingsvrijstelling ↓	
dit boekjaar te verrekenen verlies muv houdsterverlies dit boekjaar te verrek verlies houdster-/financ activ	
Naam	dit boekjaar te verrekenen verlies muv houdsterverlies
Identificatienummer	118304
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan bij beschikking vastgestelde verliezen uit voorgaande jaren voorzover dit wordt verrekend met de belastbare winst van het aangiftejaar. 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	118303
Naam	dit boekjaar te verrek verlies houdster-/financ activ
Identificatienummer	118305
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van een bij beschikking vastgesteld houdsterverlies voor zover dit wordt verrekend met de belastbare winst van het aangiftejaar. 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.
Toelichting	Een houdsterverlies kan, onder voorwaarden, alleen worden verrekend met een houdsterwinst.
Bron	Wet VPB 1969, art 34i
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118303

Samenstelling te verrekenen verliezen dit boekjaar fiscale eenheid

Verliesverrekening - voorwaarts - achterwaarts - beperking

Samenstelling te verrekenen verliezen dit boekjaar fiscale eenheid

Achterwaartse verliesverrekening vennootschapsbelasting

RSIN maatschappij herkomst verlies
boekjaar maatschappij herkomst verlies
verrekening verlies maatschappij dit boekjaar

Naam RSIN maatschappij herkomst verlies
Identificatienummer 641881
Middel VPB
Definitie Het RSIN van de maatschappij waaruit het te verrekenen verlies afkomstig is.
Bron Wet VPB1969, art 20
Wet VPB1969, art 20a
Wet VPB 1969, art 15ae
Domein BSN-RSIN
Heeft Relatie met 641883

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1030154

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([641881] <<RSIN maatschappij herkomst verlies>>))
dan #elfproef ([641881] <<RSIN maatschappij herkomst verlies>>)

Regelspraak specificatie:

!(612376)! <<Samenstelling te verrekenen verliezen dit boekjaar fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [641881] <<RSIN maatschappij herkomst verlies>> voldoet aan de elfproef indien

[641881] <<RSIN maatschappij herkomst verlies>> gevuld is.

Naam	boekjaar maatschappij herkomst verlies
Identificatienummer	641882
Middel	VPB
Definitie	Het boekjaar van de maatschappij waaruit het te verrekenen verlies afkomstig is.
Bron	Wet VPB1969, art 20 Wet VPB1969, art 20a Wet VPB 1969, art 15ae
Domein	Datum
Heeft Relatie met	641883

Naam	verrekening verlies maatschappij dit boekjaar
Identificatienummer	641883
Middel	VPB
Definitie	Het verlies van de maatschappij van voorgaande boekjaren dat met de winst van dit boekjaar kan worden verrekend.
Bron	Wet VPB1969, art 20 Wet VPB1969, art 20a Wet VPB 1969, art 15ae
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118303

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928596

BMG Specificatie:

Als en (

[118295..J] <<aangifte voor fiscale eenheid..Ja>>;

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

dan en (

aantal([641883] <<verrekening verlies maatschappij dit boekjaar>> >0)>=1;

aantal([641881] <<RSIN maatschappij herkomst verlies>> >0)>=1;

gevuld([641882.BB] <<boekjaar maatschappij herkomst verlies.Begin boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(612376)! <<Samenstelling te verrekenen verliezen dit boekjaar fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [641883] <<verrekening verlies maatschappij dit boekjaar>> is groter dan 0

-- [641881] <<RSIN maatschappij herkomst verlies>> is groter dan 0

-- [641882.BB] <<boekjaar maatschappij herkomst verlies.Begin boekjaar>> van de !(612376)!

<<Samenstelling te verrekenen verliezen dit boekjaar fiscale eenheid>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118295] <<aangifte voor fiscale eenheid>> is gelijk aan 'J'

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is groter dan 0.

Achterwaartse verliesverrekening vennootschapsbelasting

Verliesverrekening - voorwaarts - achterwaarts - beperking

Samenstelling te verrekenen verliezen dit boekjaar fiscale eenheid

Achterwaartse verliesverrekening vennootschapsbelasting

verlies dit jaar voor verrekening
verrekening verlies dit belastingjaar
restant verlies dit belastingjaar

Naam verlies dit jaar voor verrekening
Identificatienummer 118974
Middel VPB
Definitie De negatieve belastbare winst van de onderneming in het huidige boekjaar.
Bron Wet VPB 1969, art 20
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 118975, 118973

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928014

BMG Specificatie:

Als [118302] <<belastbare winst>> < 0
dan [118974] <<verlies dit jaar voor verrekening>> = ABS([118302] <<belastbare winst>>)

Regelspraak specificatie:

!(108061)! <<Winstberekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118974] <<verlies dit jaar voor verrekening>> is gelijk aan de absolute waarde van
([118302] <<belastbare winst>>)

indien

[118302] <<belastbare winst>> kleiner is dan 0.

Toelichting: Verlies voor verrekening mag niet afwijken van belastbare winst in verliessituaties.

Naam	verrekening verlies dit belastingjaar
Identificatienummer	118975
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van het verlies van het huidige boekjaar dat verrekend wordt met het positieve belastbare bedrag in het voorgaande jaar.
Bron	Wet VPB 1969, art 20
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	641880, 118973

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 118975 - 03

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([641880] <<verrekening verlies naar voorgaand boekjaar>>))
dan [118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>> = som ([641880] <<verrekening verlies naar voorgaand boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(612375)! <<Samenstelling achterwaartse verliesverrekening in de fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>> is gelijk aan som0

indien

[641880] <<verrekening verlies naar voorgaand boekjaar>> gevuld is.

Daarbij geldt :

som0 is de som van

[641880] <<verrekening verlies naar voorgaand boekjaar>> van de !(612375)! <<Samenstelling achterwaartse verliesverrekening in de fiscale eenheid>>

Regelgroep: 928108

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>>))
dan [118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>> <= [118974] <<verlies dit jaar voor verrekening>>

Regelspraak specificatie:

!(108352)! <<Achterwaartse verliesverrekening vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>> is kleiner of gelijk aan

[118974] <<verlies dit jaar voor verrekening>>

indien

[118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>> gevuld is.

Regelgroep: 927159

BMG Specificatie:

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

dan (leeg([118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108061)! <<Winstberekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>> is leeg

indien

[118302] <<belastbare winst>> groter of gelijk is aan 0.

Naam	restant verlies dit belastingjaar
Identificatienummer	118973
Middel	VPB
Definitie	Het gedeelte van het verlies van het huidige boekjaar dat niet verrekend kan worden met het voorafgaande boekjaar en dat met de in de toekomst behaalde positieve belastbare bedragen verrekend kan worden.
Bron	Wet VPB 1969, art 20
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927158

BMG Specificatie:

[118973] <<restant verlies dit belastingjaar>> = [118974] <<verlies dit jaar voor verrekening>> -

[118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108352)! <<Achterwaartse verliesverrekening vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118973] <<restant verlies dit belastingjaar>> is gelijk aan

[118974] <<verlies dit jaar voor verrekening>> min

[118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>>.

Samenstelling achterwaartse verliesverrekening in de fiscale eenheid

Achterwaartse verliesverrekening vennootschapsbelasting

Samenstelling achterwaartse verliesverrekening in de fiscale eenheid

RSIN maatschappij toerekening verlies
verrekening verlies naar voorgaand boekjaar

Naam RSIN maatschappij toerekening verlies
Identificatienummer 641879
Middel VPB
Definitie Het RSIN van de maatschappij waarvan het verlies afkomstig is.
Bron Wet VPB 1969, art 20
Wet VPB 1969, art 20a
Wet VPB 1969, art 15ae
Domein BSN-RSIN
Heeft Relatie met 641880

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1030155

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([641879] <<RSIN maatschappij toerekening verlies>>))
dan #elfproef ([641879] <<RSIN maatschappij toerekening verlies>>)

Regelspraak specificatie:

!(612375)! <<Samenstelling achterwaartse verliesverrekening in de fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [641879] <<RSIN maatschappij toerekening verlies>> voldoet aan de elfproef indien

[641879] <<RSIN maatschappij toerekening verlies>> gevuld is.

Naam	verrekening verlies naar voorgaand boekjaar
Identificatienummer	641880
Middel	VPB
Definitie	Het verlies van de maatschappij dat op dit boekjaar betrekking heeft en verrekend kan worden met de winst van die maatschappij over voorgaand boekjaar.
Bron	Wet VPB 1969, art 20 Wet VPB 1969, art 20a Wet VPB 1969, art 15ae
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118975

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928597

BMG Specificatie:

Als en (

[118295..J] <<aangifte voor fiscale eenheid..Ja>>;

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

[118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>> >0)

dan en (

gevuld([641879] <<RSIN maatschappij toerekening verlies>>);

aantal([641880] <<verrekening verlies naar voorgaand boekjaar>> >0)>=1)

Regelspraak specificatie:

!(612375)! <<Samenstelling achterwaartse verliesverrekening in de fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [641879] <<RSIN maatschappij toerekening verlies>> is gevuld

-- [641880] <<verrekening verlies naar voorgaand boekjaar>> is groter dan 0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118295] <<aangifte voor fiscale eenheid>> is gelijk aan 'J'

- [118302] <<belastbare winst>> is kleiner dan 0

- [118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>> is groter dan 0.

Vermogensvergelijking

Winstberekening

↑

Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige

Verliesverrekening - voorwaarts - achterwaarts - beperking

Vermogensvergelijking

Vrijgestelde winstbestanddelen zonder deelnemingsvrijstelling

Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar

↓

saldo fiscale winstberekening

totaal niet-aftrekbare bedragen

totaal vermogensverschil

Naam	saldo fiscale winstberekening
Identificatienummer	118307
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	De in het boekjaar genoten fiscale winst.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 308952, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926697

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>
dan [118307] <<saldo fiscale winstberekening>> = [118309] <<totaal vermogensverschil>> +
[118985] <<totaal niet-aftrekbare bedragen>>

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118307] <<saldo fiscale winstberekening>> is gelijk aan

[118309] <<totaal vermogensverschil>> plus

[118985] <<totaal niet-aftrekbare bedragen>>

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Regelgroep: 927655

BMG Specificatie:

Als en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

gevuld ([118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>>);

[119031] <<volgnummer onderneming>> =1)

dan [118307] <<saldo fiscale winstberekening>> = [119464.DB] <<saldo fiscale winstberekening
fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende
criterium voldoen :

- [118307] <<saldo fiscale winstberekening>> is gelijk aan

[119464.DB] <<saldo fiscale winstberekening fisc.Dit boekjaar>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>> is gevuld

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1.

Toelichting: Uitsluitend het saldo fiscale winstberekening van de V&W met volgnummer 1 wordt
overgenomen naar het ondernemingsvermogen.

Naam	totaal niet-aftrekbare bedragen
Identificatienummer	118985
Middel	VPB
Definitie	Het totaal aan niet van de winst aftrekbare bedragen van winst-uitdelingen, commissarisbeloningen, tantièmes, vergoedingen voor kapitaalverstrekking, uitkeringen ingevolge vennootschappelijke voorschriften, resultaat op tijdelijk ingekochte eigen aandelen, vennootschapsbelasting en buitenlandse belasting, dat in de vermogensvergelijking tot uitdrukking wordt gebracht.
Bron	Wet VPB 1969, art 9 Wet VPB 1969, art 10 Wet VPB 1969, art 10c Wet VPB 1969, art 11 Besluit Fiscale Eenheid 2003, art 10, lid 2
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118307
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 927985

BMG Specificatie:

[118985] <<totaal niet-aftekbare bedragen>> =
[118986] <<totaal bedragen uitdeling>> +
[520522] <<vennootschapsbelasting aan fiscaal vermogen onttrokken>> +
[1777402] <<minimumbelasting>> +
[1776219] <<solidariteitsbijdrage>> +
[520527] <<buitenlandse belasting met regeling tvvdb>> +
[118995] <<niet aftrekbaar deel winstuitdelingen door cooperaties>> +
[1777405] <<niet-zakelijke giften aan ANBI-SBBI geen uitdeling>> +
[119000] <<andere winstuitdelingen>> +
[119002] <<niet aftrekbaar deel beloningen commissarissen>> +
[119007] <<niet aftrekbaar deel tantiemes>> +
[119012] <<niet aftrekbaar deel vergoeding kapitaalverstrekking>> +
[119017] <<uitkeringen ingevolge statutair etc voorschriften>> +
[119019] <<resultaat tijdelijk ingekochte eigen aandelen>> +
[119021] <<kosten bij fe aankoop resterende aandelen domij in fe>>

Regelspraak specificatie:

!(108066)! <<Vermogensvergelijking>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118985] <<totaal niet-aftekbare bedragen>> is gelijk aan

[118986] <<totaal bedragen uitdeling>> plus
 ([520522] <<vennootschapsbelasting aan fiscaal vermogen onttrokken>> plus
 ([1777402] <<minimumbelasting>> plus
 ([1776219] <<solidariteitsbijdrage>> plus
 ([520527] <<buitenlandse belasting met regeling tvvdb>> plus
 ([118995] <<niet aftrekbaar deel winstuitdelingen door cooperaties>> plus
 ([1777405] <<niet-zakelijke giften aan ANBI-SBBI geen uitdeling>> plus
 ([119000] <<andere winstuitdelingen>> plus
 ([119002] <<niet aftrekbaar deel beloningen commissarissen>> plus
 ([119007] <<niet aftrekbaar deel tantiemes>> plus
 ([119012] <<niet aftrekbaar deel vergoeding kapitaalverstrekking>> plus
 ([119017] <<uitkeringen ingevolge statutair etc voorschriften>> plus
 ([119019] <<resultaat tijdelijk ingekochte eigen aandelen>> plus
[119021] <<kosten bij fe aankoop resterende aandelen domij in fe>>)))))))))).

Naam	totaal vermogensverschil
Identificatienummer	118309
Middel	VPB
Definitie	Het saldo van de toe- of afname van het ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118307

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926698

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

gevuld ([118312] <<totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen>>)))

dan [118309] <<totaal vermogensverschil>> = [118312] <<totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen>> - [118337] <<totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen>>

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118309] <<totaal vermogensverschil>> is gelijk aan

[118312] <<totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen>> min

[118337] <<totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [118312] <<totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen>> is gevuld

Niet-afrekbare bedragen vennootschapsbelasting

Vermogensvergelijking

Niet-afrekbare bedragen vennootschapsbelasting

Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong

Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen

vennootschapsbelasting aan fiscaal vermogen onttrokken
minimumbelasting
solidariteitsbijdrage
buitenlandse belasting met regeling tvvdb
niet afreikbaar deel winstuitdelingen door cooperaties
niet-zakelijke giften aan ANBI-SBBI geen uitdeling
andere winstuitdelingen
niet afreikbaar deel beloningen commissarissen
niet afreikbaar deel tantiemes
niet afreikbaar deel vergoeding kapitaalverstrekking
uitkeringen ingevolge statutair etc voorschriften
resultaat tijdelijk ingekochte eigen aandelen
kosten bij de aankoop resterende aandelen domijn in de
totaal bedragen uitdeling

Naam	vennootschapsbelasting aan fiscaal vermogen onttrokken
Identificatienummer	520522
Middel	VPB
Definitie	Het totaal bedrag dat in het boek jaar is onttrokken aan het vermogen door middel van betaling en of passivering van vennootschapsbelasting en dat betrekking heeft op het aangiftejaar en/of voorgaande boekjaren.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter e
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118985

Naam	minimumbelasting
Identificatienummer	1777402
Middel	VPB
Definitie	is het totaal bedrag aan minimumbelasting dat in het boek jaar is onttrokken aan het vermogen door middel van betaling en of passivering.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter e
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118985

Naam solidariteitsbijdrage
Identificatienummer 1776219
Middel VPB
Definitie is de bijdrage die op aangifte is afgedragen.
Bron Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter e
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 118985

Naam buitenlandse belasting met regeling tvvdb
Identificatienummer 520527
Middel VPB
Definitie Het totaal bedrag dat in het boek jaar door middel van betaling of passivering van buitenlandse belasting, voorzover de regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is, is onttrokken aan het vermogen en dat betrekking heeft op het aangiftejaar en/of voorgaande boekjaren.
Bron Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter e
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 118985

Naam niet aftrekbaar deel winstuitdelingen door cooperaties
Identificatienummer 118995
Middel VPB
Definitie Het per saldo niet van de winst aftrekbare bedrag van winstuitdelingen door coöperaties of verenigingen op coöperatieve grondslag.
Toelichting Het bedrag van de uitdelingen door coöperaties of verenigingen op coöperatieve grondslag aan leden-rechtspersonen verminderd met de winstuitdelingen aan leden-natuurlijke personen die onder voorwaarde dat deze uitdelingen afkomstig zijn uit winst die de cooperatie als verlengstuk van haar leden heeft gemaakt.
Bron Wet VPB 1969, art 9
Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter c
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 118985

Naam	niet-zakelijke giften aan ANBI-SBBI geen uitdeling
Identificatienummer	1777405
Middel	VPB
Definitie	zijn de giften aan een ANBI-SBBI die geen uitdeling vormen aan aandeelhouders.
Toelichting	In het besluit over giftenaftrek of uitdeling van 31 oktober 2016, nr. BLKB 2016/152 is bepaald dat niet-zakelijke giften niet als uitdeling voor de betrokken aandeelhouders worden beschouwd.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1 Besluit van 31 oktober 2016, nr BLKB 2016/152
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	627976, 627975, 118985

Naam	andere winstuitdelingen
Identificatienummer	119000
Middel	VPB
Definitie	De overige openlijke of vermomde winstuitdelingen inclusief overige giften die niet als kosten kunnen worden aangemerkt, niet zijnde aan dividendbelasting onderworpen uitdelingen of winstuitdelingen door cooperaties. Het bedrag van het dividend dat betaalbaar gesteld is op aandelen in een dochtermaatschappij in de fiscale eenheid aan aandeelhouders die geen deel uitmaken van de fiscale eenheid. Dit bedrag wordt aangemerkt als uitdeling van winst van de fiscale eenheid.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627976, 627975, 118985

Naam	niet aftrekbaar deel beloningen commissarissen
Identificatienummer	119002
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag dat door de wettelijke beperking en limitering van art.11 Vpb ingeval van commissarisbeloning aan een commissaris die tevens aanmerkelijkbelanghouder is in de vennootschap, niet van de winst aftrekbaar is.
Bron	Wet Vpb 1969, art 11
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118985

Naam	niet aftrekbaar deel tantiemes
Identificatienummer	119007
Middel	VPB
Definitie	Het niet aftrekbare bedrag dat aan bestuurders en overig personeel als tantieme ten laste van de winst is gebracht
Bron	Wet VPB 1969, art 9, lid 1, letter a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118985

Naam	niet aftrekbaar deel vergoeding kapitaalverstrekking
Identificatienummer	119012
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag dat na saldering met het aftrekbare deel resteert als vergoeding voor kapitaalverstrekking aan oprichters, aandeelhouders, leden of deelgerechtigden en is verstrekt als rente op inleggelden, rente op aandelen of op enigerlei andere vorm ten laste van de winst is gebracht en als niet van de winst aftrekbaar bedrag wordt aangemerkt.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter c
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118985

Naam	uitkeringen ingevolge statutair etc voorschriften
Identificatienummer	119017
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag dat in verband met uitkeringen, op grond van de in akte van oprichting of stichtingsakte opgenomen statutaire of reglementaire bepalingen, ten laste van de winst is gebracht voor zover zij naar hun aard niet tot de bedrijfskosten horen.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118985

Naam	resultaat tijdelijk ingekochte eigen aandelen
Identificatienummer	119019
Middel	VPB
Definitie	Bij het bepalen van de winst blijven buiten aanmerking voordelen uit hoofde van als tijdelijke belegging ingekochte eigen aandelen en aandelen in een vennootschap die voor ten minste een derde gedeelte belang heeft in de belastingplichtige. Een negatief voordeel is niet aftrekbaar. Een positief voordeel is niet belast. Vul in het geval van een positief voordeel een negatief bedrag als 'niet aftrekbaar' in.
Bron	Wet VPB 1969, art 10c
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118985

Naam	kosten bij fe aankoop resterende aandelen domij in fe
Identificatienummer	119021
Middel	VPB
Definitie	De kosten voor of in verband met de verwerving van aandelen in een dochtermaatschappij in de fiscale eenheid, die nog niet in het bezit zijn van de fiscale eenheid. Deze kosten komen bij het bepalen van de winst niet in aftrek voor zover ze zonder fiscale eenheid ook niet in aftrek zouden komen.
Bron	Besluit fiscale eenheid 2003, art 10, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118985

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927738

BMG Specificatie:

Als [118295..N] <<aangifte voor fiscale eenheid..Nee>> dan (leeg ([119021] <<kosten bij fe aankoop resterende aandelen domij in fe>>))

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119021] <<kosten bij fe aankoop resterende aandelen domij in fe>> is leeg

indien

[118295] <<aangifte voor fiscale eenheid>> gelijk is aan 'N'.

Naam	totaal bedragen uitdeling
Identificatienummer	118986
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van de aan dividendbelasting onderworpen winstuitdelingen.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter a Besluit fiscale eenheid 2003, art 10, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118985

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927988

BMG Specificatie:

[118986] <<totaal bedragen uitdeling>> = som([118990] <<bedrag winstuitdeling>>)

Regelspraak specificatie:

!(108353)! <<Niet-afrekbare bedragen vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118986] <<totaal bedragen uitdeling>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[118990] <<bedrag winstuitdeling>>en van alle !(108355)! <<Spec aan dividendbelasting onderworpen winstuitdelingen>>'s van de !(108353)! <<Niet-afrekbare bedragen vennootschapsbelasting>>

Spec aan dividendbelasting onderworpen winstuitdelingen

Niet-aftrekbare bedragen vennootschapsbelasting

Spec aan dividendbelasting onderworpen winstuitdelingen

datum uitdeling winst
datum aangifte dividendbelasting
bedrag ingehouden dividendbelasting
bedrag winstuitdeling

Naam	datum uitdeling winst
Identificatienummer	118987
Middel	VPB
Definitie	De datum waarop het dividend ter beschikking is gesteld in de zin van artikel 7, derde lid Wet op de dividendbelasting 1965.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter a Besluit fiscale eenheid 2003, art 10, lid 1
Domein	Datum

Naam	datum aangifte dividendbelasting
Identificatienummer	118988
Middel	VPB
Definitie	De datum waarop de aangifte dividendbelasting met betrekking tot het uitgekeerde dividend is gedaan.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter a Besluit fiscale eenheid 2003, art 10, lid 1
Domein	Datum

Naam	bedrag ingehouden dividendbelasting
Identificatienummer	118989
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan dividendbelasting dat bij de uitkering is ingehouden.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter a Besluit fiscale eenheid 2003, art 10, lid 1
Domein	Bedrag Pos13

Naam	bedrag winstuitdeling
Identificatienummer	118990
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de uitdeling, dat al dan niet in contanten is uitgekeerd. Het bedrag van het dividend dat betaalbaar gesteld is op aandelen in een dochtermaatschappij in de fiscale eenheid aan aandeelhouders die geen deel uitmaken van de fiscale eenheid. Dit bedrag wordt aangemerkt als uitdeling van winst van de fiscale eenheid.
Bron	Wet VPB 1969, art 10, lid 1, letter f Besluit fiscale Eenheid, art. 10
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118986

Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong

Vermogensvergelijking

Niet-aftrekbare bedragen vennootschapsbelasting

Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong

Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen

ondernemingsvermogen begin boekjaar

stortingen van kapitaal cq vermogenssprong in boekjaar
--

totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen

DEFINITIEF

Naam	ondernemingsvermogen begin boekjaar
Identificatienummer	118338
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het fiscale ondernemingsvermogen van de belastingplichtige aan het begin van het boekjaar.
Toelichting	Het ondernemingsvermogen begin boekjaar wordt altijd ingevuld. Indien het ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar afwijkt van het ondernemingsvermogen (aan het einde van het vorige boekjaar) zoals opgegeven in de vorige aangifte moet de beginbalans van het boekjaar worden aangegeven met als onderdeel tevens het beginvermogen. Indien beginvermogen dit jaar overeenkomt met eindvermogen voorgaand jaar zijn er geen condities omdat de balansgegevens aan het begin van dit boekjaar niet worden opgenomen.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118337

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035167

BMG Specificatie:

Als (of (

[200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>;

en ([200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>;[118295..J] <<aangifte voor fiscale eenheid..Ja>>)))

dan (gevuld ([118338] <<ondernemingsvermogen begin boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118338] <<ondernemingsvermogen begin boekjaar>> is gevuld

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

-- [118295] <<aangifte voor fiscale eenheid>> is gelijk aan 'J'.

Toelichting: Voor VPB binnenlands belastingplichtigen is de vermogensvergelijking verplicht, in verband met het verband met de bij te voegen jaarrekening (balans en resultatenrekening). Voor de VPB buitenlands belastingplichtige is de vermogensvergelijking verplicht indien deze belastingplichtige een fiscale eenheid VPB omvat.

Naam	stortingen van kapitaal cq vermogenssprong in boekjaar
Identificatienummer	118340
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	IB: Het in de loop van het boekjaar in geld of natura gestort kapitaal. Vpb: Het in de loop van het boekjaar in geld of natura gestort kapitaal, wijziging in het eigen vermogen als gevolg van een tussentijdse voeging.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118337

Naam	totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen
Identificatienummer	118337
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het ondernemingsvermogen bij het begin van het boekjaar plus het in de loop van het boekjaar gestorte kapitaal (Vpb) dan wel prive-stortingen (IB).
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118309

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926714

BMG Specificatie:

[118337] <<totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen>> =

[118338] <<ondernemingsvermogen begin boekjaar>> +

[118340] <<stortingen van kapitaal cq vermogenssprong in boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108078)! <<Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118337] <<totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen>> is gelijk aan

[118338] <<ondernemingsvermogen begin boekjaar>> plus

[118340] <<stortingen van kapitaal cq vermogenssprong in boekjaar>>.

Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen

Vermogensvergelijking

Niet-aftrekbare bedragen vennootschapsbelasting Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen
--

ondernemingsvermogen einde boekjaar mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen

DE FINANCIE

Naam	ondernemingsvermogen einde boekjaar
Identificatienummer	118313
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het fiscale ondernemingsvermogen van de aangever aan het einde van het boekjaar waarvoor de aangifte wordt gedaan.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118385, 118381, 118312, 118307

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035166

BMG Specificatie:

Als (of (
 [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>;
 en ([200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>;[118295..J] <<aangifte voor fiscale eenheid..Ja>>)))
 dan (gevuld ([118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>> is gevuld
- indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :
- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'
 - er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :
 - [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'
 - [118295] <<aangifte voor fiscale eenheid>> is gelijk aan 'J'.

Regelgroep: 928186

BMG Specificatie:

Als (en (
 [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;
 gevuld ([118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>>);
 [119031] <<volgnummer onderneming>>=1))
 dan [118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>> = [119302.EB] <<totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>> is gelijk aan [119302.EB] <<totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc.Einde boekjaar>> van de !(108495)! <<Eigen vermogen/ondernemingsvermogen>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>>
- indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :
- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'
 - [118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>> is gevuld
 - [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1.

Naam	mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar
Identificatienummer	118315
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	De terugbetalingen in geld of natura, op aandelen van nominaal gestort kapitaal, bij inkoop van eigen aandelen en/of liquidatie-uitkeringen, negatief gestort kapitaal bij art. 3.65 Wet IB2001, wijziging ondernemingsvermogen als gevolg van een tussentijdse voeging die in de loop van het boekjaar heeft plaatsgevonden voor de Vpb. De prive-onttrekkingen van de ondernemer in de IB.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118312

Naam	totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen
Identificatienummer	118312
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het ondernemingsvermogen aan het eind van het boekjaar plus de in de loop van het boekjaar terugbetaalde kapitaal (Vpb) dan wel prive-onttrekkingen (IB).
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118309

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926699

BMG Specificatie:

[118312] <<totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen>> =

[118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>> + [118315] <<mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108067)! <<Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118312] <<totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen>> is gelijk aan

[118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>> plus

[118315] <<mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar>> van de !(108067)! <<Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen>>.

Vrijgestelde winstbestanddelen zonder deelnemingsvrijstelling

Winstberekening

↑

Verliesverrekening - voorwaarts - achterwaarts - beperking

Vermogensvergelijking

Vrijgestelde winstbestanddelen zonder deelnemingsvrijstelling

Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar

Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang

↓

totaal vrijgestelde winstbestanddelen

bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling

kwijtscheldingswinstvrijstelling

vrijgestelde winst uit afsplitsing of juridische fusie

vrijgestelde voordelen overheidsondernemingen

overige vrijgestelde winstbestanddelen

Naam	totaal vrijgestelde winstbestanddelen
Identificatienummer	118354
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het totaal van de objectief vrijgestelde winstbestanddelen (IB/Vpb), met uitzondering van de deelnemingsvrijstelling (Vpb).
Bron	Wet IB 2001, art 3.11 Wet IB 2001, art 3.12 Wet IB 2001, art 3.13 Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 4 Wet VPB 1969, art 14a Wet VPB 1969, art 14b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926723

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>
dan [118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> =
[118355] <<bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling>>
+ [118357] <<kwijtscheldingswinstvrijstelling>>
+ [118359] <<vrijgestelde winst uit afsplitsing of juridische fusie>>
+ [1751831] <<vrijgestelde voordelen overheidsondernemingen>>
+ [118363] <<overige vrijgestelde winstbestanddelen>>

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> is gelijk aan
[118355] <<bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling>> plus
([118357] <<kwijtscheldingswinstvrijstelling>> plus
([118359] <<vrijgestelde winst uit afsplitsing of juridische fusie>> plus
([1751831] <<vrijgestelde voordelen overheidsondernemingen>> plus
[118363] <<overige vrijgestelde winstbestanddelen>>)))
indien
[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Naam	bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling
Identificatienummer	118355
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	De bosbouwvrijstelling als bedoeld in artikel 3.11 Wet IB 2001 en de landbouwvrijstelling als bedoeld in artikel 3.12 Wet IB 2001.
Bron	Wet IB 2001, art 3.11 Wet IB 2001, art 3.12 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118354

Naam	kwijtscheldingswinstvrijstelling
Identificatienummer	118357
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	De voordelen die verkregen zijn door het prijsgeven van niet voor verwezenlijking vatbare rechten door schuldeisers, voor zover deze voordelen de som van het verlies dat overigens mocht zijn geleden en de te verrekenen verliezen uit het verleden overtreffen.
Toelichting	Voor de verwerking van de kwijtscheldingswinst in de aangifte, in combinatie met verrekenbare verliezen uit het verleden van meer dan 1 miljoen euro: hiervoor staan voorbeelden in de inleiding van dit document.
Bron	Wet IB 2001, art. 3.13 lid 1, letter a Wet VPB 1969, art 8, lid 4
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118354

Naam	vrijgestelde winst uit afsplitsing of juridische fusie
Identificatienummer	118359
Middel	VPB
Definitie	is de winst die is vrijgesteld bij de toepassing van artikel 14a (juridische splitsing) of 14b Vpb (juridische fusie).
Bron	Wet VPB 1969, art 14a Wet VPB 1969, art 14b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118354

Naam	vrijgestelde voordelen overheidsondernemingen
Identificatienummer	1751831
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van de vrijstellingen als bedoeld in art. 8e, 8f en 8g Wet VPB 1969 voor overheidsondernemingen.
Bron	Wet VPB 1969, art. 8e Wet VPB 1969, art. 8f. Wet VPB 1969, art. 8g Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118354

Naam	overige vrijgestelde winstbestanddelen
Identificatienummer	118363
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	De objectieve vrijstellingen die niet eerder onder vrijgestelde winstbestanddelen (excl. Deelnemingsvrijstelling) zijn opgenomen.
Toelichting	Voorbeelden van overige vrijgestelde winstbestanddelen: bedrijfsfusie art.14 Vpb, vrijgestelde verminderingen dividendbelasting art 8a.Vpb. Het voordeel van art. 10, derde lid Besluit fiscale eenheid 2003. Het betreft de voordelen uit of in verband met de vervreemding van aandelen in een gevoegde dochtermaatschappij wanneer die vervreemding niet leidt tot verbreking van de fiscale eenheid ten aanzien van die dochtermaatschappij. Deze voordelen worden bij het bepalen van de winst niet in aanmerking genomen voor zover ze zonder de fiscale eenheid ook niet in aanmerking zouden worden genomen. Het kan voorkomen dat er op grond van een regeling ter voorkoming van dubbele belasting sprake is van een dubbele vestigingsplaats (dual residency). De Nederlandse belastingdienst mag uitsluitend die bestanddelen van de belastbare winst die op grond van de internationale regelingen ter voorkoming van dubbele belasting aan Nederland zijn toegewezen. U vult in deze rubriek dan het totaalbedrag van de bestanddelen waarvoor Nederland geen heffingsrecht heeft.
Bron	Wet IB 2001, art 3.13 Wet VPB 1969
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118354

Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar

Winstberekening

↑

Vermogensvergelijking

Vrijgestelde winstbestanddelen zonder deelnemingsvrijstelling

Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar

Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang

Winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten

↓

totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln

Naam	totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln
Identificatienummer	118365
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het totaal van de niet van de fiscale winst aftrekbare kosten en lasten en de in aftrek beperkte kosten en lasten.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.14 Wet IB 2001, art 3.15 Wet IB 2001, art 3.16 Wet IB 2001, art 3.17
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927293

BMG Specificatie:

[118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> =
max (som ([119780] <<bedrag van aftrek uitgesloten boeten>>) + som ([119782] <<bedrag ov
kosten aftrek beperkt/uitgesloten>>);0)

Regelspraak specificatie:

[118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> van !(108098)! <<Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar>> moet gelijk zijn aan de maximale waarde van maxExpr1 en maxExpr0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[119780] <<bedrag van aftrek uitgesloten boeten>>en van alle !(108724)! <<Spec van aftrek uitgesloten boeten>>'s van de !(108098)! <<Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar>>

som1 is de som van de

[119782] <<bedrag ov kosten aftrek beperkt/uitgesloten>>en van alle !(108725)! <<Spec overige kosten van aftrek uitgesloten/in aftrek beperkt>>'s van de !(108098)! <<Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar>>

maxExpr0 is 0

maxExpr1 is som0 plus som1.

Spec van aftrek uitgesloten boeten

Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar
--

Spec van aftrek uitgesloten boeten

Spec overige kosten van aftrek uitgesloten/in aftrek beperkt
--

omschr van aftrek uitgesloten boeten
bedrag van aftrek uitgesloten boeten

Naam	omschr van aftrek uitgesloten boeten
Identificatienummer	119779
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Omschrijving van kosten en lasten die verband houden met (geld) boeten en geldsommen.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.14, eerste lid, letter c
Formaat	an..70

Naam	bedrag van aftrek uitgesloten boeten
Identificatienummer	119780
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag van de (geld) boeten en geldsommen die van aftrek zijn uitgesloten.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.14, eerste lid, letter c
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118365

Spec overige kosten van aftrek uitgesloten/in aftrek beperkt

Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar	
Spec van aftrek uitgesloten boeten	
Spec overige kosten van aftrek uitgesloten/in aftrek beperkt	
omschr ov kosten aftrek beperkt/uitgesloten	
bedrag ov kosten aftrek beperkt/uitgesloten	
Naam	omschr ov kosten aftrek beperkt/uitgesloten
Identificatienummer	119781
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Omschrijving van de overige van aftrek uitgesloten kosten en in aftrek beperkte kosten en lasten.
Toelichting	Met overige van aftrek uitgesloten en in aftrek beperkte kosten en lasten wordt niet bedoeld de boeten.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.14 (muv lid 1, letter C) Wet IB 2001, art 3.15 Wet IB 2001, art 3.16 Wet IB 2001, art 3.17.
Formaat	an..70
Naam	bedrag ov kosten aftrek beperkt/uitgesloten
Identificatienummer	119782
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Bedrag van de overige van aftrek uitgesloten en in aftrek beperkte kosten en lasten.
Toelichting	Met overige van aftrek uitgesloten en in aftrek beperkte kosten en lasten wordt niet bedoeld boeten.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.14 (muv lid 1, letter C) Wet IB 2001, art 3.15 Wet IB 2001, art 3.16 Wet IB 2001, art 3.17.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118365

Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang

Winstberekening

↑
Vrijgestelde winstbestanddelen zonder deelnemingsvrijstelling
Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar
Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang
Winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten
Winst uit zeescheepvaart
↓

fictieve personeelskosten inst alg/soc belang

Naam fictieve personeelskosten inst alg/soc belang

Identificatienummer 118367

Middel VPB

Definitie Het verschil tussen het minimumloon en de werkelijke (lagere) personeelskosten voor vrijwilligers bij een lichaam waarbij de behartiging van een algemeen maatschappelijk belang of sociaal belang op de voorgrond staat. De winst van dat lichaam moet bovendien hoofdzakelijk worden behaald met behulp van de arbeid van deze vrijwilligers. De fictieve aftrek vindt niet plaats als ten gevolge daarvan ernstige concurrentievervalsing zou ontstaan.

Bron VPB1969, art. 9, lid 1, letter h

Domein Bedrag Pos13

Heeft Relatie met 635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928183

BMG Specificatie:
Als (gevuld ([118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>>))
dan [118302] <<belastbare winst>> >= 0

Regelspraak specificatie:
!(108100)! <<Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [118302] <<belastbare winst>> is groter of gelijk aan 0
indien
[118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> van de !(108100)! <<Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang>> gevuld is.

Winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten

Winstberekening	
↑ Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang Winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten Winst uit zeescheepvaart Investeringsregelingen ↓	
winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI	
Naam	winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI
Identificatienummer	635829
Middel	VPB
Definitie	De winst die belastingplichtige als een algemeen nut beogende instelling heeft behaald met kenbaar fondswervende activiteiten en in aftrek op de fiscale winst kan worden gebracht.
Bron	Wet VPB 1969, art 9a, lid 1, letter a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Winst uit zeescheepvaart

Winstberekening	
↑ Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang Winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten Winst uit zeescheepvaart Investeringsregelingen Wijziging in toelaatbare reserves ↓	
winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage	
Naam	winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage
Identificatienummer	1768828
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het verschil tussen de winst uit zeescheepvaart volgens jaarrekening ten opzichte van de winst volgens de tonnageregeling.
Toelichting	Het verschil kan ook negatief zijn, waardoor het verschil aan de fiscale winst wordt toegevoegd.
Bron	Wet IB 2001, art 3.22 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302
<u>Gegevensregel(s):</u>	
Regelgroep: 2038682	
BMG Specificatie:	
Als (allenGevuld([1768827] <<winst zeescheepvaart jaarrekening>>; [118831] <<winst uit zeescheepvaart naar tonnage>>)) dan [1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> = [1768827] <<winst zeescheepvaart jaarrekening>> - [118831] <<winst uit zeescheepvaart naar tonnage>>	
Regelspraak specificatie:	
!(108301)! <<Winst uit zeescheepvaart per schip>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> is gelijk aan	
[1768827] <<winst zeescheepvaart jaarrekening>> min	
[118831] <<winst uit zeescheepvaart naar tonnage>>	
indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :	
- [1768827] <<winst zeescheepvaart jaarrekening>> is gevuld	
- [118831] <<winst uit zeescheepvaart naar tonnage>> is gevuld	

Investeringsregelingen

Winstberekening

↑
Winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten
Winst uit zeescheepvaart
Investeringsregelingen
Wijziging in toelaatbare reserves
Niet-aftrekbare renten
↓

saldo investeringsregelingen

Naam saldo investeringsregelingen
Identificatienummer 118370
Middel IBPV+ZVW+VPB
Definitie Het saldo van de bedragen aan investeringsaftrek en desinvesteringsbijtelling.
Bron Wet IB 2001, art 3.40
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927984

BMG Specificatie:

[118370] <<saldo investeringsregelingen>> =
[520488] <<investeringsaftrek in dit boekjaar>> -
[520511] <<totaal desinvesteringsbijtelling>>

Regelspraak specificatie:

!(108103)! <<Investeringsregelingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118370] <<saldo investeringsregelingen>> is gelijk aan
[520488] <<investeringsaftrek in dit boekjaar>> min
[520511] <<totaal desinvesteringsbijtelling>>.

Wijziging in toelaatbare reserves

Winstberekening	
↑	Winst uit zeescheepvaart Investeringsregelingen Wijziging in toelaatbare reserves Niet-aftrekbare renten Hybride mismatches
↓	
	saldo wijziging reserves totaal onttrekking reserves totaal toevoeging reserves

Naam	saldo wijziging reserves
Identificatienummer	118378
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het saldo van de toevoegingen en onttrekkingen aan de fiscaal toelaatbare reserves.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926731

BMG Specificatie:

[118378] <<saldo wijziging reserves>> = [118379] <<totaal onttrekking reserves>> - [118380] <<totaal toevoeging reserves>>

Regelspraak specificatie:

!(108111)! <<Wijziging in toelaatbare reserves>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118378] <<saldo wijziging reserves>> is gelijk aan

[118379] <<totaal onttrekking reserves>> min

[118380] <<totaal toevoeging reserves>>.

Naam	totaal onttrekking reserves
Identificatienummer	118379
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het totaal bedrag van de onttrekkingen aan de fiscaal toelaatbare reserves.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118378

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927992

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [118379] <<totaal onttrekking reserves>> = [118382] <<onttrekking kostenegalisatiereserve>> + [118386] <<onttrekking herinvesteringsreserve>> + [641889] <<onttrekking belaste compartimenteringsreserve>> + [118394] <<onttrekking overige fiscale reserves>>

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118379] <<totaal onttrekking reserves>> is gelijk aan

[118382] <<onttrekking kostenegalisatiereserve>> plus

([118386] <<onttrekking herinvesteringsreserve>> plus

([641889] <<onttrekking belaste compartimenteringsreserve>> plus

[118394] <<onttrekking overige fiscale reserves>>))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Naam	totaal toevoeging reserves
Identificatienummer	118380
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het totaal bedrag van de toevoegingen aan de fiscaal toelaatbare reserves.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118378

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926732

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [118380] <<totaal toevoeging reserves>> = [118381] <<toevoeging kostenegalisatiereserve>>
+ [118385] <<toevoeging herinvesteringsreserve>> + [641888] <<toevoeging belaste
compartimenteringsreserve>> + [118393] <<toevoeging overige fiscale reserves>>

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118380] <<totaal toevoeging reserves>> is gelijk aan

[118381] <<toevoeging kostenegalisatiereserve>> plus

([118385] <<toevoeging herinvesteringsreserve>> plus

([641888] <<toevoeging belaste compartimenteringsreserve>> plus

[118393] <<toevoeging overige fiscale reserves>>))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Wijziging kostenegalisatiereserve

Wijziging in toelaatbare reserves

Wijziging kostenegalisatiereserve
--

Wijziging herinvesteringsreserve

Wijziging belaste compartimenteringsreserve

↓

toevoeging kostenegalisatiereserve

onttrekking kostenegalisatiereserve

Naam	toevoeging kostenegalisereserve
Identificatienummer	118381
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de toevoeging aan de reserves tot gelijkmatige verdeling van kosten en lasten die ten laste van de winst zijn gebracht in verband met de bedrijfsuitoefening van dit boekjaar en die in een later jaar tot uitgaven zullen leiden.
Bron	Wet VPB 1969, art 8 Wet IB 2001, art 3.53, lid 1, letter a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118380

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927440

BMG Specificatie:

als en(

gevuld ([118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>>);

[118381] <<toevoeging kostenegalisereserve>> >

[118382] <<onttrekking kostenegalisereserve>>

)

dan

gevuld ([119328.EB] <<kostenegalisereserve fisc.Einde boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119328.EB] <<kostenegalisereserve fisc.Einde boekjaar>> van de !(108510)! <<Kosten egalisereserve>> van de !(108495)! <<Eigen vermogen/ondernemingsvermogen>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>> is gevuld

- [118381] <<toevoeging kostenegalisereserve>> is groter dan

[118382] <<onttrekking kostenegalisereserve>>.

Toelichting: Bij meerdere ondernemingen of fiscale eenheid zullen meerdere balanssaldi van de egalisereserve opgenomen kunnen zijn. De regel geeft aan dat door de mutatie in de fiscale reserve er minstens één onderneming een balanspost egalisereserve bevat.

Naam	onttrekking kostenegalisatiereserve
Identificatienummer	118382
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de onttrekking aan de reserves tot gelijkmatige verdeling van kosten en lasten.
Bron	Wet VPB 1969, art 8 Wet IB 2001, art 3.53, lid 1, letter a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118381, 118379

DEFINITIE

Wijziging herinvesteringsreserve

Wijziging in toelaatbare reserves
Wijziging kostenegalisatiereserve Wijziging herinvesteringsreserve Wijziging belaste compartimenteringsreserve Wijziging overige reserves
toevoeging herinvesteringsreserve onttrekking herinvesteringsreserve

Naam	toevoeging herinvesteringsreserve
Identificatienummer	118385
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de toevoeging aan de herinvesteringsreserve als bedoeld in artikel 3.54 IB2001
Bron	Wet VPB 1969, art. 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.53, lid 1, letter b Wet IB 2001, art 3.54
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118380

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927439

BMG Specificatie:

als

en(

gevuld ([118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>>);

[118385] <<toevoeging herinvesteringsreserve>> >

[118386] <<onttrekking herinvesteringsreserve>>

)

dan gevuld ([119337.EB] <<herinvesteringsreserve fisc.Einde boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119337.EB] <<herinvesteringsreserve fisc.Einde boekjaar>> van de !(108516)!

<<Herinvesteringsreserve>> van de !(108495)! <<Eigen vermogen/ondernemingsvermogen>> van

de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale

vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118313] <<ondernemingsvermogen einde boekjaar>> is gevuld

- [118385] <<toevoeging herinvesteringsreserve>> is groter dan

[118386] <<onttrekking herinvesteringsreserve>>.

Toelichting: Bij meerdere ondernemingen of fiscale eenheid zullen meerdere balanssaldi van de herinvesteringsreserve opgenomen kunnen zijn. De regel geeft aan dat door de mutatie in de fiscale reserve er minstens één onderneming een balanspost herinvesteringsreserve bevat.

Naam	onttrekking herinvesteringsreserve
Identificatienummer	118386
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de onttrekking aan de herinvesteringsreserve als bedoeld in artikel 3.54 IB2001
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.53, lid 1, letter b Wet IB 2001, art 3.54
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118385, 118379

Wijziging belaste compartimenteringsreserve

Wijziging in toelaatbare reserves

Wijziging kostenegalisatiereserve Wijziging herinvesteringsreserve Wijziging belaste compartimenteringsreserve Wijziging overige reserves

toevoeging belaste compartimenteringsreserve onttrekking belaste compartimenteringsreserve

Naam	toevoeging belaste compartimenteringsreserve
Identificatienummer	641888
Middel	VPB
Definitie	De vorming van of toevoeging aan de belaste compartimenteringsreserve.
Bron	Wet VPB 1969, art 28c Wet VPB 1969, art 34c
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118380

Naam	onttrekking belaste compartimenteringsreserve
Identificatienummer	641889
Middel	VPB
Definitie	De afname van de belaste compartimenteringsreserve.
Bron	Wet VPB 1969, art 28c Wet VPB 1969, art 34c
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118379

Wijziging overige reserves

Wijziging in toelaatbare reserves

↑

Wijziging herinvesteringsreserve

Wijziging belaste compartimenteringsreserve

Wijziging overige reserves

toevoeging overige fiscale reserves

onttrekking overige fiscale reserves

Naam	toevoeging overige fiscale reserves
Identificatienummer	118393
Middel	VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de toevoeging aan de overige toelaatbare reserves.
Toelichting	Het betreffen de volgende fiscale reserves: - opwaarderingsreserve - risicoreserve - bestedingsreserve - herbeleggingsreserve (beleggingsinstellingen) - afrondingsreserve (beleggingsinstellingen) - calamiteiten-/egalisatiereserve (verzekeraars)
Bron	Wet VPB 1969, art 13ba Wet VPB 1969, art 12 Besluit Beleggingsinstellingen, art 5, 7 en 8 Wet VPB 1969, art 29
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520523, 512365, 512363, 118380

Naam	onttrekking overige fiscale reserves
Identificatienummer	118394
Middel	VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de toevoeging aan de overige toelaatbare fiscale reserves.
Toelichting	Het betreffen de volgende fiscale reserves: - opwaarderingsreserve - risicoreserve - bestedingsreserve - herbeleggingsreserve (beleggingsinstellingen) - afrondingsreserve (beleggingsinstellingen) - calamiteiten-/egaliseringsreserve (verzekeraars)
Bron	Wet VPB 1969, art 13ba Wet VPB 1969, art 12 Besluit Beleggingsinstellingen, art 5, 7 en 8 Wet VPB 1969, art 29
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520524, 512366, 512364, 118379

Niet-aftrekbare renten

Winstberekening	
↑ Investeringsregelingen Wijziging in toelaatbare reserves Niet-aftrekbare renten Hybride mismatches Voordeel innovatiebox ↓	
saldo niet aftrekbare rente en royalty rente als bedoeld art 10a Vpb vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb	
Naam	saldo niet aftrekbare rente en royalty
Identificatienummer	118406
Middel	VPB
Definitie	De renten en royalty's zijn betaald aan en ontvangen van lichamen of natuurlijke personen die behoren tot het concern waarvan de belastingplichtige deel uitmaakt. Het saldo bedrag, verminderd met een vergoeding voor de desbetreffende prestaties, dat de belastingplichtige heeft ontvangen en betaald aan - renten ter zake van rechtens dan wel in feite direct of indirect samenhangende geldleningen of - royalty's ter zake van rechtens dan wel in feite direct of indirect samenhangende rechtsverhoudingen. De belastingplichtige loopt mbt die geldleningen of rechtsverhoudingen per saldo geen reeel risico.
Bron	Wet VPB 1969, art. 8c
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Naam	rente als bedoeld art 10a Vpb
Identificatienummer	118409
Middel	VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de niet aftrekbare renten – kosten en valutaresultaten daaronder begrepen – ter zake van schulden rechtens dan wel in feite direct of indirect verschuldigd aan een verbonden lichaam of verbonden natuurlijk persoon, voor zover die schulden rechtens dan wel in feite direct of indirect verband houden met een van de volgende rechtshandelingen: [a] een winstuitdeling of een teruggaaf van gestort kapitaal door de belastingplichtige of door een met hem verbonden lichaam dat aan deze belasting is onderworpen, aan een met hem verbonden lichaam of verbonden natuurlijk persoon [b] een kapitaalstorting door de belastingplichtige, door een met hem verbonden lichaam dat aan deze belasting is onderworpen of door een met hem verbonden natuurlijk persoon die in Nederland woont, in een met hem verbonden lichaam [c] de verwerving of uitbreiding van een belang door de belastingplichtige, door een met hem verbonden lichaam dat aan deze belasting is onderworpen of door een met hem verbonden natuurlijk persoon die in Nederland woont, in een lichaam dat na deze verwerving of uitbreiding een met hem verbonden lichaam is.
Bron	Wet VPB 1969, art 10a, lid 1 Wet VPB 1969, art 10a, lid 8
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764561, 1764558, 1762231, 118302

Naam	vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb
Identificatienummer	507317
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de vergoedingen op, en de waardemutaties van, een lening als bedoeld in artikel 10b Wet VPB1969 welk bedrag niet in aftrek genomen kan worden.
Toelichting	Als een belastingplichtige van een lichaam waarmee hij is gelieerd in de zin van artikel 8b Wet VPB1969 een geldlening heeft verkregen welke geen vaste aflossingsdatum heeft of een aflossingsdatum die meer dan 10 jaar is gelegen na het tijdstip van het aangaan daarvan, terwijl rechtens dan wel in feite geen vergoeding op die lening is overeengekomen of een vergoeding die in belangrijke mate lager is dan hetgeen in het economische verkeer door onafhankelijke partijen zou zijn overeengekomen, komen bij het bepalen van de winst vergoedingen op die lening en waardemutaties van die lening niet in aftrek. Bij verschuiving van de aflossingsdatum naar een later tijdstip wordt voor de toepassing van de eerste volzin de geldlening geacht vanaf het tijdstip van totstandkoming die nieuwe aflossingsdatum te hebben gehad.
Bron	VPB1969, art 10b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764561, 1764558, 1762231, 118302

Hybride mismatches

Winstberekening	
↑ Wijziging in toelaatbare reserves Niet-afrekbare renten Hybride mismatches Voordeel innovatiebox Deelnemingsvrijstelling ↓	
uitgesloten aftrek hybride mismatches winstbijtelling hybride mismatches dubbel in aanmerking genomen inkomen neutralisering effecten hybride mismatches	
Naam	uitgesloten aftrek hybride mismatches
Identificatienummer	1769153
Middel	VPB
Definitie	Van aftrek uitgesloten vergoedingen of betalingen die verband houden met de verschillende typen hybridemismatches.
Toelichting	Hiermee wordt bereikt dat een vergoeding of betaling die bij de ontvanger niet in de heffing wordt betrokken bij de betaler ook niet in aftrek kan worden gebracht. Dit wordt aangeduid als de <<primaire regel>>. de vergoeding of betaling bij de ontvanger in de heffing wordt betrokken, waarmee een situatie ontstaat waarin de aftrek weliswaar is toegestaan, maar de corresponderende opbrengst ook belast is.
Bron	Wet VPB 1969, art 12aa Wet VPB 1969, art 12ad Wet VPB 1969, art 12ae
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1769075

Naam	winstbijtelling hybride mismatches
Identificatienummer	1769156
Middel	VPB
Definitie	Alsnog tot de winst te rekenen betalingen of vergoedingen die in Nederland niet in de heffing wordt betrokken, maar waar wel een aftrek in de staat van de betaler tegenover staat, mits: (1) de vergoeding, betaling of veronderstelde betaling; (2) als bedoeld in het voorgestelde artikel 12aa, eerste lid, onderdelen a, b, c, e of f; (3) ontvangen is van een aan de belastingplichtige gelieerd lichaam, uit hoofde van een gestructureerde regeling of is opgekomen tussen hoofdhuis en vaste inrichting of tussen twee of meer vaste inrichtingen van hetzelfde lichaam; en (4) In de staat waarin het betalende lichaam is gevestigd geen regels van toepassing zijn die de effecten van de hybridemismatch neutraliseren.
Bron	Wet VPB 1969, art 12ab
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1769075

Naam	dubbel in aanmerking genomen inkomen
Identificatienummer	1769154
Middel	VPB
Definitie	Alsnog aftrek die eerder op grond van genoemd artikel 12aa is geweigerd) ter hoogte van het bedrag aan (resterend) dubbel in aanmerking genomen inkomen in dit boekjaar.
Toelichting	Het jaar waarin de aftrek geweigerd wordt, zal niet altijd samenvallen met het jaar waarin dubbel in aanmerking genomen inkomen wordt genoten. In de gevallen dat de aftrek wordt geweigerd en er sprake is van dubbel in aanmerking genomen inkomen in een later jaar is genoemd artikel 12aa, derde lid, niet van toepassing. De geweigerde aftrek kan effectief alsnog in aftrek worden gebracht voor zover er sprake is van dubbel in aanmerking genomen inkomen in het betreffende (latere) jaar
Bron	Wet VPB 1969, art 12aa Wet VPB 1969, art 12ab Wet VPB 1969, art 12ad Wet VPB 1969, art 12ae Wet VPB 1969, art 12af
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1769075

Naam	neutralisering effecten hybride mismatches
Identificatienummer	1769075
Middel	VPB
Definitie	De fiscaal voordelige effecten van hybridemismatchstructuren worden geneutraliseerd door deze aan de fiscale winst toe te voegen.
Toelichting	Toepassing van neutraliserende maatregelen: het weigeren van de aftrek van een vergoeding of betaling, of het betrekken van inkomen in de heffing. De bijtelling kan ook negatief zijn door aftrek in later jaar indien er een timingmismatch is tussen aftrekbeperking / bijtelling en dubbel in aanmerking genomen inkomen
Bron	Wet VPB 1969, afdeling 2.2A Hybridemismatches
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039140

BMG Specificatie:

[1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> = [1769153] <<uitgesloten aftrek hybride mismatches>> + [1769156] <<winstbijtelling hybride mismatches>> - [1769154] <<dubbel in aanmerking genomen inkomen>>

Regelspraak specificatie:

!(1618341)! <<Hybride mismatches>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> is gelijk aan
 [1769153] <<uitgesloten aftrek hybride mismatches>> plus
 ([1769156] <<winstbijtelling hybride mismatches>> min
 [1769154] <<dubbel in aanmerking genomen inkomen>>).

Voordeel innovatiebox

Winstberekening
↑ Niet-afrekbare renten Hybride mismatches Voordeel innovatiebox Deelnemingsvrijstelling Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen ↓
saldo voordeel innovatiebox

Naam	saldo voordeel innovatiebox
Identificatienummer	1758486
Middel	VPB
Definitie	Het per saldo omgerekende voordeel innovatiebox dat bij een positief saldo voor de berekening van de belastbare winst buiten beschouwing wordt gelaten en bij een negatief saldo in de belastbare winst wordt begrepen.
Bron	Wet VPB 1969, art 12b Wet VPB 1969, art 12be
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	623921, 507370, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2053431

BMG Specificatie:

Als gevuld ([507370] <<saldo in te lopen voortbrengingskosten einde boekjaar>>)
dan [1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> <= 0

Regelspraak specificatie:

!(502225)! <<Innovatiebox>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> is kleiner of gelijk aan 0
indien

[507370] <<saldo in te lopen voortbrengingskosten einde boekjaar>> gevuld is.

Deelnemingsvrijstelling

Winstberekening

↑

Hybride mismatches

Voordeel innovatiebox

Deelnemingsvrijstelling

Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen

Buitenlandse ondernemingswinsten

↓

saldo deelnemingsvrijstelling

Naam	saldo deelnemingsvrijstelling
Identificatienummer	118420
Middel	VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de voordelen uit hoofde van deelnemingen verminderd met de niet aftrekbare kosten zoals bedoeld in artikel 13 t/m 13k Vpb.
Bron	VPB 1969, art 13 t/m 13k
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927477

BMG Specificatie:

[118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> =
 [118421] <<netto voordelen uit deelnemingen>> -
 [507332] <<voordeel uit niet kwalificerende beleggingsdeelnemingen>> -
 [118430] <<toevoeging art 13c Vpb oud>> +
 [118436] <<liquidatieverlies art 13d Vpb>> -
 [118434] <<niet vrijgesteld voordeel art 13h Vpb>> -
 [1751834] <<niet vrijgesteld voordeel art 13 lid 17 Vpb>> -
 [507336] <<brutering voordeel uit niet kwalific beleggingsdeeln>> -
 [507338] <<toevoeging art 13aa-6 Vpb>>

Regelspraak specificatie:

!(108142)! <<Deelnemingsvrijstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> is gelijk aan
 [118421] <<netto voordelen uit deelnemingen>> min
 ([507332] <<voordeel uit niet kwalificerende beleggingsdeelnemingen>> min
 ([118430] <<toevoeging art 13c Vpb oud>> plus
 ([118436] <<liquidatieverlies art 13d Vpb>> min
 ([118434] <<niet vrijgesteld voordeel art 13h Vpb>> min
 ([1751834] <<niet vrijgesteld voordeel art 13 lid 17 Vpb>> min
 ([507336] <<brutering voordeel uit niet kwalific beleggingsdeeln>> min
 [507338] <<toevoeging art 13aa-6 Vpb>>))))).

Voordelen uit deelnemingen

Deelnemingsvrijstelling
Voordelen uit deelnemingen Niet vrijgestelde voordelen Extracomptabele belaste bedragen
netto voordelen uit deelnemingen

Naam	netto voordelen uit deelnemingen
Identificatienummer	118421
Middel	VPB
Definitie	Positieve en negatieve voordelen uit deelnemingen en dergelijke minus kosten ter zake van de verwerving en kosten ter zake van vervreemding van (een) deelneming(en).
Toelichting	Vermeld alle netto voordelen uit deelnemingen die voldoen aan de definitie van VPB art 13-2, -3, -4, -5, -13 en -14 en WAW art. VIId.
Bron	VPB 1969, art. 13, WAW art VIId
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118420

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927472

BMG Specificatie:

([118421] <<netto voordelen uit deelnemingen>>) = Som([507239] <<netto voordelen uit de deelneming>>)

Regelspraak specificatie:

!(108144)! <<Voordelen uit deelnemingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118421] <<netto voordelen uit deelnemingen>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[507239] <<netto voordelen uit de deelneming>> en van alle !(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>>'s van de !(108253)! <<Deelnemingen>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

Niet vrijgestelde voordelen

Deelnemingsvrijstelling	
Voordelen uit deelnemingen Niet vrijgestelde voordelen Extracomptabele belaste bedragen	
voordeel uit niet kwalificerende beleggingsdeelnemingen toevoeging art 13c Vpb oud liquidatieverlies art 13d Vpb niet vrijgesteld voordeel art 13h Vpb niet vrijgesteld voordeel art 13 lid 17 Vpb	
Naam	voordeel uit niet kwalificerende beleggingsdeelnemingen
Identificatienummer	507332
Middel	VPB
Definitie	Voordeel uit hoofde van een als belegging gehouden deelneming niet zijnde een kwalificerende beleggingsdeelneming, alsmede de kosten ter zake van verwerving of de vervreemding van die deelneming.
Toelichting	Van een als belegging gehouden deelneming is sprake als voldaan wordt aan de voorwaarden van art. 13, lid 10 Wet VPB. Van een kwalificerende beleggingsdeelneming is sprake als voldaan wordt aan de voorwaarden van art. 13, lid 11 Wet VPB.
Bron	Wet VPB 1969, art. 13, lid 9 tot en met 15
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118420
Naam	toevoeging art 13c Vpb oud
Identificatienummer	118430
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van de positieve voordelen waarop ingevolge (het tot en met 31 december 2011 geldende) art.13c Vpb de deelnemingsvrijstelling geen toepassing vindt in verband met de omzetting van een onderneming gedreven d.m.v. een vaste inrichting in een deelneming.
Bron	Wet VPB 1969, art 33b, lid 5
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118420

Naam	liquidatieverlies art 13d Vpb
Identificatienummer	118436
Middel	VPB
Definitie	Het totale bedrag van het verlies uit hoofde van een deelneming dat bij ontbinding tot uitdrukking is gekomen en dat niet onder de deelnemingsvrijstelling valt ingevolge art. 13d Vpb. Hierbij wordt het verlies gesteld op het verschil tussen het voor die deelneming opgeofferd bedrag en de liquidatieuitkering.
Bron	Wet VPB 1969, art 13d Wet VPB 1969, art 13e
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118420

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927549

BMG Specificatie:

([118436] <<liquidatieverlies art 13d Vpb>>) = som ([507261] <<liquidatieverlies>>)

Regelspraak specificatie:

!(502201)! <<Niet vrijgestelde voordelen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118436] <<liquidatieverlies art 13d Vpb>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[507261] <<liquidatieverlies>>en van alle !(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>>'s van de !(108253)! <<Deelnemingen>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

Naam	niet vrijgesteld voordeel art 13h Vpb
Identificatienummer	118434
Middel	VPB
Definitie	De uitsluiting van de deelnemingsvrijstelling voor het voordeel dat de belastingplichtige volgens art. 13h Vpb geniet uit de vervreemding van aandelen of winstbewijzen die geen deelneming vormden en ter gelegenheid van een aandelenfusie, fusie of fusie wel een deelneming gaan vormen.
Bron	VPB1969, art 13h
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118420

Naam	niet vrijgesteld voordeel art 13 lid 17 Vpb
Identificatienummer	1751834
Middel	VPB
Definitie	Het voordeel uit een deelneming dat niet is vrijgesteld omdat de betreffende vergoedingen van of betalingen door de deelneming rechtens dan wel in feite direct of indirect in aftrek kunnen worden gebracht op de grondslag van een naar de winst geheven belasting.
Toelichting	Aanpassing van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en de Wet op de dividendbelasting 1965 ter implementatie van de antimisbruikbepaling uit Richtlijn 2015/121/EU van de Raad van 27 januari 2015 tot wijziging van Richtlijn 2011/96/EU betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten (PbEU 2015, L 21).
Bron	Wet implementatie wijzigingen Moeder-dochterrichtlijn 2015 Wet VPB 1969, art. 13, lid 17.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118420

Extracomptabele belaste bedragen

Deelnemingsvrijstelling
Voordelen uit deelnemingen Niet vrijgestelde voordelen Extracomptabele belaste bedragen
brutering voordeel uit niet kwalific beleggingsdeeln toevoeging art 13aa-6 Vpb

Naam	brutering voordeel uit niet kwalific beleggingsdeeln
Identificatienummer	507336
Middel	VPB
Definitie	Brutering van voordelen uit hoofde van als belegging gehouden deelnemingen niet zijnde kwalificerende beleggingsdeelnemingen als bedoeld in art. 13aa.1 Vpb.
Toelichting	Brutering van een voordeel uit een als belegging gehouden deelneming niet zijnde kwalificerende beleggingsdeelneming vindt plaats door vermenigvuldiging van het voordeel met de factor 100/95. Voor zover een voordeel bestaat uit een winstuitkering waarvoor een verzoek wordt gedaan als bedoeld in artikel 23c-3 VPB1969, wordt het voordeel gebruteerd door vermeerdering ervan met het werkelijke bedrag aan winstbelasting als bedoeld in artikel 23c-4 VPB1969. Slechts het bedrag van de brutering dient in deze rubriek vermeld te worden.
Bron	VPB 1969, art. 13aa, lid 1 en 2
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118420

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927476

BMG Specificatie:

([507336] <<brutering voordeel uit niet kwalific beleggingsdeeln>>) = Som ([507265] <<brutering van het voordeel>>)

Regelspraak specificatie:

!(502202)! <<Extracomptabele belaste bedragen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507336] <<brutering voordeel uit niet kwalific beleggingsdeeln>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[507265] <<brutering van het voordeel>> en van alle !(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>>s van de !(108253)! <<Deelnemingen>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

Naam	toevoeging art 13aa-6 Vpb
Identificatienummer	507338
Middel	VPB
Definitie	Ingeval in een jaar het bedrag van de gezamenlijke gebruteerde voordelen uit hoofde van als belegging gehouden deelnemingen niet zijnde kwalificerende beleggingsdeelnemingen negatief is, wordt de winst van dat jaar vermeerderd met een bedrag ter grootte van 5/H van dat bedrag. Daarbij staat H voor het percentage van het hoogste tarief, bedoeld in artikel 22, geldend aan het einde van het jaar.
Toelichting	De grondslag van de berekening van de vermeerdering is de absolute waarde van het betreffende verlies.
Bron	VPB 1969, art. 13aa, lid 6
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118420

Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen

Winstberekening

↑
 Voordeel innovatiebox
 Deelnemingsvrijstelling
Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen
 Buitenlandse ondernemingswinsten
 Rente-aftrekbeperkingen
 ↓

saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen

Naam saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen
Identificatienummer 1765149
Middel VPB
Definitie Het saldo aan voordelen uit hoofde van de gecontroleerde lichamen.
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036202

BMG Specificatie:

([1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>>) = som ([1765162] <<saldo voordelen gecontroleerd buitenlands lichaam>>)

Regelspraak specificatie:

!(1617758)! <<Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de [1765162] <<saldo voordelen gecontroleerd buitenlands lichaam>>en van alle !(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>>'s van de !(1617764)! <<Voordelen gecontroleerde lichamen>> van de !(108280)! <<Buitenlandse resultaten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

Buitenlandse ondernemingswinsten

Winstberekening

↑

Deelnemingsvrijstelling

Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen

Buitenlandse ondernemingswinsten

Rente-aftrekbeperkingen

Aftrekbare giften

↓

objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst verliesbruterij laagbelaste buitenl beleggingsondern
--

Naam	objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst
Identificatienummer	627937
Middel	VPB
Definitie	Bij de belastingplichtige met winst uit een andere staat wordt de winst verminderd met de positieve en de negatieve bedragen van de winst uit die staat (objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten).
Bron	Wet VPB 1969, art 15e
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928173

BMG Specificatie:

([627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>>) = SOM ([627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>>)

Regelspraak specificatie:

!(608419)! <<Buitenlandse ondernemingswinsten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>>en van alle !(608424)!

<<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>>'s van de !(108280)! <<Buitenlandse resultaten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

Regelgroep: 2035151

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>>))

dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>

Regelspraak specificatie:

!(608419)! <<Buitenlandse ondernemingswinsten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'

indien

[627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> gevuld is.

Naam	verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern
Identificatienummer	627945
Middel	VPB
Definitie	Ingeval in een jaar het gezamenlijke bedrag aan winst uit buitenlandse onderneming waarop ingevolge artikel 15e, zevende lid, de objectvrijstelling voor buitenlandse-ondernemingswinsten geen toepassing vindt, negatief is, wordt de winst van dat jaar verminderd met een bedrag ter grootte van 5/H deel van dat bedrag. Daarbij staat H voor het percentage van het hoogste tarief, bedoeld in artikel 22, geldend aan het einde van het jaar.
Toelichting	De verliesbrutering wordt vermeld als negatief bedrag
Bron	Wet VPB 1969, artikel 15h, lid 2.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928171

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>>))
dan [627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> <=0

Regelspraak specificatie:

!(608419)! <<Buitenlandse ondernemingswinsten>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> is kleiner of gelijk aan 0
indien
[627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> gevuld is.

Regelgroep: 2035152

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>>))
dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>

Regelspraak specificatie:

!(608419)! <<Buitenlandse ondernemingswinsten>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'
indien
[627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> gevuld is.

Rente-aftrekbeperkingen

Winstberekening

↑

Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen
Buitenlandse ondernemingswinsten

Rente-aftrekbeperkingen

Aftrekbare giften

Toelichting op de winstberekening vermogensvergelijking

in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren
niet-aftrekbare rente periode na belangenwijziging
niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging
aftrekbeperking rente earningsstripping
niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling

Naam	in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren
Identificatienummer	1764468
Middel	VPB
Definitie	De voort te wentelen rente (voorgaand jaar niet in aftrek gebracht) in aftrek brengen voor zover het saldo aan renten lager is dan het hoogste van de bedragen, bedoeld in het eerste lid.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036141

BMG Specificatie:

Als (en (

isOnwaar ([1769184..J] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige...Ja>>);
[1764561] <<saldo aan renten>> - [1764469] <<ruimte rente-aftrek>> >= 0))
dan (leeg ([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>))

Regelspraak specificatie:

!(108210)! <<Wijziging in verdeling aandelenkapitaal>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> is leeg

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1769184] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige>> is ongelijk aan 'J'

- [1764561] <<saldo aan renten>> min

[1764469] <<ruimte rente-aftrek>> is groter of gelijk aan 0.

Regelgroep: 2036145

BMG Specificatie:

Als (en (

[118295..J] <<aangifte voor fiscale eenheid..Ja>>;
gevuld ([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>)))
dan [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> = som ([1764466]
<<verrekenende rente maatschappij dit boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> is gelijk aan som0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118295] <<aangifte voor fiscale eenheid>> is gelijk aan 'J'

- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> is gevuld .

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[1764466] <<verrekenende rente maatschappij dit boekjaar>>en van alle !(1617750)!

<<Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid>>'s van de !(1617749)!

<<Bepalen te stallen rente - in aanmerking te nemen rente>> van de !(1617746)! <<Berekening

generieke rente-aftrekbeperking>> van de !(1618326)! <<Renteaftrekbeperking>> van de

!(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

Toelichting: Indien sprake is van een fiscale eenheid dan wordt van het in aanmerking nemen van rente-aftrek over voorgaande (boek)jaren een specificatie in de aangifte opgenomen.

Regelgroep: 2039214

BMG Specificatie:

Als (en (

[1769184..J] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige...Ja>>;

gevuld ([1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>>);

([1769226] <<niet-aftekbare rente periode voor belangenwijziging>>) > 0))

dan (leeg ([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>))

Regelspraak specificatie:

!(108210)! <<Wijziging in verdeling aandelenkapitaal>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> is leeg

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1769184] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige>> is gelijk aan 'J'

- [1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>> is gevuld

- [1769226] <<niet-aftekbare rente periode voor belangenwijziging>> is groter dan 0.

Regelgroep: 2036142

BMG Specificatie:

Als (en (

isOnwaar ([1769184..J] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige...Ja>>);

[1764469] <<ruimte rente-aftek>> > [1764561] <<saldo aan renten>>;

[1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>> > 0))

dan [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> = min ([1764469] <<ruimte rente-aftek>> - [1764561] <<saldo aan renten>>;[1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>>)

Regelspraak specificatie:

!(108210)! <<Wijziging in verdeling aandelenkapitaal>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1769184] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige>> is ongelijk aan 'J'

- [1764469] <<ruimte rente-aftek>> is groter dan

[1764561] <<saldo aan renten>>

- [1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>> is groter dan 0.

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>> van de !(1617749)! <<Bepalen te stallen

rente - in aanmerking te nemen rente>> van de !(1617746)! <<Berekening generieke rente-

aftekbeperring>> van de !(1618326)! <<Renteaftekbeperring>> van de !(1620376)!

<<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

minExpr1 is

[1764469] <<ruimte rente-aftek>> van de !(1617749)! <<Bepalen te stallen rente - in aanmerking

te nemen rente>> van de !(1617746)! <<Berekening generieke rente-aftekbeperring>> van de

!(1618326)! <<Renteaftekbeperring>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)!

<<Winst>> min

[1764561] <<saldo aan renten>> van de !(1617747)! <<Bepalen saldo aan rente>> van de

!(1617746)! <<Berekening generieke rente-aftekbeperring>> van de !(1618326)!

<<Renteaftekbeperring>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

Regelgroep: 2039208

BMG Specificatie:

Als en (

[1769184..J] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige...Ja>>;

gevuld ([1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>>);

of ([1769226] <<niet-aftekbare rente periode voor belangenwijziging>> = 0;

leeg ([1769226] <<niet-aftekbare rente periode voor belangenwijziging>>)))

dan [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> <= [1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>>

Regelspraak specificatie:

!(108210)! <<Wijziging in verdeling aandelenkapitaal>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> is kleiner of gelijk aan

[1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1769184] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige>> is gelijk aan 'J'

- [1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>> is gevuld

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [1769226] <<niet-aftekbare rente periode voor belangenwijziging>> is gelijk aan 0

-- [1769226] <<niet-aftekbare rente periode voor belangenwijziging>> is leeg

Naam	niet-aftekbare rente periode na belangenwijziging
Identificatienummer	1769225
Middel	VPB
Definitie	De niet-aftekbare rente die over de periode na de in belangrijke mate gewijzigd belang in de vennootschap.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ba
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1764467

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039212

BMG Specificatie:

Als (en (

[1769184..J] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige...Ja>>;

gevuld ([1764562] <<gecorrigeerde winst>>)))

dan (gevuld ([1769225] <<niet-aftekbare rente periode na belangenwijziging>>))

Regelspraak specificatie:

!(108210)! <<Wijziging in verdeling aandelenkapitaal>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1769225] <<niet-aftekbare rente periode na belangenwijziging>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1769184] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige>> is gelijk aan 'J'

- [1764562] <<gecorrigeerde winst>> is gevuld

Naam	niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging
Identificatienummer	1769226
Middel	VPB
Definitie	De niet-aftrekbare rente over de periode voordat het belang in de vennootschap in belangrijke mate is gewijzigd.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ba
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1768955, 1764468, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039213

BMG Specificatie:

Als (en (

[1769184..J] <<belangrijke mate wijziging in belang in belastingplichtige...Ja>>;

gevuld ([1764562] <<gecorrigeerde winst>>)))

dan (gevuld ([1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>>)))

Regelspraak specificatie:

!(108210)! <<Wijziging in verdeling aandelenkapitaal>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1769184] <<belangrijke mate wijziging in belang in belastingplichtige>> is gelijk aan 'J'

- [1764562] <<gecorrigeerde winst>> is gevuld

Naam	aftekbepanking rente earningsstripping
Identificatienummer	1764467
Middel	VPB
Definitie	Het deel van de rente dat niet ten laste van de fiscale winst gebracht wordt.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1768955, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036140

BMG Specificatie:

Als (en (

isOnwaar([1769184..J] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige..Ja>>);
 allenGevuld ([1764561] <<saldo aan renten>>,[1764469] <<ruimte rente-aftek>>)))
 dan [1764467] <<aftekbepanking rente earningsstripping>> =
 max (0; [1764561] <<saldo aan renten>> - [1764469] <<ruimte rente-aftek>>)

Regelspraak specificatie:

!(108210)! <<Wijziging in verdeling aandelenkapitaal>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764467] <<aftekbepanking rente earningsstripping>> is gelijk aan de maximale waarde van
 maxExpr1 en maxExpr0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1769184] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige>> is ongelijk aan 'J'

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [1764561] <<saldo aan renten>> is gevuld

-- [1764469] <<ruimte rente-aftek>> is gevuld .

Daarbij geldt :

maxExpr0 is

[1764561] <<saldo aan renten>> van de !(1617747)! <<Bepalen saldo aan rente>> van de

!(1617746)! <<Berekening generieke rente-aftekbepanking>> van de !(1618326)!

<<Renteaftekbepanking>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

min

[1764469] <<ruimte rente-aftek>> van de !(1617749)! <<Bepalen te stallen rente - in aanmerking

te nemen rente>> van de !(1617746)! <<Berekening generieke rente-aftekbepanking>> van de

!(1618326)! <<Renteaftekbepanking>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)!

<<Winst>>

maxExpr1 is 0

Regelgroep: 2039210

BMG Specificatie:

Als (en (

[1769184..J] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige..Ja>>;

gevuld ([1769225] <<niet-aftekbare rente periode na belangenwijziging>>)))

dan [1764467] <<aftekbepierking rente earningsstripping>> = [1769225] <<niet-aftekbare rente periode na belangenwijziging>>

Regelspraak specificatie:

!(108210)! <<Wijziging in verdeling aandelenkapitaal>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764467] <<aftekbepierking rente earningsstripping>> is gelijk aan

[1769225] <<niet-aftekbare rente periode na belangenwijziging>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1769184] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige>> is gelijk aan 'J'

- [1769225] <<niet-aftekbare rente periode na belangenwijziging>> is gevuld

Naam	niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling
Identificatienummer	1768955
Middel	VPB
Definitie	Het gedeelte van de rente die op grond van de minimumkapitaalregeling niet in aftrek komt, wordt verminderd met de rente die op grond van de generieke rente-aftrekbeperking niet in aftrek komt, maar niet verder dan nihil.
Bron	Wet VPB 1969, art 15bh
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1762231, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2038899

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1768954] <<berekende rente minimumkapitaalregeling>>))
dan [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>> = max(0;[1768954] <<berekende
rente minimumkapitaalregeling>> - [1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> -
[1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>>)

Regelspraak specificatie:

!(1618328)! <<Minimumkapitaalregeling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>> is gelijk aan de maximale waarde
van maxExpr1 en maxExpr0

indien

[1768954] <<berekende rente minimumkapitaalregeling>> gevuld is.

Daarbij geldt :

maxExpr0 is

[1768954] <<berekende rente minimumkapitaalregeling>> van de !(1618328)!

<<Minimumkapitaalregeling>> min

([1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> van de !(1618330)! <<Rente-
aftrekbeperkingen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
[1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> van de !(1618330)! <<Rente-
aftrekbeperkingen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>>)
maxExpr1 is 0

Aftrekbare giften

Winstberekening

↑

Buitenlandse ondernemingswinsten

Rente-aftrekbeperkingen

Aftrekbare giften

Toelichting op de winstberekening vermogensvergelijking

aftrekbare giften

grondslag VpB culturele giften

overige giften

ruimte giftenaftrek

verhoging aftrek giften culturele instellingen
--

Naam	aftekbare giften
Identificatienummer	118438
Middel	VPB
Definitie	Aftekbare giften zijn de in het boekjaar gedane en met schriftelijke bescheiden gestaafde giften aan een algemeen nut beogende instelling en/of steunstichting SBBI, verminderd tot de maximaal mogelijke aftrek en eventueel vermeerderd met de maximale verhoging in verband met giften aan een cultuurinstelling.
Bron	Wet VPB 1969, art 16 Algemene wet inzake rijksbelastingen, art 5b Algemene wet inzake rijksbelastingen, art 5d
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	623921, 118302

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035076

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118438] <<aftekbare giften>>))
dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnen!>>

Regelspraak specificatie:

!(108161)! <<Aftekbare giften>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'

indien

[118438] <<aftekbare giften>> gevuld is.

Regelgroep: 2045416

BMG Specificatie:

Als minstensEenGevuld ([627975] <<grondslag VpB culturele giften>> ; [627976] <<overige giften>>)
dan [118438] <<aftekbare giften>> = min (
[627975] <<grondslag VpB culturele giften>> + [627976] <<overige giften>>;[1772120] <<ruimte giftenaftrek>>)
+ [1772121] <<verhoging aftrek giften culturele instellingen>>

Regelspraak specificatie:

!(108161)! <<Aftekbare giften>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118438] <<aftekbare giften>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0
plus

[1772121] <<verhoging aftrek giften culturele instellingen>>

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> is gevuld

- [627976] <<overige giften>> is gevuld .

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[1772120] <<ruimte giftenaftrek>> van de !(108161)! <<Aftekbare giften>>

minExpr1 is

[627975] <<grondslag VpB culturele giften>> van de !(108161)! <<Aftekbare giften>> plus

[627976] <<overige giften>> van de !(108161)! <<Aftekbare giften>>

Naam	grondslag VpB culturele giften
Identificatienummer	627975
Middel	VPB
Definitie	De giften die gedaan zijn aan algemeen nut beogende instellingen waarbij de instelling is aangemerkt als culturele instelling. Voor deze instellingen geldt een verhoging op de aftrek van de gift.
Bron	Wet VPB 1969, art 16, lid 6
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627976, 1772121, 1772120, 118438

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2085359

BMG Specificatie:

Als gevuld ([627975] <<grondslag VpB culturele giften>>) dan
 ([627975] <<grondslag VpB culturele giften>> + [627976] <<overige giften>>) <= ([1777405]
 <<niet-zakelijke giften aan ANBI-SBBI geen uitdeling>> + [119000] <<andere winstuitdelingen>>)

Regelspraak specificatie:

!(108161)! <<Aftrekbare giften>> moet aan het volgende criterium voldoen :

-
 ([627975] <<grondslag VpB culturele giften>> plus
 [627976] <<overige giften>>) is kleiner of gelijk aan
 ([1777405] <<niet-zakelijke giften aan ANBI-SBBI geen uitdeling>> plus
 [119000] <<andere winstuitdelingen>>)
 indien
 [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> gevuld is.

Regelgroep: 2035077

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627975] <<grondslag VpB culturele giften>>))
 dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>

Regelspraak specificatie:

!(108161)! <<Aftrekbare giften>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'
 indien
 [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> gevuld is.

Naam	overige giften
Identificatienummer	627976
Middel	VPB
Definitie	De giften die gedaan zijn aan algemeen nut beogende instellingen en steunstichtingen SBBI, maar niet de giften die gedaan zijn aan culturele instellingen.
Bron	Wet VPB 1969, art 16
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627975, 1772120, 118438

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2085360

BMG Specificatie:

Als gevuld ([627976] <<overige giften>>) dan
 ([627976] <<overige giften>> + [627975] <<grondslag VpB culturele giften>>) <= ([1777405]
 <<niet-zakelijke giften aan ANBI-SBBI geen uitdeling>> + [119000] <<andere winstuitdelingen>>)

Regelspraak specificatie:

!(108161)! <<Aftrekbare giften>> moet aan het volgende criterium voldoen :

-
 ([627976] <<overige giften>> plus
 [627975] <<grondslag VpB culturele giften>>) is kleiner of gelijk aan
 ([1777405] <<niet-zakelijke giften aan ANBI-SBBI geen uitdeling>> plus
 [119000] <<andere winstuitdelingen>>)
 indien
 [627976] <<overige giften>> gevuld is.

Regelgroep: 2035078

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627976] <<overige giften>>))
 dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>

Regelspraak specificatie:

!(108161)! <<Aftrekbare giften>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'
 indien
 [627976] <<overige giften>> gevuld is.

Naam	ruimte giftenaftrek
Identificatienummer	1772120
Middel	VPB
Definitie	is de berekening van de maximale ruimte aan aftrek van giften .
Bron	Wet VPB 1969, art 16, lid 1
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118438
<u>Gegevensregel(s):</u>	

DEFINITIE

Regelgroep: 2045413

BMG Specificatie:

als en([118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>; minstensEenGevuld ([627975] <<grondslag VpB culturele giften>>;[627976] <<overige giften>>))
dan [1772120] <<ruimte giftenaftrek>> = min (rondaf (!<abs_max_giftenafr_VPB>! /([118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> * [118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) ; rekenkundig; 0); max (0; rondaf (!<relatief_max_giftenafr_VPB>!/100 * ([118307] <<saldo fiscale winstberekening>> - [118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> + [118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> - [118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> - [635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> - [1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> - [118370] <<saldo investeringsregelingen>> + [118378] <<saldo wijziging reserves>> + [118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> + [118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> + [507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> + [1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> - [1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> - [118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> - [627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> + [1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> + [627945] <<verliesbruterling laagbelaste buitenl beleggingsondern>> + [1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> + [1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> - [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> + [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>) ; omhoog ; 0)))

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1772120] <<ruimte giftenaftrek>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0 indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :
- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'
- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :
-- [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> is gevuld
-- [627976] <<overige giften>> is gevuld .

Daarbij geldt :

maxExpr0 is !<relatief_max_giftenafr_VPB>! gedeeld door (100 maal
([118307] <<saldo fiscale winstberekening>> van de !(108066)!
<<Vermogensvergelijking>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)!
<<Winst>> min
([118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> van de !(108087)! <<Vrijgestelde winstbestanddelen zonder deelnemingsvrijstelling>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
([118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> van de !(108098)!
<<Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
([118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> van de !(108100)! <<Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
([635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> van de !(608416)!
<<Winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten>> van de !(108061)!

<<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
 ([1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> van de !(108102)!
 <<Winst uit zeescheepvaart>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)!
 <<Winst>> min
 ([118370] <<saldo investeringsregelingen>> van de !(108103)! <<Investeringsregelingen>>
 van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([118378] <<saldo wijziging reserves>> van de !(108111)! <<Wijziging in toelaatbare
 reserves>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> van de !(108130)! <<Niet-aftrekbare
 renten>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> van de !(108130)! <<Niet-aftrekbare renten>>
 van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> van de !(108130)!
 <<Niet-aftrekbare renten>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>>
 plus
 ([1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> van de !(1618341)! <<Hybride
 mismatches>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
 ([1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> van de !(502238)! <<Voordeel innovatiebox>>
 van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
 ([118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> van de !(108142)! <<Deelnemingsvrijstelling>>
 van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
 ([627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> van de !(608419)!
 <<Buitenlandse ondernemingswinsten>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de
 !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> van de
 !(1617758)! <<Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen>> van de !(108061)!
 <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> van de !(608419)!
 <<Buitenlandse ondernemingswinsten>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de
 !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> van de !(1618330)! <<Rente-
 aftrekbeperkingen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> van de !(1618330)!
 <<Rente-aftrekbeperkingen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)!
 <<Winst>> min
 ([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> van de !(1618330)!
 <<Rente-aftrekbeperkingen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)!
 <<Winst>> plus
 [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>> van de !(1618330)! <<Rente-
 aftrekbeperkingen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)!
 <<Winst>>)))))))))))))) na boven afgerond op 0 decimalen
 maxExpr1 is 0
 minExpr0 is de maximale waarde van maxExpr1 en maxExpr0
 minExpr1 is !(abs_max_giftenafr_VPB)! gedeeld door
 ([118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> van de !(607236)!
 <<Regeling functionele valuta>> van de !(607235)! <<Berekening belasting exclusief
 vermeerdering belasting>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en
 belastingvermeerderingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)!
 <<Winst>> maal
 [118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>> van de !(607236)! <<Regeling
 functionele valuta>> van de !(607235)! <<Berekening belasting exclusief vermeerdering
 belasting>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen>>
 van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)! <<Winst>>) rekenkundig afgerond op 0

decimalen

DEFINITIE

Regelgroep: 2045412

BMG Specificatie:

als

en(

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

minstensEenGevuld ([627975] <<grondslag VpB culturele giften>>;[627976] <<overige giften>>))

dan

[1772120] <<ruimte giftenaftrek>> =

min (

!<abs_max_giftenafr_VPB>!

max (

0;

rondaf (!<relatief_max_giftenafr_VPB>! / 100 *

(

[118307] <<saldo fiscale winstberekening>> -

[118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> +

[118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> -

[118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> -

[635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> -

[1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> -

[118370] <<saldo investeringsregelingen>> +

[118378] <<saldo wijziging reserves>> +

[118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> +

[118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> +

[507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> +

[1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> -

[1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> -

[118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> -

[627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> +

[1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> +

[627945] <<verliesbruterij laagbelaste buitenl beleggingsondern>> +

[1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> +

[1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> -

[1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> +

[1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>

) ; omhoog ; 0)

)

)

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1772120] <<ruimte giftenaftrek>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'N'

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> is gevuld

-- [627976] <<overige giften>> is gevuld .

Daarbij geldt :

maxExpr0 is !<relatief_max_giftenafr_VPB>! gedeeld door (100 maal

([118307] <<saldo fiscale winstberekening>> van de !(108066)!

<<Vermogensvergelijking>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)!

<<Winst>> min

([118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> van de !(108087)! <<Vrijgestelde

winstbestanddelen zonder deelnemingsvrijstelling>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van

de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> van de !(108098)!
 <<Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar>> van de !(108061)! <<Winstberekening>>
 van de !(1620375)! <<Winst>> min
 ([118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> van de !(108100)! <<Fictieve
 personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang>> van de !(108061)! <<Winstberekening>>
 van de !(1620375)! <<Winst>> min
 ([635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> van de !(608416)!
 <<Winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten>> van de !(108061)!
 <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
 ([1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> van de !(108102)!
 <<Winst uit zeescheepvaart>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)!
 <<Winst>> min
 ([118370] <<saldo investeringsregelingen>> van de !(108103)! <<Investeringsregelingen>>
 van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([118378] <<saldo wijziging reserves>> van de !(108111)! <<Wijziging in toelaatbare
 reserves>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> van de !(108130)! <<Niet-aftrekbare
 renten>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> van de !(108130)! <<Niet-aftrekbare renten>>
 van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> van de !(108130)!
 <<Niet-aftrekbare renten>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>>
 plus
 ([1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> van de !(1618341)! <<Hybride
 mismatches>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
 ([1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> van de !(502238)! <<Voordeel innovatiebox>>
 van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
 ([118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> van de !(108142)! <<Deelnemingsvrijstelling>>
 van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min
 ([627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> van de !(608419)!
 <<Buitenlandse ondernemingswinsten>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de
 !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> van de
 !(1617758)! <<Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen>> van de !(108061)!
 <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> van de !(608419)!
 <<Buitenlandse ondernemingswinsten>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de
 !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> van de !(1618330)! <<Rente-
 aftrekbeperkingen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> plus
 ([1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> van de !(1618330)!
 <<Rente-aftrekbeperkingen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)!
 <<Winst>> min
 ([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> van de !(1618330)!
 <<Rente-aftrekbeperkingen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)!
 <<Winst>> plus
 [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>> van de !(1618330)! <<Rente-
 aftrekbeperkingen>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)!
 <<Winst>>)))))))))) na boven afgerond op 0 decimalen
 maxExpr1 is 0
 minExpr0 is de maximale waarde van maxExpr1 en maxExpr0
 minExpr1 is !<abs_max_giftenafr_VPB>!

DEFINITELY

Naam	verhoging aftrek giften culturele instellingen
Identificatienummer	1772121
Middel	VPB
Definitie	is de berekende extra aftrek voor giften aan culturele instellingen.
Bron	Wet VPB 1969, art 16, lid 6
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118438

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2045415

BMG Specificatie:

als

```
en(
  [118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>;
  [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> > 0
)
```

dan

```
[1772121] <<verhoging aftrek giften culturele instellingen>> =
  min (
    rondAf(!<maximale_verh_gift_cult_VPB>!/( [118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling
functionele valuta>> * [118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) ;
    rekenkundig; 0);
    rondaf ( !<relatieve_verh_gift_cult_VPB>!/100 *
      [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> ; omhoog ; 0 )
  )
```

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1772121] <<verhoging aftrek giften culturele instellingen>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'

- [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> is groter dan 0.

Daarbij geldt :

minExpr0 is !<relatieve_verh_gift_cult_VPB>! gedeeld door (100 maal
[627975] <<grondslag VpB culturele giften>> van de !(108161)! <<Aftrekbare giften>> van de
!(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>>) naar boven afgerond op 0
decimalen

minExpr1 is !<maximale_verh_gift_cult_VPB>! gedeeld door
([118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> van de !(607236)!
<<Regeling functionele valuta>> van de !(607235)! <<Berekening belasting exclusief
vermeerdering belasting>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en
belastingvermeerderingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)!
<<Winst>> maal
[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>> van de !(607236)! <<Regeling
functionele valuta>> van de !(607235)! <<Berekening belasting exclusief vermeerdering
belasting>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen>>
van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)! <<Winst>>) rekenkundig afgerond op 0
decimalen

Regelgroep: 2045414

BMG Specificatie:

als

```
en(  
  [118290...N] <<regeling voor functionele valuta..Nee>>;  
  [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> > 0  
)
```

dan

```
[1772121] <<verhoging aftrek giften culturele instellingen>> =  
  min (  
    !<maximale_verh_gift_cult_VPB>!;  
    rondaf ( !<relatieve_verh_gift_cult_VPB>! / 100 *  
      [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> ; omhoog ; 0 )  
  )
```

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1772121] <<verhoging aftrek giften culturele instellingen>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'N'
- [627975] <<grondslag VpB culturele giften>> is groter dan 0.

Daarbij geldt :

minExpr0 is !<relatieve_verh_gift_cult_VPB>! gedeeld door (100 maal
[627975] <<grondslag VpB culturele giften>> van de !(108161)! <<Aftrekbare giften>> van de
!(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>>) naar boven afgerond op 0
decimalen

minExpr1 is !<maximale_verh_gift_cult_VPB>!

Toelichting op de winstberekening vermogensvergelijking

Winstberekening	
↑ Rente-aftrekbeperkingen Aftrekbare giften Toelichting op de winstberekening vermogensvergelijking	
toelichting winstberekening vermogensvergelijking	
Naam	toelichting winstberekening vermogensvergelijking
Identificatienummer	520526
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De tekstuele toelichting op de berekening van de fiscale winst en daarmee samenhangende elementen die in het onderdeel fiscale winstberekening volgens vermogensvergelijking zijn opgenomen.
Formaat	an..70

Belastingbedrag

Winst
Ondertekening winstaangifte Winstberekening Belastingbedrag Algemene gegevens Specificaties ↓

saldo belastingbedrag over het boekjaar

Naam	saldo belastingbedrag over het boekjaar
Identificatienummer	118440
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de vennootschapsbelasting over het huidige boekjaar.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPGEGEVEN.
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926754

BMG Specificatie:

[118440] <<saldo belastingbedrag over het boekjaar>> =
[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> -
[507278] <<totaal belastingverminderingen>> -
[1773747] <<verrekende voorheffingen>>

Regelspraak specificatie:

!(108163)! <<Belastingbedrag>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [118440] <<saldo belastingbedrag over het boekjaar>> is gelijk aan
[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> min
([507278] <<totaal belastingverminderingen>> min
[1773747] <<verrekende voorheffingen>>).

Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen

Belastingbedrag
Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen Belastingverminderingen Voorheffingen
saldo belasting in euro inclusief vermeerdering

Naam	saldo belasting in euro inclusief vermeerdering
Identificatienummer	118441
Middel	VPB
Definitie	De som van de berekende vennootschapsbelasting volgens het tarief en de belastingvermeerderingen.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPGEGEVEN.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627954, 507277, 1777431, 1773745, 1762757, 118472, 118440

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927329

BMG Specificatie:

[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> = [118447] <<belasting naar normaal tarief>> + [118458] <<vermeerdering belasting afkoop pensioen>> + [118462] <<vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>> + [118466] <<vermeerdering belasting stamrecht>>

Regelspraak specificatie:

!(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> is gelijk aan
[118447] <<belasting naar normaal tarief>> plus
([118458] <<vermeerdering belasting afkoop pensioen>> plus
([118462] <<vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>> plus
[118466] <<vermeerdering belasting stamrecht>>)).

Berekening belasting exclusief vermeerdering belasting

Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen	
Berekening belasting exclusief vermeerdering belasting Sanctie afkoop pensioen Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen ↓	
belasting naar normaal tarief	
Naam	belasting naar normaal tarief
Identificatienummer	118447
Middel	VPB
Definitie	Het belastingbedrag na toepassing van het normale tarief over het belastbare bedrag of over een gedeelte daarvan. Onder normaal tarief valt ook het nultarief ten aanzien van beleggingsinstellingen.
Toelichting	De grondslag (het belastbare bedrag) wordt op vijftallen naar beneden afgerond voor de berekening van de verschuldigde vennootschapsbelasting. De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 22 Besluit Beleggingsinstellingen, art 9 Besluit van 30 juli 2002, CPP2002/2272M
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118441

Regeling functionele valuta

Berekening belasting exclusief vermeerdering belasting

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
Middel	VPB
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

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926690

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118292] <<valutacode ivm regeling voor functionele valuta>>)) dan [118290..J]
<<regeling voor functionele valuta..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(607236)! <<Regeling functionele valuta>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'

indien

[118292] <<valutacode ivm regeling voor functionele valuta>> gevuld is.

Naam	gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta
Identificatienummer	118444
Middel	VPB
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, 507391, 1777431, 1772121, 1772120, 1764561, 1764469, 118828, 118303, 118290

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036117

BMG Specificatie:

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

Regelspraak specificatie:

!(607236)! <<Regeling functionele valuta>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'

indien

[118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> gevuld is.

Naam	valutafactor ivm regeling voor functionele valuta
Identificatienummer	118294
Middel	VPB
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, 507391, 1777431, 1772121, 1772120, 1764561, 1764469, 118828, 118303, 118290

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036118

BMG Specificatie:

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

Regelspraak specificatie:

!(607236)! <<Regeling functionele valuta>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'

indien

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>> gevuld is.

Naam	belastbaar bedrag grondslag berekening belasting
Identificatienummer	516231
Middel	VPB
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	1777431, 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)

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> is gelijk aan

[118301] <<belastbaar bedrag>> maal

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

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) rekenkundig afgerond op 0 decimalen

indien

[118290] <<regeling voor functionele valuta>> gelijk is aan 'J'.

Regelgroep: 927817

BMG Specificatie:

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

Regelspraak specificatie:

!(607236)! <<Regeling functionele valuta>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'

indien

[516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> gevuld is.

Sanctie afkoop pensioen

Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen
Berekening belasting exclusief vermeerdering belasting Sanctie afkoop pensioen Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen Sanctie stamrecht
grondslag vermeerdering belasting afkoop pensioen vermeerdering belasting afkoop pensioen

Naam	grondslag vermeerdering belasting afkoop pensioen
Identificatienummer	118457
Middel	VPB
Definitie	De waarde welke in het economische verkeer aan de aanspraak van het pensioen dat is afgekocht, kan worden toegekend.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPGEGEVEN.
Bron	Wet VPB 1969, art 34e, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118458

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926767

BMG Specificatie:

Als (gevuld([118458] <<vermeerdering belasting afkoop pensioen>>))

dan (gevuld([118457] <<grondslag vermeerdering belasting afkoop pensioen>>))

Regelspraak specificatie:

!(108170)! <<Sanctie afkoop pensioen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118457] <<grondslag vermeerdering belasting afkoop pensioen>> is gevuld

indien

[118458] <<vermeerdering belasting afkoop pensioen>> gevuld is.

Naam	vermeerdering belasting afkoop pensioen
Identificatienummer	118458
Middel	VPB
Definitie	De berekende belasting over de waarde welke in het economische verkeer aan de aanspraak van het pensioen dat is afgekocht, dat bij de berekening van de verschuldigde belasting in aanmerking moet worden genomen.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPgegeven.
Bron	Wet VPB 1969 art 34e, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118457, 118441

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926766

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118457] <<grondslag vermeerdering belasting afkoop pensioen>>))
dan [118458] <<vermeerdering belasting afkoop pensioen>> = rondAf(!<PERC BELASTING
SANCTIE AFKOOP PENSIOEN>! * [118457] <<grondslag vermeerdering belasting afkoop
pensioen>>;omlaag;0)

Regelspraak specificatie:

!(108170)! <<Sanctie afkoop pensioen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118458] <<vermeerdering belasting afkoop pensioen>> is gelijk aan !<PERC BELASTING
SANCTIE AFKOOP PENSIOEN>! maal

[118457] <<grondslag vermeerdering belasting afkoop pensioen>> naar beneden afgerond op 0
decimalen

indien

[118457] <<grondslag vermeerdering belasting afkoop pensioen>> gevuld is.

Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen

Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen

Berekening belasting exclusief vermeerdering belasting
Sanctie afkoop pensioen
Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen
Sanctie stamrecht

perc vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling
grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell
vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling

Naam perc vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling
Identificatienummer 118460
Middel VPB
Definitie Het percentage dat van toepassing is als er sprake is van een sanctie op basis van art. 23b Vpb voor krediet- en beleggingsinstellingen die niet langer voldoen aan de voorwaarden voor aanwijzing .
Bron Wet VPB 1969, art 23b
Domein Percentage 3.2 max 100
Heeft Relatie met 118462, 118461

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926770

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118461] <<grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell>>))
dan (gevuld ([118460] <<perc vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>>))

Regelspraak specificatie:

!(108172)! <<Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118460] <<perc vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>> is gevuld
indien

[118461] <<grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell>> gevuld is.

Naam	grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell
Identificatienummer	118461
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag waarop de sanctiebepaling van art 23b Vpb betrekking heeft.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118462, 118460

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926769

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118460] <<perc vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>>))
dan (gevuld ([118461] <<grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell>>))

Regelspraak specificatie:

!(108172)! <<Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118461] <<grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell>> is gevuld
indien

[118460] <<perc vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>> gevuld is.

Naam	vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling
Identificatienummer	118462
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de verschuldigde belasting betrekking hebbende op de sanctieregeling van art 23b Vpb.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118441

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035140

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118462] <<vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>>))
dan (gevuld ([118461] <<grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell>>))

Regelspraak specificatie:

!(108172)! <<Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118461] <<grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell>> is gevuld

indien

[118462] <<vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>> gevuld is.

Regelgroep: 926772

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118461] <<grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell>>))
dan [118462] <<vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>> = rondAf([118460] <<perc
vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>> /100 * [118461] <<grondslag vermeerdering
belasting statusverlies vrijstell>>;omlaag;0)

Regelspraak specificatie:

!(108172)! <<Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118462] <<vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>> is gelijk aan

[118460] <<perc vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>> gedeeld door (100 maal
[118461] <<grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell>>) naar beneden afgerond op
0 decimalen

indien

[118461] <<grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell>> gevuld is.

Sanctie stamrecht

Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen
↑ Sanctie afkoop pensioen Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen Sanctie stamrecht
grondslag vermeerdering belasting stamrecht vermeerdering belasting stamrecht

Naam	grondslag vermeerdering belasting stamrecht
Identificatienummer	118465
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van het stamrecht waarop de sanctiebepaling van art 33a Vpb van toepassing is.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPGEGEVEN.
Bron	Wet VPB 1969, art 33a Wet VPB 1969, art 23a (t/m 31121991).
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118466

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926775

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118466] <<vermeerdering belasting stamrecht>>)) dan (gevuld ([118465] <<grondslag vermeerdering belasting stamrecht>>))

Regelspraak specificatie:

!(108174)! <<Sanctie stamrecht>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118465] <<grondslag vermeerdering belasting stamrecht>> is gevuld

indien

[118466] <<vermeerdering belasting stamrecht>> gevuld is.

Naam	vermeerdering belasting stamrecht
Identificatienummer	118466
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan belasting dat als gevolg van de sanctiebepaling van art 23a Vpb bij de berekening van de verschuldigde belasting in aanmerking moet worden genomen.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 33a Wet VPB 1969, art 23a (t/m 31121991).
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118465, 118441

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926776

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118465] <<grondslag vermeerdering belasting stamrecht>>))
dan [118466] <<vermeerdering belasting stamrecht>> = $\text{rondAf} (50/100 * [118465] \text{ <<grondslag vermeerdering belasting stamrecht>>; omlaag; 0})$

Regelspraak specificatie:

!(108174)! <<Sanctie stamrecht>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118466] <<vermeerdering belasting stamrecht>> is gelijk aan 50 gedeeld door (100 maal [118465] <<grondslag vermeerdering belasting stamrecht>>) naar beneden afgerond op 0 decimalen

indien

[118465] <<grondslag vermeerdering belasting stamrecht>> gevuld is.

Belastingverminderingen

Belastingbedrag
Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen Belastingverminderingen Voorheffingen
totaal aftrek elders belast berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar naar volgende jaar over te brengen deelnemingsverrek verrekening deelnemingsverrekening berek verrek btl belasting buitenlandse ondernemingswinst over te brengen verrek belasting buitenl ondernemingswinst verrekening belasting buitenlandse ondernemingswinst berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam verrekening belasting voordelen gecontroleerd lichaam over te brengen belasting voordelen gecontroleerd lichaam totaal belastingverminderingen

Naam	totaal aftrek elders belast
Identificatienummer	118472
Middel	VPB
Definitie	Het totaal bedrag van de aftrek elders belast dat verrekend kan worden met de vennootschapsbelasting over dit boekjaar.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPgegeven.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36, lid 7 Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36a, lid 5
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627954, 507278, 507277, 1762757

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927584

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507221] <<totaal aftrek elders belast boekjaar>>))
dan [118472] <<totaal aftrek elders belast>> = min ([118441] <<saldo belasting in euro inclusief
vermeerdering>>;

[507221] <<totaal aftrek elders belast boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(108280)! <<Buitenlandse resultaten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118472] <<totaal aftrek elders belast>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en
minExpr0

indien

[507221] <<totaal aftrek elders belast boekjaar>> gevuld is.

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[507221] <<totaal aftrek elders belast boekjaar>> van de !(108280)! <<Buitenlandse resultaten>>

minExpr1 is

[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag
volgens tarief en belastingvermeerderingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de

!(1620375)! <<Winst>>

Naam	berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar
Identificatienummer	507275
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de deelnemingsverrekening is het laagste van de volgende bedragen: [a] 5% van het bedrag van de gezamenlijke gebruteerde voordelen (bedoeld in artikel 13aa, vijfde lid, Wet VPB1969) vermeerderd met het bedrag dat uit het voorgaand jaar als niet verrekenende deelnemingsverrekening is overgebracht (artikel 23c, zevende lid, Wet VPB1969). [b] het bedrag dat tot de volgens hoofdstuk V, Wet VPB1969, berekende belasting in dezelfde verhouding staat als het bedrag van de gezamenlijke gebruteerde voordelen nadat het is verminderd met de bij de winstbepaling van het jaar in aftrek gekomen kosten ter zake van de als belegging gehouden deelnemingen niet zijnde kwalificerende beleggingsdeelnemingen, staat tot het belastbare bedrag. Voor zover het bedrag van de gezamenlijke gebruteerde voordelen bestaat uit een winstuitkering, wordt ter zake van die winstuitkering op verzoek van de belastingplichtige geen 5% in aanmerking genomen maar het werkelijke bedrag aan winstbelasting dat daarop drukt. In dat geval dient te zijn voldaan aan de voorwaarden die zijn opgenomen in artikel 23c, derde en vierde lid, Wet VPB1969.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	VPB1969, art 23c, lid 2, 3, 4 en 5
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507277, 507276

Naam	naar volgende jaar over te brengen deelnemingsverrek
Identificatienummer	507276
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de voort te wentelen deelnemingsverrekening. Voor zover in een jaar de berekende deelnemingsverrekening niet leidt tot een vermindering van de over dat jaar berekende belasting, wordt het overgebracht naar het volgende jaar en in dat jaar bij de berekening van de deelnemingsverrekening in aanmerking genomen door het toe te voegen aan het bedrag van het tweede lid, onderdeel a, Wet VPB1969. Deze overbrenging vindt alleen plaats indien het naar het volgende jaar over te brengen bedrag door de inspecteur is vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking.
Toelichting	De voortwenteling bestaat uit twee componenten. De eerste component is het bedrag dat door de toepassing van het tweede lid, onderdeel b niet verrekend kan worden. De tweede component is het bedrag dat door de toepassing van het zesde lid niet verrekend kan worden. Het bedrag van de voortwenteling kan bestaan uit één van beide componenten of een combinatie van beide componenten. De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23c, lid 7
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 507276 - 01

BMG Specificatie:

[507276] <<naar volgende jaar over te brengen deelnemingsverrek>> = [507275] <<berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar>> - [507277] <<verrekende deelnemingsverrekening>>

Regelspraak specificatie:

!(108178)! <<Belastingverminderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507276] <<naar volgende jaar over te brengen deelnemingsverrek>> is gelijk aan

[507275] <<berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar>> min

[507277] <<verrekende deelnemingsverrekening>>.

Naam	verrekenende deelnemingsverrekening
Identificatienummer	507277
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de deelnemingsverrekening dat dit boekjaar daadwerkelijk verrekend wordt met de verschuldigde vennootschapsbelasting. De vermindering ingevolge de deelnemingsverrekening bedraagt, met inachtneming van de verminderingen volgens de regelen ter voorkoming van dubbele belasting, ten hoogste het bedrag van de op de voet van hoofdstuk V, Wet VPB1969, berekende belasting, en wordt als laatste vermindering in aanmerking genomen.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	VPB1969, art 23c, lid 6
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627954, 507278, 507276, 1762757

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927442

BMG Specificatie:

[507277] <<verrekenende deelnemingsverrekening>> = min ([507275] <<berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar>>;[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> - [118472] <<totaal aftrek elders belast>>)

Regelspraak specificatie:

!(108178)! <<Belastingverminderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507277] <<verrekenende deelnemingsverrekening>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0.

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> min

[118472] <<totaal aftrek elders belast>> van de !(108178)! <<Belastingverminderingen>>

minExpr1 is

[507275] <<berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar>> van de !(108178)!

<<Belastingverminderingen>>

Naam	berek verrek btl belasting buitenlandse ondernemingswinst
Identificatienummer	627951
Middel	VPB
Definitie	De berekende verrekening van buitenlandse belasting bij buitenlandse ondernemingswinsten, bedoeld in artikel 15h.
Toelichting	De vermindering wegens de verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten is het laagste van de volgende bedragen: a. 5% van het gezamenlijke bedrag aan winst uit buitenlandse onderneming waarop de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten geen toepassing vindt, bedoeld in artikel 15h, eerste lid; b. het bedrag dat tot de volgens hoofdstuk V berekende belasting in dezelfde verhouding staat als het in onderdeel a bedoelde gezamenlijke bedrag aan winst uit buitenlandse onderneming, staat tot het belastbare bedrag. Op verzoek van de belastingplichtige wordt bij de berekening geen 5% van het bedrag aan winst uit buitenlandse onderneming in aanmerking genomen, maar het door de belastingplichtige aan te tonen werkelijke bedrag aan buitenlandse winstbelasting dat ter zake van die winst is betaald. De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23d, lid 2 en 3
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627954, 627952
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2035160</u>	
BMG Specificatie:	
	Als (gevuld ([627951] <<berek verrek btl belasting buitenlandse ondernemingswinst>>)) dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>
Regelspraak specificatie:	
	!(108178)! <<Belastingverminderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
	- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'
	indien
	[627951] <<berek verrek btl belasting buitenlandse ondernemingswinst>> gevuld is.

Naam	over te brengen verrek belasting buitenl ondernemingswinst
Identificatienummer	627952
Middel	VPB
Definitie	Voor zover de berekende verrekening niet leidt tot een vermindering van de volgens hoofdstuk V over dat jaar berekende belasting, wordt het overgebracht naar het volgende jaar en in dat jaar bij de berekening van de verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten in aanmerking genomen. Deze overbrenging vindt alleen plaats indien het naar het volgende jaar over te brengen bedrag door de inspecteur is vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23d, lid 5
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 627952 - 01

BMG Specificatie:

[627952] <<over te brengen verrek belasting buitenl ondernemingswinst>> = [627951] <<berek verrek btl belasting buitenlandse ondernemingswinst>> - [627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>

Regelspraak specificatie:

!(108178)! <<Belastingverminderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627952] <<over te brengen verrek belasting buitenl ondernemingswinst>> is gelijk aan
[627951] <<berek verrek btl belasting buitenlandse ondernemingswinst>> min
[627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>.

Naam	verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst
Identificatienummer	627954
Middel	VPB
Definitie	De vermindering door verrekening van buitenlandse belasting bij buitenlandse ondernemingswinsten, bedoeld in artikel 15h bedraagt ten hoogste het bedrag van de op de voet van hoofdstuk V Wet Vpb berekende belasting, verminderd met de verminderingen volgens de regelen ter voorkoming van dubbele belasting en de deelnemingsverrekening.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23d, lid 4
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627952, 507278, 1762757

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035161

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>))
dan (gevuld ([627951] <<berek verrek btl belasting buitenlandse ondernemingswinst>>))

Regelspraak specificatie:

!(108178)! <<Belastingverminderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [627951] <<berek verrek btl belasting buitenlandse ondernemingswinst>> is gevuld
indien
[627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>> gevuld is.

Regelgroep: 928175

BMG Specificatie:

Als (([118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> - [118472] <<totaal aftrek elders belast>> - [507277] <<verrekenende deelnemingsverrekening>>) = 0)
dan [627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>> = 0

Regelspraak specificatie:

!(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>> is gelijk aan 0
indien

([118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> min
([118472] <<totaal aftrek elders belast>> min
[507277] <<verrekenende deelnemingsverrekening>>)) gelijk is aan 0.

Regelgroep: 928176

BMG Specificatie:

Als $((([118441] \text{ <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> } - [118472] \text{ <<totaal aftrek elders belast>> } - [507277] \text{ <<verrekende deelnemingsverrekening>>}) > 0)$

dan $[627954] \text{ <<verrekende belasting buitenlandse ondernemingswinst>> } \leq ([118441] \text{ <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> } - [118472] \text{ <<totaal aftrek elders belast>> } - [507277] \text{ <<verrekende deelnemingsverrekening>>})$

Regelspraak specificatie:

!(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- $[627954] \text{ <<verrekende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>}$ is kleiner of gelijk aan

$(([118441] \text{ <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> } \min$

$([118472] \text{ <<totaal aftrek elders belast>> } \min$

$[507277] \text{ <<verrekende deelnemingsverrekening>>})$

indien

$(([118441] \text{ <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> } \min$

$([118472] \text{ <<totaal aftrek elders belast>> } \min$

$[507277] \text{ <<verrekende deelnemingsverrekening>>})$ groter is dan 0.

Naam	berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam
Identificatienummer	1764577
Middel	VPB
Definitie	De berekende verrekening belasting voordelen gecontroleerd lichaam, inclusief het onverrekenende deel uit vorig jaar.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23e, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1762758, 1762757

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2038995

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1777431] <<te verrekenen winstbelasting CFC>>) dan [1764577] <<berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> = som ([1777431] <<te verrekenen winstbelasting CFC>>)

Regelspraak specificatie:

!(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764577] <<berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> is gelijk aan som0 indien

[1777431] <<te verrekenen winstbelasting CFC>> gevuld is.

Daarbij geldt :

som0 is de som van

[1777431] <<te verrekenen winstbelasting CFC>> van de !(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>>

Naam	verrekenende belasting voordelen gecontroleerd lichaam
Identificatienummer	1762757
Middel	VPB
Definitie	De vermindering door verrekening van buitenlandse belasting bij voordelen gecontroleerde lichamen bedraagt ten hoogste het bedrag van de op de voet van hoofdstuk V Wet Vpb berekende belasting, verminderd met de verminderingen volgens de regelen ter voorkoming van dubbele belasting, de deelnemingsverrekening en de buitenlandse ondernemingswinst.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23e, lid 3 Wet VPB 1969, art 23e, lid 4
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507278, 1762758

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036170

BMG Specificatie:

Als (en (gevuld ([1764577] <<berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam>>);
([118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> - [118472] <<totaal aftrek elders belast>> - [507277] <<verrekenende deelnemingsverrekening>> - [627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>) >0))
dan [1762757] <<verrekenende belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> <= [118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> - [118472] <<totaal aftrek elders belast>> - [507277] <<verrekenende deelnemingsverrekening>> - [627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>

Regelspraak specificatie:

!(108178)! <<Belastingverminderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1762757] <<verrekenende belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> is kleiner of gelijk aan
[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> min
([118472] <<totaal aftrek elders belast>> min
([507277] <<verrekenende deelnemingsverrekening>> min
[627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>))
indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :
- [1764577] <<berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> is gevuld
-
([118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> min
([118472] <<totaal aftrek elders belast>> min
([507277] <<verrekenende deelnemingsverrekening>> min
[627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>))) is groter dan 0.

Regelgroep: 2036169

BMG Specificatie:

Als (en (

gevuld ([1764577] <<berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam>>);

([118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> - [118472] <<totaal aftrek elders belast>> - [507277] <<verrekende deelnemingsverrekening>> - [627954] <<verrekende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>) = 0))

dan [1762757] <<verrekende belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> = 0

Regelspraak specificatie:

!(108178)! <<Belastingverminderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762757] <<verrekende belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> is gelijk aan 0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1764577] <<berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> is gevuld

-

([118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> min

[118472] <<totaal aftrek elders belast>> min

[507277] <<verrekende deelnemingsverrekening>> min

[627954] <<verrekende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>))) is gelijk aan 0.

Naam	over te brengen belasting voordelen gecontroleerd lichaam
Identificatienummer	1762758
Middel	VPB
Definitie	Voor zover de berekende verrekening belasting op voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen niet leidt tot een vermindering van de volgens hoofdstuk V over dat jaar berekende belasting, verminderd met de verminderingen volgens de regelen ter voorkoming van dubbele belasting, de deelnemingsverrekening en de verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten, wordt het overgebracht naar het volgende jaar en in dat jaar bij de berekening van de verrekening bij voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen in aanmerking genomen. Deze overbrenging vindt alleen plaats indien het naar het volgende jaar over te brengen bedrag door de inspecteur is vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23e, lid 5
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036168

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1764577] <<berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam>>)) dan [1762758] <<over te brengen belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> = [1777432] <<tot btl belasting en kwalific binnenl bijheffing voordelen CFC>> + [1777434] <<totaal overbrengen niet-verrekende winstbelasting voorg jaar>> - min ([1764577] <<berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam>>; [1762757] <<verrekende belasting voordelen gecontroleerd lichaam>>)

Regelspraak specificatie:

!(108178)! <<Belastingverminderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762758] <<over te brengen belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> is gelijk aan [1777432] <<tot btl belasting en kwalific binnenl bijheffing voordelen CFC>> plus ([1777434] <<totaal overbrengen niet-verrekende winstbelasting voorg jaar>> min de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0)

indien

[1764577] <<berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> gevuld is.

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[1762757] <<verrekende belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> van de !(108178)! <<Belastingverminderingen>>

minExpr1 is

[1764577] <<berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> van de !(108178)! <<Belastingverminderingen>>

Naam	totaal belastingverminderingen
Identificatienummer	507278
Middel	VPB
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	Besluit voorkoming dubbele belastingen 2001, hoofdstuk IV Wet VPB 1969, hoofdstuk Va
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1773745, 118440

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928095

BMG Specificatie:

[507278] <<totaal belastingverminderingen>> = [118472] <<totaal aftrek elders belast>> + [507277] <<verrekende deelnemingsverrekening>> + [627954] <<verrekende belasting buitenlandse ondernemingswinst>> + [1762757] <<verrekende belasting voordelen gecontroleerd lichaam>>

Regelspraak specificatie:

!(108178)! <<Belastingverminderingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507278] <<totaal belastingverminderingen>> is gelijk aan
[118472] <<totaal aftrek elders belast>> plus
 ([507277] <<verrekende deelnemingsverrekening>> plus
 ([627954] <<verrekende belasting buitenlandse ondernemingswinst>> plus
[1762757] <<verrekende belasting voordelen gecontroleerd lichaam>>)).

Voorheffingen

Belastingbedrag
Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen Belastingverminderingen Voorheffingen
saldo belasting zonder verrekening voorheffingen totaal voorheffingen kansspelbelasting dividendbelasting voort te wentelen voorheffingen uit voorgaande boekjaren toerekening voorheffingen bij fiscale voeging berekende verrekening voorheffingen verrekenende voorheffingen over te brengen verrekening voorheffingen toerekening voorheffingen bij ontvoeging dochtermaatschappij

Naam	saldo belasting zonder verrekening voorheffingen
Identificatienummer	1773745
Middel	VPB
Definitie	is het bedrag dat de bovengrens is voor toepassing van verrekening van voorheffingen en is de berekening van de verschuldigde vennootschapsbelasting na verrekening van belastingvermeerderingen en belastingverminderingen.
Bron	Wet VPB 1969, art 25a, lid 3
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1773833, 1773747

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060534

BMG Specificatie:

[1773745] <<saldo belasting zonder verrekening voorheffingen>> =

[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> -

[507278] <<totaal belastingverminderingen>>

Regelspraak specificatie:

!(108179)! <<Voorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773745] <<saldo belasting zonder verrekening voorheffingen>> is gelijk aan

[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> min

[507278] <<totaal belastingverminderingen>>.

Naam	totaal voorheffingen
Identificatienummer	118475
Middel	VPB
Definitie	Het totaal bedrag aan, in dit boekjaar, ingehouden dividendbelasting en kansspelbelasting voor zover deze niet eerder afzonderlijk bij beschikking door belastingplichtige is terugontvangen.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 25 Wet VPB 1969, art 34a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1773833, 1773827

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926786

BMG Specificatie:

[118475] <<totaal voorheffingen>> = [118476] <<kansspelbelasting>> + [118477] <<dividendbelasting>>

Regelspraak specificatie:

!(108179)! <<Voorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118475] <<totaal voorheffingen>> is gelijk aan

[118476] <<kansspelbelasting>> plus

[118477] <<dividendbelasting>>.

Naam	kansspelbelasting
Identificatienummer	118476
Middel	VPB
Definitie	Het totaal bedrag aan in dit boekjaar ingehouden Nederlandse kansspelbelasting dat als voorheffing op het belastingbedrag in mindering wordt gebracht, behoudens voorzover deze belasting is geheven naar prijzen die geen deel uitmaken van de belastbare winst.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	VPB1969, art 25
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118475

Naam	dividendbelasting
Identificatienummer	118477
Middel	VPB
Definitie	Het totaal bedrag aan in dit boekjaar ingehouden Nederlandse dividendbelasting, voor zover niet eerder afzonderlijk bij beschikking door belastingplichtige is terugontvangen dat als voorheffing op het belastingbedrag in mindering wordt gebracht, behoudens voor zover deze belasting is geheven naar opbrengsten die geen deel uitmaken van de belastbare winst.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	VPB1969, art 25
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118475

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927636

BMG Specificatie:

Als [118484..J] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen..Ja>>
dan (leeg([118477] <<dividendbelasting>>))

Regelspraak specificatie:

!(108189)! <<Besluit beleggingsinstellingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118477] <<dividendbelasting>> is leeg

indien

[118484] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen>> gelijk is aan 'J'.

Naam	voort te wentelen voorheffingen uit voorgaande boekjaren
Identificatienummer	1773746
Middel	VPB
Definitie	is het bedrag aan voorheffingen dat niet verrekend is met de berekende belasting over het vorige boekjaar.
Toelichting	Dit bedrag is exclusief de voort te wentelen (resterende) voorvoegingsvoorheffingen. Dit bedrag sluit aan op de (laatst) afgegeven beschikking. De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 15a, lid 4 Wet VPB 1969, art 25a, lid 4 Wet VPB 1969, art 25b, lid 3
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1773827

Naam	toerekening voorheffingen bij fiscale voeging
Identificatienummer	1773833
Middel	VPB
Definitie	is het bedrag aan voort te wentelen voorvoegingsvoorheffingen van de gevoegde dochtermaatschappij(en) en/of van de moedermaatschappij dat in dit boekjaar voor verrekening in aanmerking komt.
Toelichting	Het betreft het in aanmerking te nemen bedrag voor verrekening van voort te wentelen voorheffingen, van alle gevoegde dochtermaatschappijen en/of van de moedermaatschappij, waarvoor een specificatie wordt ingevuld. Bij verrekening van de voort te wentelen voorheffingen en voorvoegingsvoorheffingen waar sprake is van overeenkomende boekjaren tussen de fiscale eenheid en de betreffende maatschappij wordt eerst de betreffende voorheffing van de fiscale eenheid verrekend, en bij een resterend saldo de voorheffing van de maatschappij verrekend voor zover mogelijk.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ak, lid 1 Wet VPB 1969, art 15ak, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1773827

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060539

BMG Specificatie:

[1773833] <<toerekening voorheffingen bij fiscale voeging>> = som ([1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>>)

Regelspraak specificatie:

!(108179)! <<Voorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773833] <<toerekening voorheffingen bij fiscale voeging>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>> en van alle !(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>>'s van de !(108179)! <<Voorheffingen>>

Regelgroep: 2060591

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773833] <<toerekening voorheffingen bij fiscale voeging>>) dan [1773833] <<toerekening voorheffingen bij fiscale voeging>> <= ([1773745] <<saldo belasting zonder verrekening voorheffingen>> - [118475] <<totaal voorheffingen>>)

Regelspraak specificatie:

!(108179)! <<Voorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773833] <<toerekening voorheffingen bij fiscale voeging>> is kleiner of gelijk aan ([1773745] <<saldo belasting zonder verrekening voorheffingen>> min

[118475] <<totaal voorheffingen>>)

indien

[1773833] <<toerekening voorheffingen bij fiscale voeging>> gevuld is.

Naam	berekende verrekening voorheffingen
Identificatienummer	1773827
Middel	VPB
Definitie	is de som van het totaal aan voorheffingen van dit boekjaar en de voortgewentelde (niet verrekenende) voorheffingen dat in aanmerking komt voor verrekening met het saldo aan belasting over dit boekjaar.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 25a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1773748, 1773747

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060535

BMG Specificatie:

[1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>> =
 [118475] <<totaal voorheffingen>> +
 [1773746] <<voort te wentelen voorheffingen uit voorgaande boekjaren>> +
 [1773833] <<toerekening voorheffingen bij fiscale voeging>>

Regelspraak specificatie:

!(108179)! <<Voorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>> is gelijk aan
 [118475] <<totaal voorheffingen>> plus
 ([1773746] <<voort te wentelen voorheffingen uit voorgaande boekjaren>> plus
 [1773833] <<toerekening voorheffingen bij fiscale voeging>>).

Naam	verrekenende 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
Heeft Relatie met	1773748, 118440

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060536

BMG Specificatie:

als [1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>> > 0
dan

[1773747] <<verrekenende voorheffingen>> =
min(
[1773745] <<saldo belasting zonder verrekening voorheffingen>>;
[1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>>
)

Regelspraak specificatie:

!(108179)! <<Voorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773747] <<verrekenende voorheffingen>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0

indien

[1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>> groter is dan 0.

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>> van de !(108179)! <<Voorheffingen>>

minExpr1 is

[1773745] <<saldo belasting zonder verrekening voorheffingen>> van de !(108179)!

<<Voorheffingen>>

Naam	over te brengen verrekening voorheffingen
Identificatienummer	1773748
Middel	VPB
Definitie	is het geheel of een deel van de berekende verrekening voorheffingen dat niet met de verschuldigde belasting verrekend wordt.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 25a, lid 4
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060537

BMG Specificatie:

als

[1773747] <<verrekende voorheffingen>> <
[1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>>

dan

[1773748] <<over te brengen verrekening voorheffingen>> =
[1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>> -
[1773747] <<verrekende voorheffingen>>

Regelspraak specificatie:

!(108179)! <<Voorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773748] <<over te brengen verrekening voorheffingen>> is gelijk aan

[1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>> min

[1773747] <<verrekende voorheffingen>>

indien

[1773747] <<verrekende voorheffingen>> kleiner is dan

[1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>>.

Naam	toerekening voorheffingen bij ontvoeging dochtermaatschappij
Identificatienummer	1773826
Middel	VPB
Definitie	is het saldo van voorheffingen dat in voorgaande boekjaar niet verrekend kon worden en betrekking heeft op de ontvoegde dochtermaatschappij(en) en dat door ontvoeging wordt meegegeven aan die dochtermaatschappij en niet meer voor verrekening in aanmerking wordt genomen bij de moedermaatschappij/aangifteplichtige fiscale eenheid.
Bron	Wet VPB 1969, art 15aI, lid 5
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060538

BMG Specificatie:

[1773826] <<toerekening voorheffingen bij ontvoeging dochtermaatschappij>> = som ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>)

Regelspraak specificatie:

!(108179)! <<Voorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773826] <<toerekening voorheffingen bij ontvoeging dochtermaatschappij>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>en van alle !(1619281)!

<<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>>'s van de !(108179)! <<Voorheffingen>>

Specificatie voorvoegingsvoorheffingen

Voorheffingen
Specificatie voorvoegingsvoorheffingen Specificatie ontvoegingsvoorheffingen
RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen voorvoegingsvoorheffingen maatschappij

Naam	RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen
Identificatienummer	1773749
Middel	VPB
Definitie	Het identificatienummer van de maatschappij die niet-verrekende voorheffingen heeft uit de periode voor het moment van de fiscale voeging.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ak
Domein	BSN-RSIN
Heeft Relatie met	1773752, 1773750

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060542

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>>)
dan gevuld ([1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>>)

Regelspraak specificatie:

!(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>> is gevuld
indien
[1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>> gevuld is.

Regelgroep: 2060546

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)
dan gevuld ([1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>>)

Regelspraak specificatie:

!(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>> is gevuld
indien
[1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van de
!(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Naam	boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen
Identificatienummer	1773750
Middel	VPB
Definitie	de begin- en einddatum van het boekjaar van de maatschappij die niet-verrekenende voorheffingen heeft over de periode voor het moment van fiscale voeging.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ak
Domein	Datum
Heeft Relatie met	1773752, 1773749

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060544

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>) dan gevuld ([1773750.EB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Einde boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

[1773750.EB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Einde boekjaar>> van !(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> moet gevuld zijn indien

[1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van de !(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Regelgroep: 2060545

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773750.EB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Einde boekjaar>>) dan gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

[1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van !(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> moet gevuld zijn indien

[1773750.EB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Einde boekjaar>> van de !(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Regelgroep: 2060543

BMG Specificatie:

als gevuld ([1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>>) dan gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

[1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van !(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> moet gevuld zijn indien

[1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>> gevuld is.

Regelgroep: 2060547

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>>) dan gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

[1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van !(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> moet gevuld zijn

indien

[1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

DEFINITIEF

Naam	voorvoegingsvoorheffingen maatschappij
Identificatienummer	1773752
Middel	VPB
Definitie	het saldo aan voorvoegingsvoorheffingen (per boekjaar waaruit de voortwenteling is ontstaan) van de fiscaal gevoegde maatschappij dat in aanmerking komt voor verrekening met verschuldigde vennootschapsbelasting.
Toelichting	Het bedrag aan voorvoegingsvoorheffingen voldoet aan de drie genoemde (maximum)criteria volgens lid 1 of lid 2 van artikel 15ak, Wet VPB 1969. De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	VPB 1969, art 15ak, lid 1
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1773833, 1773750, 1773749

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060548

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>>) dan gevuld ([1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>>)

Regelspraak specificatie:

!(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>> is gevuld

indien

[1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Regelgroep: 2060549

BMG Specificatie:

als gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>) dan gevuld ([1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>>)

Regelspraak specificatie:

!(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>> is gevuld

indien

[1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van de
!(1619280)! <<Specificatie voorvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Specificatie ontvoegingsvoorheffingen

Voorheffingen

Specificatie voorvoegingsvoorheffingen
Specificatie ontvoegingsvoorheffingen

RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen
boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen
ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij

DE FINANTIE

Naam	RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen
Identificatienummer	1773755
Middel	VPB
Definitie	is het identificatienummer van de maatschappij die is ontvoegd uit de fiscale eenheid en een deel van de niet-verrekenende voorheffingen over neemt uit de fiscale eenheid.
Toelichting	Het betreft de voortwenteling en verrekening van voorheffingen vanaf het eerste jaar van zelfstandige belastingplicht dat aanvangt met het ontvoegingstijdstip van de maatschappij uit de fiscale eenheid. De opgave wordt in de aangifte van de moedermaatschappij gedaan over het laatste jaar waarin de dochtermaatschappij nog deel uitmaakt van de fiscale eenheid.
Bron	Wet VPB 1969, art 15aI
Domein	BSN-RSIN
Heeft Relatie met	1773757, 1773756

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060552

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>) dan gevuld ([1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>>)

Regelspraak specificatie:

!(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>> is gevuld
indien
[1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van de
!(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Regelgroep: 2060553

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>) dan gevuld ([1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>>)

Regelspraak specificatie:

!(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>> is gevuld
indien
[1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>> gevuld is.

Naam	boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen
Identificatienummer	1773756
Middel	VPB
Definitie	is de begin- en einddatum van het boekjaar van de (ontvoegde) maatschappij waarvan de betreffende (voorvoegings)voorheffingen tot het met het ontvoegingstijdstip niet verrekend is met verschuldigde vennootschapsbelasting.
Bron	Wet VPB 1969, art 15al
Domein	Datum
Heeft Relatie met	1773757, 1773755

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060554

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>) dan gevuld ([1773756.EB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Einde boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

[1773756.EB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Einde boekjaar>> van !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> moet gevuld zijn indien

[1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van de !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Regelgroep: 2060555

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773756.EB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Einde boekjaar>>) dan gevuld ([1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

[1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> moet gevuld zijn indien

[1773756.EB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Einde boekjaar>> van de !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Regelgroep: 2060556

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>>) dan gevuld ([1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

[1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> moet gevuld zijn

indien

[1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Regelgroep: 2060557

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>) dan gevuld ([1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

[1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> moet gevuld zijn

indien

[1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>> gevuld is.

Naam	ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij
Identificatienummer	1773757
Middel	VPB
Definitie	is het bedrag aan voorheffingen dat tot en met het ontvoegingstijdstip niet met verschuldigde belasting is verrekend en door de ontvoegde maatschappij wordt meegenomen.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 15a, lid 3
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1773828, 1773826, 1773756, 1773755

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060540

BMG Specificatie:

Als [1773828..J] <<verzoek toerekenen voorheffingen ontvoeging dochtermij..Ja>> dan aantal (gevuld ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>)) >=1

Regelspraak specificatie:

!(108235)! <<Verzoek verrekening meegeven na ontvoegingstijdstip>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- het aantal de !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>>'s van de !(108179)! <<Voorheffingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

-- [1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>> van de !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> is gevuld is groter of gelijk aan 1 -- [1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>> van de !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> is gevuld is groter of gelijk aan 1

indien

[1773828] <<verzoek toerekenen voorheffingen ontvoeging dochtermij>> gelijk is aan 'J'.

Regelgroep: 2060551

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>) dan gevuld ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>)

Regelspraak specificatie:

!(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>> is gevuld

indien

[1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>> van de !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Regelgroep: 2060550

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>>) dan gevuld ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>)

Regelspraak specificatie:

!(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>> is gevuld

indien

[1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>> gevuld is.

Algemene gegevens

Uitspraak Belastingdienst

Algemene gegevens	
Uitspraak Belastingdienst Innovatiebox gebruik HLFO-activiteiten binnen concernverband ↓	
expliciete uitspraak Belastingdienst	
Naam	expliciete uitspraak Belastingdienst
Identificatienummer	118287
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Indicatie of in deze aangifte een standpunt wordt ingenomen waarover belastingplichtige een expliciete uitspraak van de Belastingdienst verlangt.
Toelichting	Met de beantwoording van deze vraag geeft u aan of u van de Belastingdienst verlangt dat een specifiek standpunt wordt overgenomen. Het gaat hier met name om onderwerpen in de aangifte waarop u discussie verwacht of in discussie wilt treden. U beantwoordt de vraag ook met ja als u elders in de aangifte, in een specificatie, om een expliciete uitspraak heeft gevraagd. De invoering van de elektronische aangifte brengt overigens op zich zelf geen verandering in het navorderingsbeleid van de Belastingdienst of de toepassing daarvan.
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	118288
<u>Gegevensregel(s):</u>	
Regelgroep: 926688	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([118288] <<uitspraak Belastingdienst toelichting>>)) dan [118287..J] <<expliciete uitspraak Belastingdienst..Ja>>	
Regelspraak specificatie:	
!(108056)! <<Spec uitspraak Belastingdienst>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [118287] <<expliciete uitspraak Belastingdienst>> is gelijk aan 'J' indien	
[118288] <<uitspraak Belastingdienst toelichting>> gevuld is.	

Spec uitspraak Belastingdienst

Uitspraak Belastingdienst

Spec uitspraak Belastingdienst

uitspraak Belastingdienst toelichting

Naam	uitspraak Belastingdienst toelichting
Identificatienummer	118288
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Toelichting indien er een expliciete uitspraak van de Belastingdienst wordt gevraagd.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	118287

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926687

BMG Specificatie:

Als [118287..J] <<expliciete uitspraak Belastingdienst..Ja>>
dan (gevuld ([118288] <<uitspraak Belastingdienst toelichting>>))

Regelspraak specificatie:

!(108056)! <<Spec uitspraak Belastingdienst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118288] <<uitspraak Belastingdienst toelichting>> is gevuld

indien

[118287] <<expliciete uitspraak Belastingdienst>> gelijk is aan 'J'.

Innovatiebox gebruik

Algemene gegevens

Uitspraak Belastingdienst
Innovatiebox gebruik
HLFO-activiteiten binnen concernverband
Besluit beleggingsinstellingen
↓

gebruik innovatiebox

Naam	gebruik innovatiebox
Identificatienummer	507361
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Maakt u gebruik van de innovatiebox?
Bron	Wet VPB 1969, art 12b, lid 1 Wet werken aan winst art. XIII-3. Overgangsrecht artikel VIII Belastingplan 2010.
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	627943, 627941, 507370

HLFO-activiteiten binnen concernverband

Algemene gegevens

Uitspraak Belastingdienst

Innovatiebox gebruik

HLFO-activiteiten binnen concernverband
--

Besluit beleggingsinstellingen

Toepassing besluit reserve verzekeraars

↓

HLFO-activiteiten

Naam	HLFO-activiteiten
Identificatienummer	118483
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Hebt u in dit boekjaar binnen concernverband hoofdzakelijk internationale houdster-, licentie-, huur-, lease- of financieringsactiviteiten verricht?
Toelichting	Het gaat om top- en tussenhoudstermaatschappijen die zich in internationale verhoudingen hoofdzakelijk bezig houden met het houden van en het management van deelnemingen. De licentie-, huur-, lease-, en financieringsactiviteiten hebben betrekking op lichamen waarvan de werkzaamheden hoofdzakelijk bestaan uit het binnen concernverband ontvangen en (door)betalen van rente, royalty's, huur of leasetermijnen.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	308952

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926788

BMG Specificatie:

Als [118483..J] <<HLFO-activiteiten..Ja>>

dan (en (

gevuld ([308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>>);

of ([641884..J] <<werkzaamheden binnen concernverband..Ja>>;

[641884..N] <<werkzaamheden binnen concernverband..Nee>>)))

Regelspraak specificatie:

!(108188)! <<HLFO-activiteiten binnen concernverband>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>> is gevuld

-- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

--- [641884] <<werkzaamheden binnen concernverband>> is gelijk aan 'J'

--- [641884] <<werkzaamheden binnen concernverband>> is gelijk aan 'N'

indien

[118483] <<HLFO-activiteiten>> gelijk is aan 'J'.

Besluit beleggingsinstellingen

Algemene gegevens

↑
Innovatiebox gebruik
HLFO-activiteiten binnen concernverband
Besluit beleggingsinstellingen
Toepassing besluit reserve verzekeraars
Wijziging activiteiten onderneming
↓

toepassing besluit beleggingsinstellingen

Naam	toepassing besluit beleggingsinstellingen
Identificatienummer	118484
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Komt u in dit boekjaar in aanmerking voor toepassing van het Besluit beleggingsinstellingen?
Bron	Wet VPB 1969, art 28
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	512361, 512358, 118477

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927648

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([512366] <<onttrekking afrondingsreserve beleggingsinstelling>>)) dan [118484..J]
<<toepassing besluit beleggingsinstellingen..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(503608)! <<Afrondingsreserve Beleggingsinstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118484] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen>> is gelijk aan 'J'

indien

[512366] <<onttrekking afrondingsreserve beleggingsinstelling>> gevuld is.

Regelgroep: 927645

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([512363] <<toevoeging herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>>)) dan [118484..J]
<<toepassing besluit beleggingsinstellingen..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(503607)! <<Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118484] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen>> is gelijk aan 'J'

indien

[512363] <<toevoeging herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>> gevuld is.

Regelgroep: 927647

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([512365] <<toevoeging afrondingsreserve beleggingsinstelling>>)) dan [118484..J]
<<toepassing besluit beleggingsinstellingen..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(503608)! <<Afrondingsreserve Beleggingsinstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118484] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen>> is gelijk aan 'J'

indien

[512365] <<toevoeging afrondingsreserve beleggingsinstelling>> gevuld is.

Regelgroep: 927646

BMG Specificatie:

Als (gevuul ([512364] <<onttrekking herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>>)) dan [118484...J]
<<toepassing besluit beleggingsinstellingen...Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(503607)! <<Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118484] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen>> is gelijk aan 'J'

indien

[512364] <<onttrekking herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>> gevuld is.

Regelgroep: 927644

BMG Specificatie:

Als tenminsteEengevuld (

[512361.EB] <<af rondingsreserve beleggingsinstelling fisc.Einde boekjaar>>;

[512361.SB] <<af rondingsreserve beleggingsinstelling fisc.Start boekjaar>>)

dan [118484...J] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen...Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(503608)! <<Afrondingsreserve Beleggingsinstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118484] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen>> is gelijk aan 'J'

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [512361.EB] <<af rondingsreserve beleggingsinstelling fisc.Einde boekjaar>> van de !(503608)!

<<Afrondingsreserve Beleggingsinstelling>> is gevuld

- [512361.SB] <<af rondingsreserve beleggingsinstelling fisc.Start boekjaar>> van de !(503608)!

<<Afrondingsreserve Beleggingsinstelling>> is gevuld

Regelgroep: 927643

BMG Specificatie:

als

minstensEenGevuld(

[512358.EB] <<herbeleggingsreserve beleggingsinst fisc.Einde boekjaar>>;

[512358.SB] <<herbeleggingsreserve beleggingsinst fisc.Start boekjaar>>

)

dan[118484...J] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen...Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(503607)! <<Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118484] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen>> is gelijk aan 'J'

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [512358.EB] <<herbeleggingsreserve beleggingsinst fisc.Einde boekjaar>> van de !(503607)!

<<Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling>> is gevuld

- [512358.SB] <<herbeleggingsreserve beleggingsinst fisc.Start boekjaar>> van de !(503607)!

<<Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling>> is gevuld

Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling

Besluit beleggingsinstellingen

Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling

Afrondingsreserve Beleggingsinstelling

herbeleggingsreserve beleggingsinst fisc
toevoeging herbeleggingsreserve beleggingsinstelling
onttrekking herbeleggingsreserve beleggingsinstelling

Naam herbeleggingsreserve beleggingsinst fisc
Identificatienummer 512358
Middel VPB
Definitie De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de herbeleggingsreserve, zijnde een reserve die uitsluitend voor beleggingsinstellingen kan gelden.
Bron VPB1969, art 28
Besluit Beleggingsinstellingen, art 4
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 118484

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928053

BMG Specificatie:

Als [118484..J] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen...Ja>>
dan (AllenGevuld (

[512358.EB] <<herbeleggingsreserve beleggingsinst fisc.Einde boekjaar>>;

[512358.SB] <<herbeleggingsreserve beleggingsinst fisc.Start boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108189)! <<Besluit beleggingsinstellingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [512358.EB] <<herbeleggingsreserve beleggingsinst fisc.Einde boekjaar>> is gevuld

-- [512358.SB] <<herbeleggingsreserve beleggingsinst fisc.Start boekjaar>> is gevuld

indien

[118484] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen>> gelijk is aan 'J'.

Naam	toevoeging herbeleggingsreserve beleggingsinstelling
Identificatienummer	512363
Middel	VPB
Definitie	Het volgens goed koopmansgebruik over dit boekjaar berekende saldo van koerswinsten en koersverliezen op effecten en van winsten en verliezen ter zake van vervreemding van overige beleggingen verminderd met een evenredig gedeelte van de kosten die met het beheer van de beleggingen verband houden.
Bron	VPB1969, art 28 Besluit Beleggingsinstellingen, art 4
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118484

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927993

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([512363] <<toevoeging herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>>)) dan [118393] <<toevoeging overige fiscale reserves>> >= [512363] <<toevoeging herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>>

Regelspraak specificatie:

!(503607)! <<Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118393] <<toevoeging overige fiscale reserves>> is groter of gelijk aan [512363] <<toevoeging herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>> indien

[512363] <<toevoeging herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>> gevuld is.

Naam	onttrekking herbeleggingsreserve beleggingsinstelling
Identificatienummer	512364
Middel	VPB
Definitie	De vermindering van de herbeleggingsreserve in dit boekjaar.
Bron	VPB1969, art 28 Besluit Beleggingsinstellingen, art 4
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118484

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927994

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([512364] <<onttrekking herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>>))
dan [118394] <<onttrekking overige fiscale reserves>> >= [512364] <<onttrekking
herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>>

Regelspraak specificatie:

!(503607)! <<Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118394] <<onttrekking overige fiscale reserves>> is groter of gelijk aan

[512364] <<onttrekking herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>>

indien

[512364] <<onttrekking herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>> gevuld is.

Afrondingsreserve Beleggingsinstelling

Besluit beleggingsinstellingen

Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling

Afrondingsreserve Beleggingsinstelling

afrondingsreserve beleggingsinstelling fisc
toevoeging afrondingsreserve beleggingsinstelling
onttrekking afrondingsreserve beleggingsinstelling

Naam	afrondingsreserve beleggingsinstelling fisc
Identificatienummer	512361
Middel	VPB
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de afrondingsreserve, zijnde een reserve die uitsluitend voor beleggingsinstellingen kan gelden.
Bron	VPB1969, art 28 Besluit Beleggingsinstellingen, art 5 Besluit Beleggingsinstellingen, art 7
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118484

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928054

BMG Specificatie:

Als [118484..J] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen..Ja>>

dan (AllenGevuld (

[512361.EB] <<afrondingsreserve beleggingsinstelling fisc.Einde boekjaar>>;

[512361.SB] <<afrondingsreserve beleggingsinstelling fisc.Start boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108189)! <<Besluit beleggingsinstellingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [512361.EB] <<afrondingsreserve beleggingsinstelling fisc.Einde boekjaar>> is gevuld

-- [512361.SB] <<afrondingsreserve beleggingsinstelling fisc.Start boekjaar>> is gevuld

indien

[118484] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen>> gelijk is aan 'J'.

Naam	toevoeging afrondingsreserve beleggingsinstelling
Identificatienummer	512365
Middel	VPB
Definitie	De toevoeging aan de afrondingsreserve van de beleggingsinstelling.
Bron	VPB1969, art 28 Besluit Beleggingsinstellingen, art 5
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118484

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927995

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([512365] <<toevoeging afrondingsreserve beleggingsinstelling>>))
dan [118393] <<toevoeging overige fiscale reserves>> >= [512365] <<toevoeging
afrondingsreserve beleggingsinstelling>>

Regelspraak specificatie:

!(503608)! <<Afrondingsreserve Beleggingsinstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118393] <<toevoeging overige fiscale reserves>> is groter of gelijk aan

[512365] <<toevoeging afrondingsreserve beleggingsinstelling>>

indien

[512365] <<toevoeging afrondingsreserve beleggingsinstelling>> gevuld is.

Naam	onttrekking afrondingsreserve beleggingsinstelling
Identificatienummer	512366
Middel	VPB
Definitie	De onttrekking aan de afrondingsreserve van de beleggingsinstelling.
Bron	VPB1969, art 28 Besluit Beleggingsinstellingen, art 5 Besluit Beleggingsinstellingen, art 7
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118484

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927996

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([512366] <<onttrekking afrondingsreserve beleggingsinstelling>>))
dan [118394] <<onttrekking overige fiscale reserves>> >= [512366] <<onttrekking
afrondingsreserve beleggingsinstelling>>

Regelspraak specificatie:

!(503608)! <<Afrondingsreserve Beleggingsinstelling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118394] <<onttrekking overige fiscale reserves>> is groter of gelijk aan

[512366] <<onttrekking afrondingsreserve beleggingsinstelling>>

indien

[512366] <<onttrekking afrondingsreserve beleggingsinstelling>> gevuld is.

Toepassing besluit reserve verzekeraars

Algemene gegevens

↑ HLFO-activiteiten binnen concernverband Besluit beleggingsinstellingen Toepassing besluit reserve verzekeraars Wijziging activiteiten onderneming Wijziging waardering van activa en/of passiva VPB ↓
--

besluit winstbepaling en reserve verzekeraars

Naam	besluit winstbepaling en reserve verzekeraars
Identificatienummer	118486
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Komt u in dit boekjaar in aanmerking voor de toepassing van het Besluit winstbepaling en reserves verzekeraars 2001.
Bron	Wet VPB1969, art 29
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928000

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([520523] <<toevoeging egalisatie-/calamiteitenreserve>>))
dan [118486..J] <<besluit winstbepaling en reserve verzekeraars..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118486] <<besluit winstbepaling en reserve verzekeraars>> is gelijk aan 'J'

indien

[520523] <<toevoeging egalisatie-/calamiteitenreserve>> van de !(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> gevuld is.

Regelgroep: 927999

BMG Specificatie:

als

minstensEenGevuld(

[520525.EB] <<egalisatie-/calamiteitenreserve.Einde boekjaar>>;

[520525.SB] <<egalisatie-/calamiteitenreserve.Begin boekjaar>>

)

dan[118486..J] <<besluit winstbepaling en reserve verzekeraars..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118486] <<besluit winstbepaling en reserve verzekeraars>> is gelijk aan 'J'

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [520525.EB] <<egalisatie-/calamiteitenreserve.Einde boekjaar>> van de !(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> is gevuld

- [520525.SB] <<egalisatie-/calamiteitenreserve.Begin boekjaar>> van de !(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> is gevuld

Regelgroep: 928001

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([520524] <<onttrekking egalisatie-/calamiteitenreserve>>))
dan [118486..J] <<besluit winstbepaling en reserve verzekeraars..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118486] <<besluit winstbepaling en reserve verzekeraars>> is gelijk aan 'J'

indien

[520524] <<onttrekking egalisatie-/calamiteitenreserve>> van de !(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> gevuld is.

Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties

Toepassing besluit reserve verzekeraars

Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties

egalisatie-/calamiteitenreserve
toevoeging egalisatie-/calamiteitenreserve
onttrekking egalisatie-/calamiteitenreserve

Naam	egalisatie-/calamiteitenreserve
Identificatienummer	520525
Middel	VPB
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de egalisatiereserve en/of calamiteitenreserve. Reserves die uitsluitend door verzekeraars gevormd kunnen worden.
Bron	Wet VPB 1969, art 29 Besluit winstbepaling en reserves verzekeraars 2001.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118486

Naam	toevoeging egalisatie-/calamiteitenreserve
Identificatienummer	520523
Middel	VPB
Definitie	De toevoeging aan de egalisatiereserve en/of calamiteitenreserve op basis van art 8, art 9, art 10, respectievelijk art 13 en art 14 van het besluit.
Bron	Wet VPB 1969, art 29 Besluit winstbepaling en reserves verzekeraars 2001
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118486

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927997

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([520523] <<toevoeging egalisatie-/calamiteitenreserve>>))
dan [118393] <<toevoeging overige fiscale reserves>> >= [520523] <<toevoeging egalisatie-/calamiteitenreserve>>

Regelspraak specificatie:

!(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118393] <<toevoeging overige fiscale reserves>> is groter of gelijk aan
[520523] <<toevoeging egalisatie-/calamiteitenreserve>> van de !(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>>

indien

[520523] <<toevoeging egalisatie-/calamiteitenreserve>> van de !(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> gevuld is.

Naam	onttrekking egalisatie-/calamiteitenreserve
Identificatienummer	520524
Middel	VPB
Definitie	De onttrekking aan de egalisatiereserve en/of calamiteitenreserve op basis van art 11, respectievelijk art 15 van het besluit.
Bron	Wet VPB 1969, art 29 Besluit winstbepaling en reserves verzekeraars 2001
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118486

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927998

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([520524] <<onttrekking egalisatie-/calamiteitenreserve>>))
dan [118394] <<onttrekking overige fiscale reserves>> >= [520524] <<onttrekking egalisatie-/calamiteitenreserve>>

Regelspraak specificatie:

!(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118394] <<onttrekking overige fiscale reserves>> is groter of gelijk aan
[520524] <<onttrekking egalisatie-/calamiteitenreserve>> van de !(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>>

indien

[520524] <<onttrekking egalisatie-/calamiteitenreserve>> van de !(506210)! <<Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties>> gevuld is.

Wijziging activiteiten onderneming

Algemene gegevens

↑
Besluit beleggingsinstellingen
Toepassing besluit reserve verzekeraars
Wijziging activiteiten onderneming
Wijziging waardering van activa en/of passiva VPB
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland VPB
↓

activiteiten onderneming gewijzigd

Naam	activiteiten onderneming gewijzigd
Identificatienummer	118478
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Zijn de activiteiten van de onderneming in de loop van het boekjaar gewijzigd?
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Wijziging waardering van activa en/of passiva VPB

Algemene gegevens



Toepassing besluit reserve verzekeraars

Wijziging activiteiten onderneming

Wijziging waardering van activa en/of passiva VPB

Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland VPB

Nieuwe of gewijzigde pensioenregeling VPB



vpb wijziging waardering van activa en/of passiva

Naam	vpb wijziging waardering van activa en/of passiva
Identificatienummer	118488
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Hebt u het waarderingssysteem van activa en/of passiva in dit boekjaar gewijzigd?
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland VPB

Algemene gegevens

↑
Wijziging activiteiten onderneming
Wijziging waardering van activa en/of passiva VPB
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland VPB
Nieuwe of gewijzigde pensioenregeling VPB
Vervreemden etc art 13b Vpb en/of art 13ba Vpb
↓

vpb willekeurige afschr op bedrijfsmiddelen NL

Naam vpb willekeurige afschr op bedrijfsmiddelen NL
Identificatienummer 118507
Middel VPB
Definitie Antwoord op de vraag: Heeft in dit boekjaar willekeurige afschrijving plaatsgevonden van bedrijfsmiddelen in Nederland?
Bron Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Wet IB 2001, art 3.31
Wet IB 2001, art 3.34
Domein Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927901

BMG Specificatie:

Als [118507..J] <<vpb willekeurige afschr op bedrijfsmiddelen NL..Ja>>
dan som([119051] <<boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar>>) >=1

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- som0 is groter of gelijk aan 1

indien

[118507] <<vpb willekeurige afschr op bedrijfsmiddelen NL>> gelijk is aan 'J'.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[119051] <<boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar>> en van alle !(108403)! <<Spec willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland>>'s van de !(108614)! <<Afschrijvingen>> van de !(506169)! <<Bedrijfslasten>> van de !(506171)! <<Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening>> van de !(108575)! <<Fiscale winstberekening>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>>

Nieuwe of gewijzigde pensioenregeling VPB

Algemene gegevens	
↑ Wijziging waardering van activa en/of passiva VPB Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland VPB Nieuwe of gewijzigde pensioenregeling VPB Vervreemden etc art 13b Vpb en/of art 13ba Vpb Vervreemden afgewaardeerde schuldvorderingen ↓	
vpb nieuwe of gewijzigde pensioenregeling pensioenaanspraak verminderd	
Naam	vpb nieuwe of gewijzigde pensioenregeling
Identificatienummer	118490
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Hebt u in dit boekjaar een pensioenregeling getroffen of hebt u een bestaande regeling gewijzigd?
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Naam	pensioenaanspraak verminderd
Identificatienummer	635980
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Hebt u dit boekjaar pensioenaanspraken verminderd, afgekocht of omgezet?
Bron	Wet op de Loonbelasting 1964, art 38n, lid 2 Wet op de Loonbelasting 1964, art 19b Belastingplan 2013, art IV Besluit van 18 maart 2013, nr. BLKB 2013/27M.
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Vervreemden etc art 13b Vpb en/of art 13ba Vpb

Algemene gegevens

↑
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland VPB
Nieuwe of gewijzigde pensioenregeling VPB
Vervreemden etc art 13b Vpb en/of art 13ba Vpb
Vervreemden afgewaardeerde schuldvorderingen
Valutaverlies op een deelneming en deelnemingsvrijstelling
↓

vervreemden etc art 13b en/of art 13ba Vpb

Naam	vervreemden etc art 13b en/of art 13ba Vpb
Identificatienummer	118495
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is in dit boekjaar een afgewaardeerde schuldvordering als bedoeld in artikel 13b Vpb vervreemd of overgebracht en/of is in dit boekjaar een afgewaardeerde schuldvordering als bedoeld in artikel 13ba Vpb omgezet, van karakter gewijzigd waardoor de corresponderende schuld feitelijk als eigen vermogen is gaan functioneren of prijsgegeven?
Bron	Wet VPB 1969, art 13b Wet VPB 1969, art 13ba
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Vervreemden afgewaardeerde schuldvorderingen

Algemene gegevens



Nieuwe of gewijzigde pensioenregeling VPB

Vervreemden etc art 13b Vpb en/of art 13ba Vpb

Vervreemden afgewaardeerde schuldvorderingen

Valutaverlies op een deelneming en deelnemingsvrijstelling

Earn-outregeling



vervreemden aandelen waarop fiscale claim rust

Naam	vervreemden aandelen waarop fiscale claim rust
Identificatienummer	118497
Middel	VPB
Definitie	Indicatie of er een vervreemding in de zin van art. 13h, 13i, 13j of 13k Vpb van aandelen in een deelneming heeft plaatsgevonden. Het antwoord op de vraag: Heeft in dit boekjaar een vervreemding plaatsgevonden van aandelen waarop een fiscale claim rust?
Bron	VPB 1969, art 13h, 13i, 13j, 13k
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Valutaverlies op een deelneming en deelnemingsvrijstelling

Algemene gegevens



Vervreemden etc art 13b Vpb en/of art 13ba Vpb

Vervreemden afgewaardeerde schuldvorderingen

Valutaverlies op een deelneming en deelnemingsvrijstelling

Earn-outregeling

Wijziging in verdeling aandelenkapitaal



af trek valutaverlies op deelneming en deelnemingsvrijst

Naam	af trek valutaverlies op deelneming en deelnemingsvrijst
Identificatienummer	623920
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Is er in deze aangifte of in eerdere jaren een valutaverlies op een deelneming waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing was, in aftrek gebracht?
Bron	Wet VPB 1969, art 28b
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Earn-outregeling

Algemene gegevens

↑
Vervreemden afgewaardeerde schuldvorderingen
Valutaverlies op een deelneming en deelnemingsvrijstelling
Earn-outregeling
Wijziging in verdeling aandelenkapitaal
Aftrekbevestigingen rente
↓

earn-outregeling

Naam	earn-outregeling
Identificatienummer	118522
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Is in dit boekjaar bij het verkrijgen of vervreemden van een deelneming sprake van een balansgarantie of earn-outregeling?
Bron	VPB 1969, art 13, lid 6, tweede en derde volzin
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Wijziging in verdeling aandelenkapitaal

Algemene gegevens	
↑ Valutaverlies op een deelneming en deelnemingsvrijstelling Earn-outregeling Wijziging in verdeling aandelenkapitaal Aftrekbepalingen rente Kwalificatie van de belastbare winst ↓	
verdeling aandelenkapitaal gewijzigd belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar	
Naam	verdeling aandelenkapitaal gewijzigd
Identificatienummer	118505
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Is de verdeling van het aandelenkapitaal over de middellijke of onmiddellijke aandeelhouders in dit boekjaar gewijzigd?
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Naam	belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige
Identificatienummer	1769184
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Is in dit boekjaar het uiteindelijke belang in belastingplichtige in belangrijke mate gewijzigd?"
Toelichting	Indicatief voor: - het splitsen van de winst over de periode voor de belangenwijziging en over de periode na de belangenwijziging. Deze vraag heeft betrekking op uitsluitend het boekjaar zelf. De belangenwijziging ten opzichte van het oudste jaar waarin nog verlies kan worden verrekend is in een andere vraag aan de orde. - het niet meer in aanmerking nemen van saldi aan rente van de periode voor de belangenwijziging in de periode na de belangenwijziging en visa versa.
Bron	Wet VPB 1969, art 20a Wet VPB 1969, art 15ba
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1769226, 1769225, 1764468, 1764467

Naam	beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar
Identificatienummer	623919
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Is in dit boekjaar, of was in het vorige boekjaar, de afzonderlijke berekening van de winst vóór en na het moment van wijziging in het uiteindelijk belang in de vennootschap (art. 20a Vpb) van toepassing?
Toelichting	De belangenwijziging wordt gerelateerd over het tijdvak oudste boekjaar openstaand verlies ten opzichte van dit boekjaar.
Bron	Wet VPB 1969, art 20a
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	623925, 623921

Aftrekbevestigingen rente

Algemene gegevens



Earn-outregeling

Wijziging in verdeling aandelenkapitaal

Aftrekbevestigingen rente

Kwalificatie van de belastbare winst

Rechtshandelingen met buitenlandse aandeelhouders/gelieerde lichamen



toepassing tegenbewijsregeling art 10a

10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid

kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger

compenserende heffing rente 10a-schuld ontvanger

bank verzekeraar rente waarop minimumkapitaalregeling

Naam	toepassing tegenbewijsregeling art 10a
Identificatienummer	118514
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Maakt u in dit boekjaar gebruik van de tegenbewijsregeling van artikel 10a Vpb?
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1762657

Naam	10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid
Identificatienummer	1762657
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de volgende vraag: "Bent u 10a-schulden aangegaan bij een verbonden lichaam dat geen deel uitmaakt van de fiscale eenheid waarvan u deel uitmaakt?"
Bron	Wet VPB 1969, art 10a
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1762658

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035474

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762657] <<10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid>>)) dan [118514..J] <<toepassing tegenbewijsregeling art 10a..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(1618327)! <<Aftrekbepalingen rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118514] <<toepassing tegenbewijsregeling art 10a>> is gelijk aan 'J'

indien

[1762657] <<10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid>> gevuld is.

Regelgroep: 2035471

BMG Specificatie:

Als [118514..J] <<toepassing tegenbewijsregeling art 10a..Ja>>

dan (of ([1762657..J] <<10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid..Ja>>;[1762657..N] <<10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid..Nee>>))

Regelspraak specificatie:

!(1618327)! <<Aftrekbepalingen rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [1762657] <<10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid>> is gelijk aan 'J'

-- [1762657] <<10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid>> is gelijk aan 'N'

indien

[118514] <<toepassing tegenbewijsregeling art 10a>> gelijk is aan 'J'.

Naam	kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger
Identificatienummer	1762658
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Weet u of er bij de uiteindelijke ontvanger van de rente over deze 10a-schuld(en) compenserende heffing heeft plaatsgevonden?"
Toelichting	De vraag dient ook met JA beantwoord te worden als bekend is dat geen sprake is van een compenserende heffing.
Bron	Wet VPB 1969, art 10a
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1762659

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035475

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762658] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger>>))
dan [1762657..J] <<10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(1618327)! <<Aftrekbepalingen rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1762657] <<10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid>> is gelijk aan 'J'
indien
[1762658] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger>> gevuld is.

Regelgroep: 2035472

BMG Specificatie:

Als [1762657..J] <<10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid..Ja>>
dan (of (
[1762658..J] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger..Ja>>;
[1762658..N] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger..Nee>>))

Regelspraak specificatie:

!(1618327)! <<Aftrekbepalingen rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :
-- [1762658] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger>> is gelijk aan 'J'
-- [1762658] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger>> is gelijk aan 'N'
indien
[1762657] <<10a-schulden verbonden lichaam buiten fiscale eenheid>> gelijk is aan 'J'.

Naam	compenserende heffing rente 10a-schuld ontvanger
Identificatienummer	1762659
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Heeft er bij de uiteindelijke ontvanger van de rente over deze 10a-schuld(en) compenserende heffing plaatsgevonden?"
Bron	Wet VPB 1969, art 10a
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035473

BMG Specificatie:

Als [1762658..J] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger..Ja>>
dan (of (
[1762659..J] <<compenserende heffing rente 10a-schuld ontvanger..Ja>>;
[1762659..N] <<compenserende heffing rente 10a-schuld ontvanger..Nee>>))

Regelspraak specificatie:

!(1618327)! <<Aftrekbepalingen rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [1762659] <<compenserende heffing rente 10a-schuld ontvanger>> is gelijk aan 'J'

-- [1762659] <<compenserende heffing rente 10a-schuld ontvanger>> is gelijk aan 'N'

indien

[1762658] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger>> gelijk is aan 'J'.

Regelgroep: 2035476

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762659] <<compenserende heffing rente 10a-schuld ontvanger>>))
dan [1762658..J] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(1618327)! <<Aftrekbepalingen rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762658] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger>> is gelijk aan 'J'

indien

[1762659] <<compenserende heffing rente 10a-schuld ontvanger>> gevuld is.

Naam	bank verzekeraar rente waarop minimumkapitaalregeling
Identificatienummer	1768951
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Bent u een bank of verzekeraar en hebt u rente waarop de minimumkapitaalregeling van toepassing is?"
Bron	Wet VPB 1969, art 15bd
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1768957, 1768953

Kwalificatie van de belastbare winst

Algemene gegevens

↑
Wijziging in verdeling aandelenkapitaal
Aftrekbevestigingen rente
Kwalificatie van de belastbare winst
Rechtshandelingen met buitenlandse aandeelhouders/gelieerde lichamen
Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen
↓

kwalificatie belastbare winst

Naam	kwalificatie belastbare winst
Identificatienummer	118524
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Is er sprake van een houdstermaatschappij zoals bedoeld in artikel 20 vierde en zesde lid wet Vpb, zoals dat artikel luidde op 31 december 2018?"
Bron	VPB 1969, art. 34i
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036135

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>
dan (of (
[118524..J] <<kwalificatie belastbare winst..Ja>>;
[118524..N] <<kwalificatie belastbare winst..Nee>>))

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [118524] <<kwalificatie belastbare winst>> is gelijk aan 'J'

-- [118524] <<kwalificatie belastbare winst>> is gelijk aan 'N'

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Rechtshandelingen met buitenlandse aandeelhouders/gelieerde lichamen

Algemene gegevens

↑	Aftrekbevestigingen rente
	Kwalificatie van de belastbare winst
	Rechtshandelingen met buitenlandse aandeelhouders/gelieerde lichamen
	Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen
	Afgezonderd vermogen en/of APV aandeelhouder
↓	

rechtshandelingen buitenl aandeelh/lichamen
betaald bedrag voor materiële en/of immateriële activa

Naam	rechtshandelingen buitenl aandeelh/lichamen
Identificatienummer	512532
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Hebben buitenlandse gelieerde maatschappijen of personen in dit boekjaar vergoedingen van u ontvangen voor het gebruik van materiële en/of immateriële vaste activa?
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927649

BMG Specificatie:

Als [512532..J] <<rechtshandelingen buitenl aandeelh/lichamen..Ja>>
dan (gevuld ([512534] <<betaald bedrag voor materiële en/of immateriële activa>>))

Regelspraak specificatie:

[512534] <<betaald bedrag voor materiële en/of immateriële activa>> van !(503632)!
<<Rechtshandelingen met buitenlandse aandeelhouders/gelieerde lichamen>> moet gevuld zijn
indien
[512532] <<rechtshandelingen buitenl aandeelh/lichamen>> van de !(503632)!
<<Rechtshandelingen met buitenlandse aandeelhouders/gelieerde lichamen>> gelijk is aan 'J'.

Naam	betaald bedrag voor materiële en/of immateriële activa
Identificatienummer	512534
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag dat in dit boekjaar is betaald voor materiële en/of immateriële vaste activa aan buitenlandse gelieerde maatschappijen of personen.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	512532

Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen

Algemene gegevens

↑

Kwalificatie van de belastbare winst

Rechtshandelingen met buitenlandse aandeelhouders/gelieerde lichamen

Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen

Afgezonderd vermogen en/of APV aandeelhouder

Belang fiscaal transparante entiteit

↓

regeling aanvullende documentatieverplichtingen

betrokkenheid bedrijfsreorganisatie of overdracht immat activa
--

Naam	regeling aanvullende documentatieverplichtingen
Identificatienummer	1775685
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Is de Regeling aanvullende documentatieverplichtingen (DB/2015/462M) op u van toepassing?"
Toelichting	Voor groepsentiteiten van een multinationale groep die, in het verslagjaar dat onmiddellijk voorafgaat aan het jaar waarop de aangifte betrekking heeft, ten minste € 50.000.000 aan geconsolideerde groepsopbrengsten heeft behaald, geldt een verplichting om een gedetailleerde beschrijving te geven van de onderneming en de ondernemingsstrategie die gevolgd wordt door de lokale entiteit, waaronder begrepen een indicatie of de lokale entiteit betrokken is geweest bij of is geraakt door bedrijfsreorganisaties of overdrachten van immateriële activa in het huidige of voorafgaande jaar en een toelichting op die aspecten van dergelijke transacties die invloed hebben op de lokale entiteit.
Bron	Wet VPB 1969, art. 29e, tweede lid, en 29g, vierde en vijfde lid; Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen (nr. DB/2015/462M)
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1775686

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2069525

BMG Specificatie:

Als of ([1775686..J] <<betrokkenheid bedrijfsreorganisatie of overdracht immat activa..Ja>>;[1775686..N] <<betrokkenheid bedrijfsreorganisatie of overdracht immat activa..Nee>>) dan [1775685..J] <<regeling aanvullende documentatieverplichtingen..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(1619560)! <<Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1775685] <<regeling aanvullende documentatieverplichtingen>> is gelijk aan 'J'

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1775686] <<betrokkenheid bedrijfsreorganisatie of overdracht immat activa>> is gelijk aan 'J'

- [1775686] <<betrokkenheid bedrijfsreorganisatie of overdracht immat activa>> is gelijk aan 'N'.

Naam	betrokkenheid bedrijfsreorganisatie of overdracht immat activa
Identificatienummer	1775686
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Hebt u in het lokale dossier de indicatie opgenomen dat de lokale entiteit betrokken is geweest bij of is geraakt door bedrijfsreorganisaties of overdrachten van immateriële activa (waaronder goodwill) in het huidige of voorafgaande jaar?"
Bron	Wet VPB 1969, art. 29e, lid 2 Wet VPB 1969, art 29g, lid 4 Wet VPB 1969, art 29g, lid 5 Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen (nr. DB/2015/462M)
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1775685

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2069524

BMG Specificatie:

Als [1775685..J] <<regeling aanvullende documentatieverplichtingen..Ja>> dan of ([1775686..J] <<betrokkenheid bedrijfsreorganisatie of overdracht immat activa..Ja>>;[1775686..N] <<betrokkenheid bedrijfsreorganisatie of overdracht immat activa..Nee>>)

Regelspraak specificatie:

!(1619560)! <<Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

- [1775686] <<betrokkenheid bedrijfsreorganisatie of overdracht immat activa>> is gelijk aan 'J'
- [1775686] <<betrokkenheid bedrijfsreorganisatie of overdracht immat activa>> is gelijk aan 'N'

indien

[1775685] <<regeling aanvullende documentatieverplichtingen>> gelijk is aan 'J'.

Afgezonderd vermogen en/of APV aandeelhouder

Algemene gegevens

↑
Rechtshandelingen met buitenlandse aandeelhouders/gelieerde lichamen
Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen
Afgezonderd vermogen en/of APV aandeelhouder
Belang fiscaal transparante entiteit
Toelichting vragen algemeen
↓

vermogen ingebracht in afgezonderd particulier vermogen
APV direct indirect aandeelhouder
betaling transactie met APV of gelieerd persoon

Naam vermogen ingebracht in afgezonderd particulier vermogen
Identificatienummer 1769175
Middel VPB
Definitie Antwoord op de vraag: "Heeft de vennootschap vermogen ingebracht in een afgezonderd particulier vermogen (APV)? "
Bron Wet VPB 1969, art 8, lid 15
Domein Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met 1769177

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039163

BMG Specificatie:

Als [1769175..J] <<vermogen ingebracht in afgezonderd particulier vermogen..Ja>>
dan AllenGevuld (
[512035] <<naam APV>>;
[520202] <<vestigingsland APV>>;
[628001] <<rechtsvorm APV>>;
[1759325] <<APV drijft zelf onderneming>>)

Regelspraak specificatie:

!(503670)! <<Opgave APV>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

- [512035] <<naam APV>> is gevuld
- [520202] <<vestigingsland APV>> is gevuld
- [628001] <<rechtsvorm APV>> is gevuld
- [1759325] <<APV drijft zelf onderneming>> is gevuld

indien

[1769175] <<vermogen ingebracht in afgezonderd particulier vermogen>> gelijk is aan 'J'.

Naam	APV direct indirect aandeelhouder
Identificatienummer	1769176
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Is een APV direct of indirect aandeelhouder van de vennootschap?"
Toelichting	Voorbeelden van een afgezonderd particulier vermogen (APV) zijn een trust, een buitenlandse stichting of een familiestichting.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 15
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1769177

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039164

BMG Specificatie:

Als [1769176..J] <<APV direct indirect aandeelhouder..Ja>>
 dan AllenGevuld (
 [512035] <<naam APV>>;
 [520202] <<vestigingsland APV>>;
 [628001] <<rechtsvorm APV>>;
 [1759325] <<APV drijft zelf onderneming>>)

Regelspraak specificatie:

!(503670)! <<Opgave APV>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :
 - [512035] <<naam APV>> is gevuld
 - [520202] <<vestigingsland APV>> is gevuld
 - [628001] <<rechtsvorm APV>> is gevuld
 - [1759325] <<APV drijft zelf onderneming>> is gevuld

indien

[1769176] <<APV direct indirect aandeelhouder>> gelijk is aan 'J'.

Naam	betaling transactie met APV of gelieerd persoon
Identificatienummer	1769177
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Vinden betalingen of transacties plaats tussen de vennootschap en een APV, een vennootschap die gelieerd is aan een APV of een natuurlijke persoon die gelieerd is aan een APV?"
Toelichting	Een gelieerde maatschappij of persoon neemt direct of indirect deel aan de leiding van, aan het toezicht op of in het kapitaal van een andere maatschappij. Deelnemingen vallen ook onder gelieerde maatschappijen.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 15
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2042291

BMG Specificatie:

Als [1769177...J] <<betaling transactie met APV of gelieerd persoon...Ja>>
dan AllenGevuld (
[512035] <<naam APV>>;
[520202] <<vestigingsland APV>>;
[628001] <<rechtsvorm APV>>;
[1759325] <<APV drijft zelf onderneming>>)

Regelspraak specificatie:

!(503670)! <<Opgave APV>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :
 - [512035] <<naam APV>> is gevuld
 - [520202] <<vestigingsland APV>> is gevuld
 - [628001] <<rechtsvorm APV>> is gevuld
 - [1759325] <<APV drijft zelf onderneming>> is gevuld

indien

[1769177] <<betaling transactie met APV of gelieerd persoon>> gelijk is aan 'J'.

Regelgroep: 2053542

BMG Specificatie:

Als of(

[1769175..J] <<vermogen ingebracht in afgezonderd particulier vermogen..Ja>>;

[1769176..J] <<APV direct indirect aandeelhouder..Ja>>)

dan of (

[1769177..J] <<betaling transactie met APV of gelieerd persoon..Ja>>;

[1769177..N] <<betaling transactie met APV of gelieerd persoon..Nee>>)

Regelspraak specificatie:

!(506214)! <<Afgezonderd vermogen en/of APV aandeelhouder>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [1769177] <<betaling transactie met APV of gelieerd persoon>> is gelijk aan 'J'

-- [1769177] <<betaling transactie met APV of gelieerd persoon>> is gelijk aan 'N'

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1769175] <<vermogen ingebracht in afgezonderd particulier vermogen>> is gelijk aan 'J'

- [1769176] <<APV direct indirect aandeelhouder>> is gelijk aan 'J'.

Belang fiscaal transparante entiteit

Algemene gegevens	
↑ Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen Afgezonderd vermogen en/of APV aandeelhouder Belang fiscaal transparante entiteit Toelichting vragen algemeen Vragen over wijzigingen van de samenstelling van de fiscale eenheid ↓	
belang in fiscaal transparante entiteit	
Naam	belang in fiscaal transparante entiteit
Identificatienummer	1751837
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag "Heeft u een belang in een fiscaal transparante maatschap, v.o.f., c.v. of andere entiteit?"
Toelichting	Als een besloten vennootschap een belang heeft in een maatschap, v.o.f, c.v. of andere transparante entiteit dient het firma-aandeel van de besloten vennootschap op basis van partiële consolidatie in de fiscale balans en resultatenrekening te worden opgenomen. Dit betekent dat u het aandeel van de besloten vennootschap per rubriek in de fiscale balans en resultatenrekening opneemt. U kunt niet volstaan met bijvoorbeeld één rubriek op zowel de fiscale balans als de fiscale resultatenrekening waarin u het gehele firma-aandeel verwerkt.
Bron	TK Vergaderjaar 2005-2006 Aanhangselnummer 565, (Brief staatssecretaris van Financiën 19 december 2005, DGB2005-06747)
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Toelichting vragen algemeen

Algemene gegevens



Afgezonderd vermogen en/of APV aandeelhouder

Belang fiscaal transparante entiteit

Toelichting vragen algemeen

Vragen over wijzigingen van de samenstelling van de fiscale eenheid

Verzoek verrekening meegeven na ontvoegingstijdstip



toelichting op de beantwoording van de vragen

Naam	toelichting op de beantwoording van de vragen
Identificatienummer	520507
Middel	VPB
Definitie	Tekstveld voor een toelichting op de beantwoording van de voorafgaande vragen.
Formaat	an..70

Vragen over wijzigingen van de samenstelling van de fiscale eenheid

Algemene gegevens



Belang fiscaal transparante entiteit

Toelichting vragen algemeen

Vragen over wijzigingen van de samenstelling van de fiscale eenheid

Verzoek verrekening meegeven na ontvoegingstijdstip

Verzoek art 17 Besluit fiscale eenheid 2003



voeging met bestaande dochtermaatschappijen

ontvoeging van dochtermaatschappijen

beëindiging door ontbinding en vereffening dochtermij

Naam	voeging met bestaande dochtermaatschappijen
Identificatienummer	507312
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is in dit boekjaar een dochtermaatschappij gevoegd die al bestond voor het moment van voeging?
Bron	VPB1969, art 15ab
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507269, 118295

Naam	ontvoeging van dochtermaatschappijen
Identificatienummer	507313
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is in dit boekjaar een dochtermaatschappij ontvoegd?
Bron	VPB1969, art 15
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	516300, 516299, 507290, 118295

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927847

BMG Specificatie:

Als [507313..J] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen..Ja>>
dan (AllenGevuld (

[118532] <<verzoek meegeven verliezen art 15af VPB>>;
[1773828] <<verzoek toerekenen voorheffingen ontvoeging dochtermij>>;
[1764534] <<verzoek meegeven voort te wentelen rente ontvoegde dochtermij>>;
[118536] <<verzoek meegeven verliezen art 17 besluit fiscale eenh>>;
[1765273] <<verzoek meegeven voortgew rente splitsing domij>>;
[118540] <<verzoek meegeven verliezen art 18 Besluit fe VPB>>;
[1765274] <<verzoek meegeven voortgew rente art 18 besluit fe>>;
[118542] <<verzoek meegeven uitdelingstekort art 26 besluit fe VPB>>))

Regelspraak specificatie:

!(108229)! <<Vragen over wijzigingen van de samenstelling van de fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

- [118532] <<verzoek meegeven verliezen art 15af VPB>> is gevuld
- [1773828] <<verzoek toerekenen voorheffingen ontvoeging dochtermij>> is gevuld
- [1764534] <<verzoek meegeven voort te wentelen rente ontvoegde dochtermij>> is gevuld
- [118536] <<verzoek meegeven verliezen art 17 besluit fiscale eenh>> is gevuld
- [1765273] <<verzoek meegeven voortgew rente splitsing domij>> is gevuld
- [118540] <<verzoek meegeven verliezen art 18 Besluit fe VPB>> is gevuld
- [1765274] <<verzoek meegeven voortgew rente art 18 besluit fe>> is gevuld
- [118542] <<verzoek meegeven uitdelingstekort art 26 besluit fe VPB>> is gevuld

indien

[507313] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen>> gelijk is aan 'J'.

Naam	beeindiging door ontbinding en vereffening dochtermij
Identificatienummer	507314
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is in dit boekjaar een gevoegde dochtermaatschappij al dan niet door faillissement ontbonden en vereffend?
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507309, 118295

DEFINITIE

Verzoek verrekening meegeven na ontvoegingstijdstip

Algemene gegevens	
↑ Toelichting vragen algemeen Vragen over wijzigingen van de samenstelling van de fiscale eenheid Verzoek verrekening meegeven na ontvoegingstijdstip Verzoek art 17 Besluit fiscale eenheid 2003 Verzoek art 18 Besluit fiscale eenheid 2003 ↓	
verzoek meegeven verliezen art 15af VPB verzoek meegeven voort te wentelen rente ontvoegde dochtermij verzoek toerekenen voorheffingen ontvoeging dochtermij	
Naam	verzoek meegeven verliezen art 15af VPB
Identificatienummer	118532
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Verzoekt u verliezen uit de fiscale eenheid die aan de dochtermaatschappij zijn toe te rekenen, na ontvoeging aan die dochtermaatschappij mee te geven, in de zin van artikel 15af, lid 3 Vpb?
Bron	VPB 1969, art. 15af, lid 3
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507313
Naam	verzoek meegeven voort te wentelen rente ontvoegde dochtermij
Identificatienummer	1764534
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Verzoekt u voort te wentelen rente uit de fiscale eenheid die aan de dochtermaatschappij zijn toe te rekenen, na ontvoeging aan die dochtermaatschappij mee te geven, in de zin van artikel 15ahb Vpb?"
Bron	Wet VPB 1969, art 15ahb
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507313

Naam	verzoek toerekenen voorheffingen ontvoeging dochtermij
Identificatienummer	1773828
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Verzoekt u voort te wentelen voorheffingen uit de fiscale eenheid die aan de dochtermaatschappij zijn toe te rekenen, na ontvoeging aan die dochtermaatschappij mee te geven, in de zin van artikel 15a, lid 3, letter b, Wet Vpb?"
Bron	Wet VPB 1969, art 15a, lid 3, letter b
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507313, 1773757

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060541

BMG Specificatie:

Als aantal(gevuld ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>)) >=1 dan [1773828..J] <<verzoek toerekenen voorheffingen ontvoeging dochtermij..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(108179)! <<Voorheffingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773828] <<verzoek toerekenen voorheffingen ontvoeging dochtermij>> is gelijk aan 'J' indien het aantal de !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>>'s van de !(108179)! <<Voorheffingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :
- [1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>> van de !(1619281)! <<Specificatie ontvoegingsvoorheffingen>> is gevuld groter of gelijk is aan 1.

Verzoek art 17 Besluit fiscale eenheid 2003

Algemene gegevens	
↑ Vragen over wijzigingen van de samenstelling van de fiscale eenheid Verzoek verrekening meegeven na ontvoegingstijdstip Verzoek art 17 Besluit fiscale eenheid 2003 Verzoek art 18 Besluit fiscale eenheid 2003 Verzoek meegeven uitdelingstekorten art 26 Besluit fe VPB ↓	
verzoek niet verbreken fiscale eenheid art 17 besluit fe verzoek meegeven verliezen art 17 besluit fiscale eenh verzoek meegeven voortgew rente splitsing domij	
Naam	verzoek niet verbreken fiscale eenheid art 17 besluit fe
Identificatienummer	118534
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Verzoekt u de fiscale eenheid in stand te mogen laten in de zin van artikel 17 Besluit fiscale eenheid voor een in dit boekjaar juridisch gesplitste dochtermaatschappij?
Bron	Besluit fiscale eenheid 2003, art 17
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	118295
Naam	verzoek meegeven verliezen art 17 besluit fiscale eenh
Identificatienummer	118536
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Verzoekt u verliezen uit de fiscale eenheid die aan een juridisch gesplitste dochtermaatschappij zijn toe te rekenen, na ontvoeging te mogen meegeven aan de dochtermaatschappij die als verkrijgende rechtspersoon bij deze splitsing was betrokken, in de zin van artikel 17, lid 4 Besluit fiscale eenheid?
Bron	Besluit fiscale eenheid, art 17, lid 4
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507313

Naam	verzoek meegeven voortgew rente splitsing domij
Identificatienummer	1765273
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Verzoekt u de voortgewentelde saldi aan renten van de fiscale eenheid die aan de juridisch gesplitste dochtermaatschappij zijn toe te rekenen, na ontvoeging aan de dochtermaatschappij mee te geven die als verkrijgende rechtspersonen bij deze splitsing was betrokken, in de zin van artikel 17, lid 4 Besluit fiscale eenheid 2003?"
Bron	Besluit fiscale eenheid 2003, art 17, lid 4
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507313

Verzoek art 18 Besluit fiscale eenheid 2003

Algemene gegevens	
↑ Verzoek verrekening meegeven na ontvoegingstijdstip Verzoek art 17 Besluit fiscale eenheid 2003 Verzoek art 18 Besluit fiscale eenheid 2003 Verzoek meegeven uitdelingstekorten art 26 Besluit fe VPB Toelichting op de vragen over fiscale eenheid	
verzoek in stand laten FE art 18 besluit fe VPB verzoek meegeven verliezen art 18 Besluit fe VPB verzoek meegeven voortgew rente art 18 besluit fe	
Naam	verzoek in stand laten FE art 18 besluit fe VPB
Identificatienummer	118538
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Verzoekt u de fiscale eenheid in stand te mogen laten in de zin van artikel 18 Besluit fiscale eenheid voor een in dit boekjaar juridisch gefuseerde dochtermaatschappij?
Bron	Besluit fiscale eenheid, art 18
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	119031, 118295
Naam	verzoek meegeven verliezen art 18 Besluit fe VPB
Identificatienummer	118540
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Verzoekt u verliezen uit de fiscale eenheid die aan een juridisch gefuseerde dochtermaatschappij zijn toe te rekenen, na ontvoeging te mogen meegeven aan de dochtermaatschappij die als verkrijgende rechtspersoon bij deze fusie was betrokken, in de zin van artikel 18, lid 4 Besluit fiscale eenheid?
Bron	Besluit fiscale eenheid, art 18, lid 4
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507313

Naam	verzoek meegeven voortgew rente art 18 besluit fe
Identificatienummer	1765274
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: " Verzoekt u de voortgewentelde saldi aan renten van de fiscale eenheid die aan een juridisch gefuseerde dochtermaatschappij zijn toe te rekenen, na ontvoeging aan de dochtermaatschappij mee te geven die als verkrijgende rechtspersoon bij deze fusie was betrokken, in de zin van artikel 18, lid 4 Besluit fiscale eenheid 2003?"
Bron	Besluit fiscale eenheid 2003, art 18, lid 4
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507313

Verzoek meegeven uitdelingstekorten art 26 Besluit fe VPB

Algemene gegevens



Verzoek art 17 Besluit fiscale eenheid 2003

Verzoek art 18 Besluit fiscale eenheid 2003

Verzoek meegeven uitdelingstekorten art 26 Besluit fe VPB

Toelichting op de vragen over fiscale eenheid

verzoek meegeven uitdelingstekort art 26 besluit fe VPB

Naam	verzoek meegeven uitdelingstekort art 26 besluit fe VPB
Identificatienummer	118542
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Verzoekt u uitdelingstekorten van de fiscale eenheid die aan de dochtermaatschappij zijn toe te rekenen, na ontvoeging aan die dochtermaatschappij te mogen meegeven, in de zin van artikel 26, 2 Besluit fiscale eenheid?
Bron	Besluit fiscale eenheid, art 26, lid 2
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507313

Toelichting op de vragen over fiscale eenheid

Algemene gegevens

↑ Verzoek art 18 Besluit fiscale eenheid 2003 Verzoek meegeven uitdelingstekorten art 26 Besluit fe VPB Toelichting op de vragen over fiscale eenheid

toelichting vragen fiscale eenheid

Naam	toelichting vragen fiscale eenheid
Identificatienummer	520508
Middel	VPB
Definitie	Tekstveld voor een toelichting op de beantwoording van de vragen over de fiscale eenheid.
Formaat	an..70

Specificaties

Investeringsaftrek

Specificaties	
Investeringsaftrek Deelnemingen Aandeelhouders ↓	
totaal investeringsaftrek energie/milieu dit boekjaar kleinschaligheidsinvesteringsaftrek NL in dit boekjaar kleinschaligheidsinvesteringsaftrek Caribisch Kon Ned totaal investeringsaftrek voorgaande boekjaren investeringsaftrek in dit boekjaar totaal desinvesteringsbijtelling berek investeringsaftrek -bijtelling herinvesteringsreserve investeringsaftrek overname onderneming uit nalatenschap	
Naam	totaal investeringsaftrek energie/milieu dit boekjaar
Identificatienummer	118550
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Totaal energie/milieu-investeringsaftrek over investeringen van dit boekjaar
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.42 Wet IB 2001, art 3.42a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520488
<u>Gegevensregel(s):</u>	
Regelgroep: 927781	
BMG Specificatie:	
[118550] <<totaal investeringsaftrek energie/milieu dit boekjaar>> = som ([118569] <<energie/milieu-investeringsaftrek dit boekjaar>>)	
Regelspraak specificatie:	
[118550] <<totaal investeringsaftrek energie/milieu dit boekjaar>> van !(108248)! <<Investeringsaftrek>> moet gelijk zijn aan som0.	
Daarbij geldt :	
som0 is de som van de	
[118569] <<energie/milieu-investeringsaftrek dit boekjaar>>en van alle !(108250)! <<Spec energie/milieu-investeringsaftrek>>'s van de !(108248)! <<Investeringsaftrek>>.	

Naam	kleinschaligheidsinvesteringsaftrek NL in dit boekjaar
Identificatienummer	520486
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het bedrag van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek in dit boekjaar voor investeringen in Nederland.
Bron	Wet IB 2001, art. 3.40 Wet IB 2001, art. 3.41
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520488

Naam	kleinschaligheidsinvesteringsaftrek Caribisch Kon Ned
Identificatienummer	520487
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het bedrag van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek in dit boekjaar voor investeringen op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of op de BES eilanden (Bonaire, Saba en St. Eustatius).
Bron	Wet IB 2001, art. 3.40 Wet IB 2001, art. 3.41 Wet IB 2001, art 10.10
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520488

Naam	totaal investeringsaftrek voorgaande boekjaren
Identificatienummer	118549
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Totaal van de investeringsaftrek dat in voorgaande boekjaren niet in aftrek kon komen, indien de desbetreffende bedrijfsmiddelen in dit (boek)jaar in gebruik genomen zijn, of voor zover daarop betaald is indien de bedrijfsmiddelen dit (boek)jaar nog niet in gebruik genomen zijn.
Bron	IB2001, art 3.44
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520488

Naam	investeringsaftrek in dit boekjaar
Identificatienummer	520488
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de investeringsaftrek in dit boekjaar.
Bron	Wet IB 2001, art. 3.40
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118370

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927964

BMG Specificatie:

[520488] <<investeringsaftrek in dit boekjaar>>

= [118550] <<totaal investeringsaftrek energie/milieu dit boekjaar>>

+ [520486] <<kleinschaligheidsinvesteringsaftrek NL in dit boekjaar>>

+ [520487] <<kleinschaligheidsinvesteringsaftrek Caribisch Kon Ned>>

+ [118549] <<totaal investeringsaftrek voorgaande boekjaren>>

Regelspraak specificatie:

!(108248)! <<Investeringsaftrek>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520488] <<investeringsaftrek in dit boekjaar>> is gelijk aan

[118550] <<totaal investeringsaftrek energie/milieu dit boekjaar>> van de !(108248)!

<<Investeringsaftrek>> plus

([520486] <<kleinschaligheidsinvesteringsaftrek NL in dit boekjaar>> plus

([520487] <<kleinschaligheidsinvesteringsaftrek Caribisch Kon Ned>> plus

[118549] <<totaal investeringsaftrek voorgaande boekjaren>>)).

Naam	totaal desinvesteringsbijtelling
Identificatienummer	520511
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Totaal van bedrag dat als desinvesteringsbijtelling genomen moet worden vanwege vervreemding van een of meer bedrijfsmiddelen met een overdrachtprijs van meer dan het bedrag van art. 3.47.1. IB2001, waarvoor eerder investeringsaftrek is geclaimd, en/of vanwege het genieten van een overdrachtprijs van goederen waarvoor eerder filminvesteringsaftrek is genoten.
Bron	Wet IB 2001, art 3.47
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118370

Naam	berek investeringsaftrek -bijtelling herinvesteringsreserve
Identificatienummer	1751853
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Neemt u voor de berekening van de investeringsaftrek als grondslag de kostprijs van een bedrijfsmiddel waarin wordt geherinvesteerd, zonder dat deze is verminderd met de gevormde herinvesteringsreserve ter zake van het afgestane bedrijfsmiddel? Let op: als u deze vraag met Ja beantwoordt, verklaart u zich akkoord met alle voorwaarden uit onderdeel 4.2 van het Besluit van 17 maart 2014, nr. BLKB 2014/106M.
Bron	Wet IB 2001, art 3.40 Wet IB 2001, art 3.54 Besluit van 17 maart 2014, nr. BLKB 2014/106M Besluit van 8 december 2016, nr. 2016-101667
Domein	Indicatie J met domeinwaarde

Naam	investeringsaftrek overname onderneming uit nalatenschap
Identificatienummer	1751855
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Doet u een beroep op de ontheffing waardoor u in aanmerking komt voor investeringsaftrek op verplichtingen aangegaan tussen gerechtigden tot een nalatenschap waartoe het bedrijfsmiddel behoort? Let op: als u deze vraag met Ja beantwoordt, verklaart u zich akkoord met alle voorwaarden uit onderdeel 5.2 van het Besluit van 17 maart 2014, nr. BLKB 2014/106M.
Bron	Wet IB 2001, art 3.46 Besluit van 17 maart 2014, nr. BLKB 2014/106M Besluit van 8 december 2016, nr. 2016-101667
Domein	Indicatie J met domeinwaarde

Spec energie/milieu-investeringsaftrek

Investeringsaftrek

Spec energie/milieu-investeringsaftrek

meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek bedrijfsmiddel voor de energie/milieu-investering investeringsbedrag bedrijfsmiddel maximum investeringsbedrag bedrijfsmiddel percentage energie/milieu-investeringsaftrek berekende investeringsaftrek per investering datum ingebruikname bedrijfsmiddel bedrag in boekjaar betaald energie/milieu-investeringsaftrek dit boekjaar

Naam	meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek
Identificatienummer	118563
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het referentienummer dat de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO.nl) heeft afgegeven naar aanleiding van de gedane melding van de betreffende investering waarover Energie- of Milieu-investeringsaftrek wordt geclaimd.
Bron	Wet IB 2001, art 3.42, lid 3
Domein	Meldnr
Heeft Relatie met	118564

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2042553

BMG Specificatie:

Als gevuld ([118569] <<energie/milieu-investeringsaftrek dit boekjaar>>) dan gevuld ([118563] <<meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek>>)

Regelspraak specificatie:

[118563] <<meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek>> van !(108250)! <<Spec energie/milieu-investeringsaftrek>> moet gevuld zijn indien
[118569] <<energie/milieu-investeringsaftrek dit boekjaar>> van de !(108250)! <<Spec energie/milieu-investeringsaftrek>> gevuld is.

Naam	bedrijfsmiddel voor de energie/milieu-investering
Identificatienummer	118553
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Omschrijving van het bedrijfsmiddel waarin geïnvesteerd is en waarop recht bestaat op de energie- of milieu-investeringsaftrek.
Bron	Wet IB 2001, art 3.42 Wet IB 2001, art 3.42a
Formaat	an..70

Naam	investeringsbedrag bedrijfsmiddel
Identificatienummer	1772115
Middel	IBPV+VPB
Definitie	is de waarde van de aangegane verplichtingen ter zake van de aanschaffing of de verbetering van een bedrijfsmiddel, alsmede het maken van voortbrengingskosten ter zake van een bedrijfsmiddel, voor zover die verplichtingen en kosten op de belastingplichtige drukken.
Bron	Wet IB 2001, art 3.43
Domein	Bedrag Pos13

Naam	maximum investeringsbedrag bedrijfsmiddel
Identificatienummer	118556
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Totaalbedrag waarvoor, al dan niet binnen het samenwerkingsverband waarin belastingplichtige participeert, terzake van de investering waarvoor de energie- en/of de milieu-investeringsaftrek geldt in het (boek)jaar verplichtingen zijn aangegaan dan wel voortbrengingskosten zijn gemaakt en waarbij rekening is gehouden met de voor het (boek)jaar geldende drempels, maximumbedragen en andere grondslagen dan geldbedragen.
Toelichting	Voor de EIA is bijvoorbeeld voor windmolens een beperking van het investeringsbedrag tot een bedrag per kW aangebracht.
Bron	Wet IB 2001, art 3.42 Wet IB 2001, art 3.42a
Domein	Bedrag 13

Naam	percentage energie/milieu-investeringsaftrek
Identificatienummer	118564
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het toegepaste percentage waarmee de energie- of milieu-investeringsaftrek is berekend.
Toelichting	Energie-investeringsaftrek en milieu-investeringsaftrek komen voor dezelfde investering niet samen voor.
Bron	Wet IB 2001, art 3.42, lid 3
Domein	Percentage 3.2 max 100

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926803

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118564] <<percentage energie/milieu-investeringsaftrek>>))

dan (gevuld ([118563] <<meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek>>))

Regelspraak specificatie:

[118563] <<meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek>> van !(108250)! <<Spec energie/milieu-investeringsaftrek>> moet gevuld zijn indien

[118564] <<percentage energie/milieu-investeringsaftrek>> van de !(108250)! <<Spec energie/milieu-investeringsaftrek>> gevuld is.

Naam	berekende investeringsaftrek per investering
Identificatienummer	118567
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de energie/milieu-investeringsaftrek van het betreffende bedrijfsmiddel.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.42 Wet IB 2001, art 3.42a Wet IB 2001, art 10.10
Domein	Bedrag 13

Naam	datum ingebruikname bedrijfsmiddel
Identificatienummer	623905
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De datum van de ingebruikname van het bedrijfsmiddel waarvoor de milieu of energie-investeringsaftrek wordt geclaimd.
Bron	Wet IB 2001, art 3.44, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Datum

Naam	bedrag in boekjaar betaald
Identificatienummer	118560
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag dat belastingplichtige in het boekjaar heeft betaald ter zake van de investering in bedrijfsmiddelen waarvoor energie of milieu-investeringsaftrek wordt gevraagd die in dit (boek)jaar nog niet in gebruik genomen zijn.
Domein	Bedrag 13

Naam	energie/milieu-investeringsaftrek dit boekjaar
Identificatienummer	118569
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag energie/milieu-investeringsaftrek dat in dit (boek)jaar ter zake van het bedrijfsmiddel in aftrek wordt gebracht.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.42 Wet IB 2001, art 3.42a Wet IB 2001, art 3.44 Wet IB 2001, art 10.10
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118563, 118550

Deelnemingen

Gegevens per deelneming ultimo boekjaar

Deelnemingen
Gegevens per deelneming ultimo boekjaar Rechtspersonen voordeel ontgaan Spec toelichting meer dan 99 deelnemingen

DEFINITIEF

naam van de deelneming
identificatienummer deelneming
straatnaam adres deelneming
huisnummer adres deelneming
huisletter adres Nederland deelneming
huisnummer toevoeging adres Nederland deelneming
postcode vestigingsadres deelneming
vestigingsplaats van de deelneming
vestigingsland van de deelneming
percentage aandelenbezit in de deelneming
nominale waarde aandelenbezit in de deelneming
opgeofferd bedrag aandelenbezit in de deelneming
fiscale balanswaardering van de deelneming
netto voordelen uit de deelneming
bedrag van de vordering op de deelneming
in het boekjaar ontvangen rente van de deelneming
bedrag van de schuld aan de deelneming
in het boekjaar betaalde rente aan de deelneming
voeging in en ontvoeging uit FE met belastingplichtige
verwerving of uitbreiding van het belang
vervreemding of verkleining van het belang
liquidatie van de deelneming
toepassing van het waarderingsvoorschrift artikel 13a
kwalificatie als niet kwalificerende beleggingsdeeln
ontvangen verkapt dividend via deze deelneming
datum voeging
datum ontvoeging
percentage aandelenbezit verwerving of uitbreiding
nominale waarde aandelenbezit verwerving of uitbreiding
opgeofferd bedrag aandelenbezit verwerv cq uitbreiding
verwerving van verbonden natuurlijk- of rechtspersoon
bruto voordelen verworven deelneming
kosten verwerving of uitbreiding belang deelneming
percentage aandelenbezit vervreemding of verkleining
nominale waarde aandelenbezit vervreemd of verkleining
opbrengst bij vervreemding of verkleining
vervreemding aan verbonden natuurlijk- of rechtspersoon
bruto voordelen vervreemde belang in deelneming
kosten vervreemde belang in deelneming
datum vereffening
liquidatieverlies
waarde in het economisch verkeer van de deelneming
percentage gedaald van meer dan 25 naar minder dan 25
waarde van 25 procent-belang op tijdstip mutatie
brutering van het voordeel
bij winstbepaling kosten in aanmerking genomen
EU/EER-deeln en winstuitkering als onderdeel voordeel
brutering en verrekening met effectieve belasting
winstbelasting op winstuitdeling drukkend
afwijkende verrekening bij reeds belaste winstuitkering
winstbelasting drukt op voordeel in vorig jaar belast
verkapt dividend
omschr mening dividenduitkering verkapt
naam uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend

adres uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend
vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij verkapt div
vestigingsland uiteindelijke moedermaatschappij verkapt div
directe deelneming voordeel ontgaan
oprichtingsland van de deelneming

DE FINITIEF

Naam	naam van de deelneming
Identificatienummer	507230
Middel	VPB
Definitie	De naam van de vennootschap waarvan het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, van het fonds voor gemene rekening, van de coöperatie of de vereniging op coöperatieve grondslag, die op enig moment in het boekjaar kwalificeert als deelneming volgens de Wet vennootschapsbelasting 1969.
Toelichting	In de Specificatie Deelnemingen dient een compleet overzicht te worden verstrekt van alle belangen die voldoen aan de fiscale definitie van 'deelneming' zoals verwoord in de onder 'bron' vermelde wetsbepalingen. Als een belang pas in de loop van het boekjaar een 'deelneming' is geworden (bijvoorbeeld door verwerving of ontvoeging uit een fiscale eenheid) of juist in de loop van het boekjaar die kwalificatie heeft verloren (bijvoorbeeld door vervreemding of voeging in een fiscale eenheid) dient óók dit belang te worden vermeld. In de eerste situatie dienen de gegevens ultimo het boekjaar te worden vermeld. In de tweede situatie dienen de gegevens op het tijdstip onmiddellijk vóór de mutatie, die tot beëindiging van de kwalificatie heeft geleid, te worden vermeld.
Bron	VPB1969, art 13-2, -3, -4, -5, -14. Wet werken aan winst art VIII d
Domein	NNP naam
Heeft Relatie met	520510
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 927428

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507230] <<naam van de deelneming>>))
dan (of (
gevuld ([507231] <<identificatienummer deelneming>>);
AllenGevuld (
[1751953] <<straatnaam adres deelneming>>;
[1751954] <<huisnummer adres deelneming>>;
[507232] <<vestigingsplaats van de deelneming>>);
AllenGevuld (
[1751953] <<straatnaam adres deelneming>>;
[1751954] <<huisnummer adres deelneming>>;
[507232] <<vestigingsplaats van de deelneming>>;
[507233] <<vestigingsland van de deelneming>>)))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [507231] <<identificatienummer deelneming>> is gevuld

-- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

--- [1751953] <<straatnaam adres deelneming>> is gevuld

--- [1751954] <<huisnummer adres deelneming>> is gevuld

--- [507232] <<vestigingsplaats van de deelneming>> is gevuld

-- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

--- [1751953] <<straatnaam adres deelneming>> is gevuld

--- [1751954] <<huisnummer adres deelneming>> is gevuld

--- [507232] <<vestigingsplaats van de deelneming>> is gevuld

--- [507233] <<vestigingsland van de deelneming>> is gevuld

indien

[507230] <<naam van de deelneming>> gevuld is.

Regelgroep: 507230 - 1

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507230] <<naam van de deelneming>>))
dan (AllenGevuld (
[507234] <<percentage aandelenbezit in de deelneming>>;
[507237] <<opgeofferd bedrag aandelenbezit in de deelneming>>;
[507238] <<fiscale balanswaardering van de deelneming>>;
[507239] <<netto voordelen uit de deelneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507234] <<percentage aandelenbezit in de deelneming>> is gevuld

-- [507237] <<opgeofferd bedrag aandelenbezit in de deelneming>> is gevuld

-- [507238] <<fiscale balanswaardering van de deelneming>> is gevuld

-- [507239] <<netto voordelen uit de deelneming>> is gevuld

indien

[507230] <<naam van de deelneming>> gevuld is.

Regelgroep: 507230 - 2

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507230] <<naam van de deelneming>>))

dan (AllenGevuld (

[507244] <<voeging in en ontvoeging uit FE met belastingplichtige>>;

[507245] <<verwerving of uitbreiding van het belang>>;

[507246] <<vervreemding of verkleining van het belang>>;

[507247] <<liquidatie van de deelneming>>;

[507248] <<toepassing van het waarderingsvoorschrift artikel 13a>> ;

[507249] <<kwalificatie als niet kwalificerende beleggingsdeeln>>;

[1751811] <<ontvangen verkapt dividend via deze deelneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507244] <<voeging in en ontvoeging uit FE met belastingplichtige>> is gevuld

-- [507245] <<verwerving of uitbreiding van het belang>> is gevuld

-- [507246] <<vervreemding of verkleining van het belang>> is gevuld

-- [507247] <<liquidatie van de deelneming>> is gevuld

-- [507248] <<toepassing van het waarderingsvoorschrift artikel 13a>> is gevuld

-- [507249] <<kwalificatie als niet kwalificerende beleggingsdeeln>> is gevuld

-- [1751811] <<ontvangen verkapt dividend via deze deelneming>> is gevuld

indien

[507230] <<naam van de deelneming>> gevuld is.

Naam	identificatienummer deelneming
Identificatienummer	507231
Middel	VPB
Definitie	Het nummer waarmee de deelneming zich identificeert is het Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatie Nummer (RSIN). In uitzonderlijke situaties kan het fiscaal nummer gehanteerd worden.
Domein	BSN-RSIN
Heeft Relatie met	507230

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1030156

BMG Specificatie:

#elfproef ([507231] <<identificatienummer deelneming>>)

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507231] <<identificatienummer deelneming>> voldoet aan de elfproef.

Regelgroep: 507231 - 3

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507231] <<identificatienummer deelneming>>))

dan [507231] <<identificatienummer deelneming>> <> [117271] <<identificatienummer aangever>>

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507231] <<identificatienummer deelneming>> is ongelijk aan

[117271] <<identificatienummer aangever>>

indien

[507231] <<identificatienummer deelneming>> gevuld is.

Regelgroep: 927427

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507231] <<identificatienummer deelneming>>))

dan (GeenGevuld (

[1751953] <<straatnaam adres deelneming>>;

[1751954] <<huisnummer adres deelneming>>;

[507232] <<vestigingsplaats van de deelneming>>;

[507233] <<vestigingsland van de deelneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [1751953] <<straatnaam adres deelneming>> is leeg

-- [1751954] <<huisnummer adres deelneming>> is leeg

-- [507232] <<vestigingsplaats van de deelneming>> is leeg

-- [507233] <<vestigingsland van de deelneming>> is leeg

indien

[507231] <<identificatienummer deelneming>> gevuld is.

Naam	straatnaam adres deelneming
Identificatienummer	1751953
Middel	VPB
Definitie	De straatnaam van het vestigingsadres van de deelneming.
Formaat	an..24
Heeft Relatie met	507231, 507230

Naam	huisnummer adres deelneming
Identificatienummer	1751954
Middel	VPB
Definitie	Het huisnummer van het vestigingsadres van de deelneming.
Toelichting	Het betreft het huisnummer van een buitenlands adres of van een Nederlands adres.
Domein	Huisnummer internationaal
Heeft Relatie met	507231, 507230

Naam	huisletter adres Nederland deelneming
Identificatienummer	1768925
Middel	VPB
Definitie	Het huisletter van het vestigingsadres (in Nederland) van de deelneming.
Domein	Huisletter adresseerbaar object

Naam	huisnummer toevoeging adres Nederland deelneming
Identificatienummer	1761232
Middel	VPB
Definitie	De toevoeging op het huisnummer van het vestigingsadres in Nederland van de deelneming.
Domein	Huisnummertoevoeging

Naam	postcode vestigingsadres deelneming
Identificatienummer	1761233
Middel	VPB
Definitie	De postcode van het vestigingsadres (in of buiten Nederland) van de deelneming.
Formaat	an..9

Naam	vestigingsplaats van de deelneming
Identificatienummer	507232
Middel	VPB
Definitie	De vestigingsplaats van de deelneming.
Toelichting	Deze rubriek hoeft niet te worden ingevuld als [fiscaal nummer van de deelneming] is ingevuld.
Domein	Plaatsnaam
Heeft Relatie met	507231, 507230

Naam	vestigingsland van de deelneming
Identificatienummer	507233
Middel	VPB
Definitie	Het vestigingsland van de deelneming.
Toelichting	Deze rubriek hoeft niet te worden ingevuld als [fiscaal nummer van de deelneming] is ingevuld.
Domein	Landcode wereld
Heeft Relatie met	507231, 507230

Naam	percentage aandelenbezit in de deelneming
Identificatienummer	507234
Middel	VPB
Definitie	Het percentage van het belang in de deelneming.
Toelichting	Afhankelijk van de rechtsvorm van de deelneming dient te worden vermeld het percentage van het nominale gestorte kapitaal waarvoor de belastingplichtige aandeelhouder is (vennootschap met in aandelen verdeeld kapitaal), het percentage bezit van het aantal in omloop zijnde bewijzen van deelgerechtigdheid (fonds voor gemene rekening), het percentage van het winstaandeel (open commanditaire vennootschap) of het percentage van de stemrechten (EU deelneming die valt onder art. 13, derde lid). NB De rechtsvorm Open commanditaire vennootschap is sinds 2025 vervallen.
Domein	Percentage 3.2 max 100
Heeft Relatie met	507230

Naam	nominale waarde aandelenbezit in de deelneming
Identificatienummer	507235
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde van het aandelenbezit in de deelneming.
Toelichting	Als een nominale waarde ontbreekt (bijvoorbeeld als de deelneming niet is een vennootschap met een in aandelen verdeeld kapitaal) kan deze rubriek leeg gelaten worden.
Domein	Bedrag 13

Naam opgeofferd bedrag aandelenbezit in de deelneming
Identificatienummer 507237
Middel VPB
Definitie Het voor de deelneming opgeofferde bedrag.
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 507230

Naam fiscale balanswaardering van de deelneming
Identificatienummer 507238
Middel VPB
Definitie Het bedrag waarvoor de deelneming op de fiscale balans is geactiveerd.
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 507230

Naam netto voordelen uit de deelneming
Identificatienummer 507239
Middel VPB
Definitie Het netto voordeel uit hoofde van de deelneming, inclusief de kosten ter zake van verwerving of vervreemding van die deelneming.
Toelichting Het is niet van belang of het netto voordeel vrijgesteld is. Zowel de belaste als de vrijgestelde voordelen dienen vermeld te worden.
In het voordeel wordt naast het reguliere voordeel ook de vermogenswinst of het vermogensverlies begrepen wegens verwerving of vervreemding van de deelneming.
Bron Wet VPB 1969, art 13
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 507230, 118421

Naam bedrag van de vordering op de deelneming
Identificatienummer 507240
Middel VPB
Definitie De nominale waarde van de vordering die de belastingplichtige heeft op de deelneming.
Bron VPB1969, art 13
Domein Bedrag Pos13

Naam	in het boekjaar ontvangen rente van de deelneming
Identificatienummer	520464
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan rente dat in het boekjaar is ontvangen van de deelneming.
Bron	Wet VPB 1969, art 13
Domein	Bedrag Pos13

Naam	bedrag van de schuld aan de deelneming
Identificatienummer	507242
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde van de schuld die de belastingplichtige heeft aan de deelneming.
Bron	VPB1969, art 13
Domein	Bedrag Pos13

Naam	in het boekjaar betaalde rente aan de deelneming
Identificatienummer	520465
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan rente dat in dit boekjaar aan de deelneming is betaald.
Bron	Wet VPB 1969, art 13
Domein	Bedrag Pos13

Naam	voeging in en ontvoeging uit FE met belastingplichtige
Identificatienummer	507244
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is de deelneming in het boekjaar gevoegd in en/of ontvoegd uit een fiscale eenheid met de belastingplichtige?
Bron	VPB1969, art 13
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507230

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927429

BMG Specificatie:

Als [507244..J] <<voeging in en ontvoeging uit FE met belastingplichtige..Ja>> dan (of (minstensEenGevuld ([507250] <<datum voeging>>; [507251] <<datum ontvoeging>>; AllenGevuld([507250] <<datum voeging>>; [507251] <<datum ontvoeging>>)))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :
 - er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :
 - [507250] <<datum voeging>> is gevuld
 - [507251] <<datum ontvoeging>> is gevuld
 - er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :
 - [507250] <<datum voeging>> is gevuld
 - [507251] <<datum ontvoeging>> is gevuld

indien

[507244] <<voeging in en ontvoeging uit FE met belastingplichtige>> gelijk is aan 'J'.

Naam	verwerving of uitbreiding van het belang
Identificatienummer	507245
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is de deelneming in het boekjaar verworven of is het belang in de deelneming in het boekjaar vergroot?
Bron	VPB1969, art 13
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507230, 1751833, 1751832

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927430

BMG Specificatie:

Als [507245..J] <<verwerving of uitbreiding van het belang..Ja>>
dan (AllenGevuld (

[507252] <<percentage aandelenbezit verwerving of uitbreiding>>;

[507253] <<nominale waarde aandelenbezit verwerving of uitbreiding>>;

[507254] <<opgeofferd bedrag aandelenbezit verwerv cq uitbreiding>>;

[507255] <<verwerving van verbonden natuurlijk- of rechtspersoon>>;

[1751832] <<bruto voordelen verworven deelneming>>;

[1751833] <<kosten verwerving of uitbreiding belang deelneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507252] <<percentage aandelenbezit verwerving of uitbreiding>> is gevuld

-- [507253] <<nominale waarde aandelenbezit verwerving of uitbreiding>> is gevuld

-- [507254] <<opgeofferd bedrag aandelenbezit verwerv cq uitbreiding>> is gevuld

-- [507255] <<verwerving van verbonden natuurlijk- of rechtspersoon>> is gevuld

-- [1751832] <<bruto voordelen verworven deelneming>> is gevuld

-- [1751833] <<kosten verwerving of uitbreiding belang deelneming>> is gevuld

indien

[507245] <<verwerving of uitbreiding van het belang>> gelijk is aan 'J'.

Naam	vervreemding of verkleining van het belang
Identificatienummer	507246
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is de deelneming in het boekjaar vervreemd of is het belang in de deelneming in het boekjaar verkleind?
Bron	VPB1969, art 13
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507230, 1751836, 1751835, 1751832

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927431

BMG Specificatie:

Als [507246..J] <<vervreemding of verkleining van het belang..Ja>>

dan (AllenGevuld (

[507256] <<percentage aandelenbezit vervreemding of verkleining>>;

[507257] <<nominale waarde aandelenbezit vervreemd of verkleining>>;

[507258] <<opbrengst bij vervreemding of verkleining>>;

[507259] <<vervreemding aan verbonden natuurlijk- of rechtspersoon>>;

[1751835] <<bruto voordelen vervreemde belang in deelneming>>;

[1751836] <<kosten vervreemde belang in deelneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507256] <<percentage aandelenbezit vervreemding of verkleining>> is gevuld

-- [507257] <<nominale waarde aandelenbezit vervreemd of verkleining>> is gevuld

-- [507258] <<opbrengst bij vervreemding of verkleining>> is gevuld

-- [507259] <<vervreemding aan verbonden natuurlijk- of rechtspersoon>> is gevuld

-- [1751835] <<bruto voordelen vervreemde belang in deelneming>> is gevuld

-- [1751836] <<kosten vervreemde belang in deelneming>> is gevuld

indien

[507246] <<vervreemding of verkleining van het belang>> gelijk is aan 'J'.

Naam	liquidatie van de deelneming
Identificatienummer	507247
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is de deelneming geliquideerd en is de vereffening in het boekjaar voltooid?
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507230

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927433

BMG Specificatie:

Als [507247..J] <<liquidatie van de deelneming..Ja>>
dan (gevuld([507260] <<datum vereffening>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507260] <<datum vereffening>> is gevuld

indien

[507247] <<liquidatie van de deelneming>> gelijk is aan 'J'.

Naam	toepassing van het waarderingsvoorschrift artikel 13a
Identificatienummer	507248
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Geldt voor de deelneming het waarderingsvoorschrift van art. 13a voor een als belegging gehouden belang dat in de loop van het boekjaar 25% of meer was?
Toelichting	Het waarderingsvoorschrift van art. 13a is van toepassing op belangen van, al dan niet tezamen met verbonden lichamen, 25% of meer in lichamen die niet zijn onderworpen aan een belasting naar de winst die resulteert in een naar Nederlandse begrippen reële heffing en waarvan de bezittingen, onmiddellijk of middellijk, uitsluitend of nagenoeg uitsluitend, bestaan uit laagbelaste vrije beleggingen.
Bron	VPB1969, art. 13a
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507230
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927436</u>	
BMG Specificatie:	
Als [507248..J] <<toepassing van het waarderingsvoorschrift artikel 13a..Ja>> dan (gevuld([507263] <<percentage gedaald van meer dan 25 naar minder dan 25>>))	
Regelspraak specificatie:	
!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [507263] <<percentage gedaald van meer dan 25 naar minder dan 25>> is gevuld indien	
[507248] <<toepassing van het waarderingsvoorschrift artikel 13a>> gelijk is aan 'J'.	

Naam	kwalificatie als niet kwalificerende beleggingsdeeln
Identificatienummer	507249
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is de deelneming een als belegging gehouden deelneming niet zijnde een kwalificerende beleggingsdeelneming?
Toelichting	Van een als belegging gehouden deelneming is sprake als voldaan wordt aan de voorwaarden van art. 13, lid 10 Wet VPB. Van een kwalificerende beleggingsdeelneming is sprake als voldaan wordt aan de voorwaarden van art. 13, lid 11 Wet VPB.
Bron	Wet VPB 1969, art. 13, lid 10 tot en met lid 15.
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507230

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927438

BMG Specificatie:

Als [507249..J] <<kwalificatie als niet kwalificerende beleggingsdeeln..Ja>>
dan (AllenGevuld (

[507265] <<brutering van het voordeel>>;

[507266] <<EU/EER-deeln en winstuitkering als onderdeel voordeel>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507265] <<brutering van het voordeel>> is gevuld

-- [507266] <<EU/EER-deeln en winstuitkering als onderdeel voordeel>> van de !(502179)!

<<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> is gevuld

indien

[507249] <<kwalificatie als niet kwalificerende beleggingsdeeln>> gelijk is aan 'J'.

Naam	ontvangen verkapt dividend via deze deelneming
Identificatienummer	1751811
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Ontving u in dit boekjaar door of via deze deelneming een verkapt dividend dat betrokken is in een naar de winst geheven belasting zoals genoemd in de artikelen 8bb t/m 8bd?"
Toelichting	Dit zijn winstuitdelingen die geen formeel dividend zijn, maar wel een bevoordeling zijn aan de aandeelhouder. Een bevoordeling van de moedermaatschappij door de dochtermaatschappij op onzakelijke gronden en op grond van de aandeelhouders relatie omdat de dochtermaatschappij zich een voordeel laat ontgaan ten gunste van de moedermaatschappij. Er is voor de beantwoording van deze vraag alleen sprake van een verkapt dividend indien het (verkapte) dividend betrokken is in een naar de winst geheven belasting zoals genoemd in de artikelen 8bb t/m 8bd.
Bron	Wet VPB 1969, art 8bb Wet VPB 1969, art 8bc Wet VPB 1969, art 8bd
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507230

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751811 - 1

BMG Specificatie:

Als [1751811..J] <<ontvangen verkapt dividend via deze deelneming..Ja>> dan (AllenGevuld ([1751813] <<verkapt dividend>>; [1751814] <<omschr mening divdenduitkering verkapt>>; [1751823] <<naam uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend>>; [1751815] <<directe deelneming voordeel ontgaan>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

- [1751813] <<verkapt dividend>> is gevuld
- [1751814] <<omschr mening divdenduitkering verkapt>> is gevuld
- [1751823] <<naam uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend>> is gevuld
- [1751815] <<directe deelneming voordeel ontgaan>> is gevuld

indien

[1751811] <<ontvangen verkapt dividend via deze deelneming>> gelijk is aan 'J'.

Naam	datum voeging
Identificatienummer	507250
Middel	VPB
Definitie	De datum waarop de deelneming in een fiscale eenheid (Wet VPB1969, art. 15) met de belastingplichtige is gevoegd.
Bron	VPB1969, art 15
Domein	Datum
Heeft Relatie met	507244

Naam	datum ontvoeging
Identificatienummer	507251
Middel	VPB
Definitie	De datum waarop de deelneming uit een fiscale eenheid (Wet VPB1969, art. 15) met de belastingplichtige is ontvoegd.
Bron	Wet Vpb 1969, art 15
Domein	Datum
Heeft Relatie met	507244

Naam	percentage aandelenbezit verwerving of uitbreiding
Identificatienummer	507252
Middel	VPB
Definitie	Het percentage van het belang in de deelneming dat in het boekjaar is verworven.
Bron	VPB1969, art 13
Domein	Percentage 3.2 max 100
Heeft Relatie met	507245

Naam	nominale waarde aandelenbezit verwerving of uitbreiding
Identificatienummer	507253
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde van het aandelenbezit in de deelneming dat in het boekjaar is verworven.
Bron	VPB1969, art 13
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507245

Naam	opgeofferd bedrag aandelenbezit verwerv cq uitbreiding
Identificatienummer	507254
Middel	VPB
Definitie	Het voor de verwerving van de deelneming in het boekjaar opgeofferde bedrag.
Bron	VPB1969, art 13
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507245

Naam	verwerving van verbonden natuurlijk- of rechtspersoon
Identificatienummer	507255
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is het belang in de deelneming in dit boekjaar verworven van een met de belastingplichtige verbonden lichaam of verbonden natuurlijk persoon?
Toelichting	Definiëring van verbondenheid volgens de criteria van VPB1969, art 10a.
Bron	VPB1969, art. 10a, lid 4 en 5
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507245

Naam	bruto voordelen verworven deelneming
Identificatienummer	1751832
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de bruto voordelen die u met de verwerving van het belang in de deelneming hebt verkregen exclusief de kosten van verwerving of uitbreiding van het belang in de deelneming.
Bron	Wet VPB 1969, art 13
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507245

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751832 - 3

BMG Specificatie:

Als (en (

[507245..J] <<verwerving of uitbreiding van het belang..Ja>>;

[507246..J] <<vervreemding of verkleining van het belang..Ja>>))

dan [1751832] <<bruto voordelen verworven deelneming>> = 0

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1751832] <<bruto voordelen verworven deelneming>> is gelijk aan 0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [507245] <<verwerving of uitbreiding van het belang>> is gelijk aan 'J'

- [507246] <<vervreemding of verkleining van het belang>> is gelijk aan 'J'.

Toelichting: Als er in het boekjaar sprake is van zowel vervreemding als verwerving (van dezelfde deelneming) dan dient de totale bruto opbrengst (zowel de opbrengst bij vervreemding als de opbrengst bij verwerving) bij het element 'bruto voordelen vervreemde deelneming' opgenomen te worden.

Regelgroep: 1751832 - 1

BMG Specificatie:

Als [507245..N] <<verwerving of uitbreiding van het belang..Nee>>

dan (leeg ([1751832] <<bruto voordelen verworven deelneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1751832] <<bruto voordelen verworven deelneming>> is leeg

indien

[507245] <<verwerving of uitbreiding van het belang>> gelijk is aan 'N'.

Naam kosten verwerving of uitbreiding belang deelneming
Identificatienummer 1751833
Middel VPB
Definitie Het totaal bedrag van de kosten die u heeft gemaakt voor de verwerving of de uitbreiding van het belang in de deelneming.
Bron Wet VPB 1969, art 13
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 507245

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751833 - 1

BMG Specificatie:

Als [507245..N] <<verwerving of uitbreiding van het belang..Nee>>
 dan (leeg ([1751833] <<kosten verwerving of uitbreiding belang deelneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1751833] <<kosten verwerving of uitbreiding belang deelneming>> is leeg

indien

[507245] <<verwerving of uitbreiding van het belang>> gelijk is aan 'N'.

Naam percentage aandelenbezit vervreemding of verkleining
Identificatienummer 507256
Middel VPB
Definitie Het percentage van het belang in de deelneming dat in het boekjaar is vervreemd.
Bron VPB1969, art 13
Domein Percentage 3.2 max 100
Heeft Relatie met 507246

Naam nominale waarde aandelenbezit vervreemd of verkleining
Identificatienummer 507257
Middel VPB
Definitie De nominale waarde van het (deel van het) aandelenbezit in de deelneming dat in het boekjaar is vervreemd.
Bron VPB1969, art 13
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 507246

Naam	opbrengst bij vervreemding of verkleining
Identificatienummer	507258
Middel	VPB
Definitie	De opbrengst van het aandelenbezit in de deelneming dat in het boekjaar is vervreemd.
Bron	VPB1969, art 13
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507246

Naam	vervreemding aan verbonden natuurlijk- of rechtspersoon
Identificatienummer	507259
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is het belang in de deelneming in dit boekjaar vervreemd aan een met de belastingplichtige verbonden lichaam of verbonden natuurlijk persoon?
Toelichting	Definiëring van verbondenheid volgens de criteria van VPB1969, art 10a.
Bron	VPB1969, art. 10a, lid 4 en 5
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507246

Naam	bruto voordelen vervreemde belang in deelneming
Identificatienummer	1751835
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de bruto voordelen die u met de vervreemding van het belang in de deelneming hebt verkregen exclusief de kosten van vervreemding van het belang in de deelneming.
Bron	Wet VPB 1969, art 13
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507246

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751835 - 2

BMG Specificatie:

Als [507246..N] <<vervreemding of verkleining van het belang..Nee>>
dan (leeg ([1751835] <<bruto voordelen vervreemde belang in deelneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1751835] <<bruto voordelen vervreemde belang in deelneming>> is leeg

indien

[507246] <<vervreemding of verkleining van het belang>> gelijk is aan 'N'.

Naam	kosten vervreemde belang in deelneming
Identificatienummer	1751836
Middel	VPB
Definitie	Het totaal bedrag van de kosten die u heeft gemaakt voor de vervreemding of verkleining van het belang in de deelneming
Bron	Wet VPB 1969, art 13
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507246

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751836 - 1

BMG Specificatie:

Als [507246..N] <<vervreemding of verkleining van het belang..Nee>>
dan (leeg ([1751836] <<kosten vervreemde belang in deelneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1751836] <<kosten vervreemde belang in deelneming>> is leeg

indien

[507246] <<vervreemding of verkleining van het belang>> gelijk is aan 'N'.

Naam	datum vereffening
Identificatienummer	507260
Middel	VPB
Definitie	De datum waarop de vereffening van de deelneming is voltooid.
Toelichting	Deze datum dient in het boekjaar te liggen.
Domein	Datum
Heeft Relatie met	507261, 507247

Naam	liquidatieverlies
Identificatienummer	507261
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van het liquidatieverlies dat dit boekjaar tot het fiscale belastbare resultaat wordt gerekend.
Toelichting	Een liquidatieverlies wordt niet eerder in aanmerking genomen dan op het tijdstip dat de vereffening is voltooid.
Bron	VPB1969, art 13d
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118436

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927432

BMG Specificatie:

Als (gevuld([507261] <<liquidatieverlies>>))
dan (gevuld([507260] <<datum vereffening>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507260] <<datum vereffening>> is gevuld

indien

[507261] <<liquidatieverlies>> gevuld is.

Naam	waarde in het economisch verkeer van de deelneming
Identificatienummer	507262
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de waarde in het economisch verkeer van het 25%-of-meer-belang in de deelneming.
Bron	VPB1969, art. 13a, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507263

Naam	percentage gedaald van meer dan 25 naar minder dan 25
Identificatienummer	507263
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is het belang in de deelneming in het boekjaar gedaald van 25% of meer naar minder dan 25%?
Bron	VPB1969, art. 13a, lid 2
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507248

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927435

BMG Specificatie:

Als [507263..N] <<percentage gedaald van meer dan 25 naar minder dan 25..Nee>> dan (gevuld([507262] <<waarde in het economisch verkeer van de deelneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507262] <<waarde in het economisch verkeer van de deelneming>> is gevuld

indien

[507263] <<percentage gedaald van meer dan 25 naar minder dan 25>> gelijk is aan 'N'.

Regelgroep: 927434

BMG Specificatie:

Als [507263..J] <<percentage gedaald van meer dan 25 naar minder dan 25..Ja>> dan (gevuld ([507264] <<waarde van 25 procent-belang op tijdstip mutatie>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507264] <<waarde van 25 procent-belang op tijdstip mutatie>> is gevuld

indien

[507263] <<percentage gedaald van meer dan 25 naar minder dan 25>> gelijk is aan 'J'.

Naam	waarde van 25 procent-belang op tijdstip mutatie
Identificatienummer	507264
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de waarde in het economisch verkeer van het 25%-belang op het tijdstip van de mutatie die heeft geleid tot de daling van 25% of meer naar minder dan 25%.
Bron	VPB1969, art. 13a, lid 2
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507263

Naam	brutering van het voordeel
Identificatienummer	507265
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de brutering van het voordeel uit de niet kwalificerende beleggingsdeelneming. Zowel het voordeel uit de niet kwalificerende beleggingsdeelneming als de brutering van het voordeel zijn niet vrijgesteld.
Toelichting	Brutering van een voordeel uit een niet kwalificerende beleggingsdeelneming vindt plaats door vermenigvuldiging van het voordeel met de factor 100/95. Voor zover een voordeel bestaat uit een winstuitkering waarvoor een verzoek wordt gedaan als bedoeld in artikel 23c-3 VPB1969, wordt het voordeel gebruteerd door vermeerdering ervan met het werkelijke bedrag aan winstbelasting als bedoeld in artikel 23c-4 VPB1969.
Bron	VPB1969, art 13aa, lid 2, 3 en 4
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507336, 507249, 1764552

Naam	bij winstbepaling kosten in aanmerking genomen
Identificatienummer	1764552
Middel	VPB
Definitie	De op de bruto-inkomsten in mindering te brengen kosten ter zake van de betreffende beleggingsdeelneming, die bij de winstbepaling in aanmerking zijn genomen.
Bron	Wet VPB 1969, art 23c, lid 2, letter b
Domein	Bedrag 13
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2036272</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([507265] <<brutering van het voordeel>>))	
dan (gevuld ([1764552] <<bij winstbepaling kosten in aanmerking genomen>>))	
Regelspraak specificatie:	
!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [1764552] <<bij winstbepaling kosten in aanmerking genomen>> is gevuld	
indien	
[507265] <<brutering van het voordeel>> gevuld is.	

Naam	EU/EER-deeln en winstuitkering als onderdeel voordeel
Identificatienummer	507266
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is de niet kwalificerende beleggingsdeelneming gevestigd in een EU/EER-lidstaat en bestaat het voordeel uit de niet kwalificerende beleggingsdeelneming geheel of gedeeltelijk uit een winstuitkering volgens de voorwaarden van art. 23c, lid 3 en 4 Vpb?
Bron	VPB1969, art 23c, lid 3 en 4
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507249

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927437

BMG Specificatie:

Als [507266..J] <<EU/EER-deeln en winstuitkering als onderdeel voordeel..Ja>>

dan (AllenGevuld (

[507267] <<brutering en verrekening met effectieve belasting>>;

[507268] <<afwijkende verrekening bij reeds belaste winstuitkering>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507267] <<brutering en verrekening met effectieve belasting>> is gevuld

-- [507268] <<afwijkende verrekening bij reeds belaste winstuitkering>> is gevuld

indien

[507266] <<EU/EER-deeln en winstuitkering als onderdeel voordeel>> van de !(502179)!

<<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> gelijk is aan 'J'.

Naam	brutering en verrekening met effectieve belasting
Identificatienummer	507267
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Verzoekt u om verrekening van het werkelijke bedrag van de winstbelasting die op de winstuitkering drukt?
Toelichting	Deze vraag dient alleen te worden beantwoord in de situatie dat de niet kwalificerende beleggingsdeelneming gevestigd is in een EU/EER-lidstaat en het voordeel uit de niet kwalificerende beleggingsdeelneming geheel of gedeeltelijk bestaat uit een winstuitkering volgens de voorwaarden van art. 23c-3 en -4 VPB1969
Bron	Wet VPB 1969, art 23c, lid 3
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507266, 1764553

Naam winstbelasting op winstuitdeling drukkend
Identificatienummer 1764553
Middel VPB
Definitie De winstbelasting dat op de winstuitdeling drukt.
Bron Wet VPB 1969, art 23c, lid 4
Domein Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036273

BMG Specificatie:

Als [507267..J] <<bruterig en verrekening met effectieve belasting..Ja>> dan (gevuld ([1764553] <<winstbelasting op winstuitdeling drukkend>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764553] <<winstbelasting op winstuitdeling drukkend>> is gevuld

indien

[507267] <<bruterig en verrekening met effectieve belasting>> gelijk is aan 'J'.

Naam afwijkende verrekening bij reeds belaste winstuitkering
Identificatienummer 507268
Middel VPB
Definitie Het antwoord op de vraag: Verzoekt u om een afwijkende verrekening in de zin van artikel 23c, lid 5 Vpb bij een al belaste winstuitkering?
Toelichting Deze vraag dient alleen te worden beantwoord in de situatie dat de niet kwalificerende beleggingsdeelneming gevestigd is in een EU/EER-lidstaat en het voordeel uit de niet kwalificerende beleggingsdeelneming geheel of gedeeltelijk bestaat uit een winstuitkering volgens de voorwaarden van art. 23c-3 en -4 VPB1969
Bron VPB1969, art 23c, lid 5
Domein Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met 507266, 1764554

Naam winstbelasting drukt op voordeel in vorig jaar belast

Identificatienummer 1764554

Middel VPB

Definitie Het werkelijke bedrag aan winstbelasting dat op het eerder (in voorafgaande jaar) belaste voordeel drukt

Bron Wet VPB 1969, art 23c, lid 5

Domein Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036274

BMG Specificatie:

Als [507268..J] <<afwijkende verrekening bij reeds belaste winstuitkering...Ja>> dan (gevuld ([1764554] <<winstbelasting drukt op voordeel in vorig jaar belast>>))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764554] <<winstbelasting drukt op voordeel in vorig jaar belast>> is gevuld

indien

[507268] <<afwijkende verrekening bij reeds belaste winstuitkering>> gelijk is aan 'J'.

Naam verkapt dividend

Identificatienummer 1751813

Middel VPB

Definitie Bedrag van het ontvangen verkapt dividend.

Bron OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.

Domein Bedrag Pos13

Heeft Relatie met 1751811

Naam	omschr mening dividenduitkering verkapt
Identificatienummer	1751814
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Waarom bent u van mening dat sprake is van een verkapte dividenduitkering?"
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Formaat	an..254
Heeft Relatie met	1751811

Naam	naam uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend
Identificatienummer	1751823
Middel	VPB
Definitie	De naam van uw uiteindelijke moedermaatschappij.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	NNP naam
Heeft Relatie met	1751811

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751823 - 1

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1751823] <<naam uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend>>))
 dan (of (
 AllenGevuld (
 [1751824] <<adres uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend>>;
 [1751825] <<vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij verkapt div>>;
 AllenGevuld (
 [1751824] <<adres uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend>>;
 [1751825] <<vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij verkapt div>>;
 [1751826] <<vestigingsland uiteindelijke moedermaatschappij verkapt div>>)))

Regelspraak specificatie:

!(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :
 - er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :
 - [1751824] <<adres uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend>> is gevuld
 - [1751825] <<vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij verkapt div>> is gevuld
 - er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :
 - [1751824] <<adres uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend>> is gevuld
 - [1751825] <<vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij verkapt div>> is gevuld
 - [1751826] <<vestigingsland uiteindelijke moedermaatschappij verkapt div>> is gevuld

indien

[1751823] <<naam uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend>> gevuld is.

Toelichting: Met de eerste groep wordt het adres in Nederland bedoeld, en met de tweede groep het adres buiten Nederland.

Naam	adres uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend
Identificatienummer	1751824
Middel	VPB
Definitie	Het adres van uw uiteindelijke moedermaatschappij.
Toelichting	In de taxonomie is de uitvraag naar het adres volgens de standaard opgenomen. Die gegevens (straatnaam, huisnummer in NL, huisnummer toevoeging NL en huisnummer adres buitenland) worden na ontvangst samengevoegd (geconcateneerd) naar dit element.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	1751823

Naam	vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij verkapt div
Identificatienummer	1751825
Middel	VPB
Definitie	De vestigingsplaats van uw uiteindelijke moedermaatschappij.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Plaatsnaam
Heeft Relatie met	1751823

Naam	vestigingsland uiteindelijke moedermaatschappij verkapt div
Identificatienummer	1751826
Middel	VPB
Definitie	Vestigingsland van uw uiteindelijke moedermaatschappij.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Landcode wereld
Heeft Relatie met	1751823

Naam	directe deelneming voordeel ontgaan
Identificatienummer	1751815
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Is het uw directe deelneming die zich het voordeel heeft laten ontgaan?"
Toelichting	hieronder wordt verstaan de vennootschap die op onzakelijke gronden en op grond van de aandeelhouders relatie, een voordeel laat ontgaan of een voordeel doet toekomen. Dit hoeft niet altijd de directe aandeelhouder (informeel kapitaal) of de directe deelneming (verkapt dividend) te zijn maar kan ook een andere vennootschap in de rechte lijn of bijvoorbeeld een zustermaatschappij zijn.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1751817, 1751811

Naam	oprichtingsland van de deelneming
Identificatienummer	1781616
Middel	VPB
Definitie	De landcode van het land naar wiens recht de deelneming is opgericht.
Toelichting	Deze landcode hoeft alleen ingevuld te worden als het oprichtingsland van de deelneming niet gelijk is aan het vestigingsland.
Domein	Landcode wereld

Rechtspersonen voordeel ontgaan

Deelnemingen
Gegevens per deelneming ultimo boekjaar Rechtspersonen voordeel ontgaan Spec toelichting meer dan 99 deelnemingen
naam rechtspersoon voordeel ontgaan vestigingsadres rechtspersoon voordeel laten ontgaan vestigingsplaats rechtspersoon voordeel ontgaan vestigingsland rechtspersoon voordeel ontgaan

Naam	naam rechtspersoon voordeel ontgaan
Identificatienummer	1751817
Middel	VPB
Definitie	Naam van de rechtspersoon die zich het voordeel heeft laten ontgaan.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	NNP naam

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751817 - 1

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1751817] <<naam rechtspersoon voordeel ontgaan>>))

dan (of (

allenGevuld(

[1751818] <<vestigingsadres rechtspersoon voordeel laten ontgaan>>;

[1751819] <<vestigingsplaats rechtspersoon voordeel ontgaan>>;

allenGevuld(

[1751818] <<vestigingsadres rechtspersoon voordeel laten ontgaan>>;

[1751819] <<vestigingsplaats rechtspersoon voordeel ontgaan>>;

[1751820] <<vestigingsland rechtspersoon voordeel ontgaan>>)))

Regelspraak specificatie:

!(1614265)! <<Rechtspersonen voordeel ontgaan>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

--- [1751818] <<vestigingsadres rechtspersoon voordeel laten ontgaan>> is gevuld

--- [1751819] <<vestigingsplaats rechtspersoon voordeel ontgaan>> is gevuld

-- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

--- [1751818] <<vestigingsadres rechtspersoon voordeel laten ontgaan>> is gevuld

--- [1751819] <<vestigingsplaats rechtspersoon voordeel ontgaan>> is gevuld

--- [1751820] <<vestigingsland rechtspersoon voordeel ontgaan>> is gevuld

indien

[1751817] <<naam rechtspersoon voordeel ontgaan>> gevuld is.

Toelichting: Met de eerste groep wordt het adres in Nederland bedoeld, en met de tweede groep het adres buiten Nederland.

Regelgroep: 1751817 - 2

BMG Specificatie:

Als aantal([1751815..N] <<directe deelneming voordeel ontgaan..Nee>>)=1 dan aantal(gevuld ([1751817] <<naam rechtspersoon voordeel ontgaan>>))>=1

Regelspraak specificatie:

!(108253)! <<Deelnemingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- het aantal de !(1614265)! <<Rechtspersonen voordeel ontgaan>>'s van de !(108253)! <<Deelnemingen>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

-- [1751817] <<naam rechtspersoon voordeel ontgaan>> van de !(1614265)! <<Rechtspersonen voordeel ontgaan>> is gevuld is groter of gelijk aan 1 -- [1751817] <<naam rechtspersoon voordeel ontgaan>> van de !(1614265)! <<Rechtspersonen voordeel ontgaan>> is gevuld is groter of gelijk aan 1

indien het aantal de !(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>>'s van de !(108253)! <<Deelnemingen>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

- [1751815] <<directe deelneming voordeel ontgaan>> van de !(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> is gelijk aan 'N' groter of gelijk is aan 1.

Naam	vestigingsadres rechtspersoon voordeel laten ontgaan
Identificatienummer	1751818
Middel	VPB
Definitie	Vestigingsadres van de rechtspersoon die zich het voordeel heeft laten ontgaan.
Toelichting	In de taxonomie is de uitvraag naar het adres volgens de standaard opgenomen. Die gegevens (straatnaam, huisnummer in NL, huisnummer toevoeging NL en huisnummer adres buitenland) worden na ontvangst samengevoegd (geconcateneerd) naar dit element.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	1751817

Naam	vestigingsplaats rechtspersoon voordeel ontgaan
Identificatienummer	1751819
Middel	VPB
Definitie	Vestigingsplaats van de rechtspersoon die zich het voordeel heeft laten ontgaan.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Plaatsnaam
Heeft Relatie met	1751817

Naam	vestigingsland rechtspersoon voordeel ontgaan
Identificatienummer	1751820
Middel	VPB
Definitie	Vestigingsland van de rechtspersoon die zich het voordeel heeft laten ontgaan.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Landcode wereld
Heeft Relatie met	1751817

Spec toelichting meer dan 99 deelnemingen

Deelnemingen	
Gegevens per deelneming ultimo boekjaar Rechtspersonen voordeel ontgaan Spec toelichting meer dan 99 deelnemingen	
toelichting meer dan 99 deelnemingen	
Naam	toelichting meer dan 99 deelnemingen
Identificatienummer	516530
Middel	VPB
Definitie	Toelichting op het gegeven dat de belastingplichtige meer dan 99 deelnemingen heeft, maar deze niet in het bericht kan opnemen. Bij de 99e deelneming wordt een samenvatting van de resterende deelnemingen in het bericht opgesteld. De deelnemingen waarin belastingplichtige het grootste belang heeft wordt als eerste in de geboden range tot en met 99 opgenomen. De resterende deelnemingen worden in de 99e regel samengevat. Tekstueel wordt samengevat welke keuzes daarin zijn gemaakt en welke informatie buiten de specificatie zijn gevallen. In ieder geval worden de ontbrekende deelnemingen in aantallen genoemd. De inspecteur kan een specificatie van de resterende deelnemingen (de 100e en verder) opvragen.
Bron	VPB1969, art 13-2, -3, -4, -5, -14. Wet werken aan winst art VIId
Formaat	an..70

Aandeelhouders

Spec aandeelhouders

Aandeelhouders
Spec aandeelhouders
Rechtspersonen die bevoordeling doet
identificatiennr natuurlijk persoon AB-houder naam aandeelhouder straatnaam adres aandeelhouder huisnummer adres aandeelhouder huisletter adres Nederland aandeelhouder toevoeging huisnr adres Nederland aandeelhouder postcode adres aandeelhouder woon-/vestigingsplaats aandeelhouder woon- vestigingsland aandeelhouder nominale waarde gewone aandelen einde boekjaar nominale waarde preferente aandelen einde boekjaar nominale waarde prioriteitsaandelen einde boekjaar percentage nominaal geplaatst kapitaal einde boekjaar dividend onderworpen aan dividendbelasting AB-houder vordering belastingpl op aandeelhouder in het boekjaar ontvangen rente van de aandeelhouder schuld belastingpl aan aandeelhouder in dit boekjaar betaalde rente aan de aandeelhouder informele kapitaalstorting door of via deze aandeelhouder omvang informele kapitaalstorting door of via deze aandeelh omschr mening informeel kapitaal naam uiteindelijke moedermaatschappij infokap vestigingsadres uiteindelijke moedermaatschappij infokap vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij infokap vestigingsland uiteindelijk moedermaatschappij infokap bevoordeling afkomstig van directe aandeelhouder oprichtingsland aandeelhouder

Naam	identificatienr natuurlijk persoon AB-houder
Identificatienummer	507350
Middel	VPB
Definitie	Het Burgerservicenummer van de directeur groot aandeelhouder.
Toelichting	Als het identificatienummer van de directeur groot aandeelhouder die een aanmerkelijk belang heeft is ingevuld hoeven de rubrieken adres aandeelhouder en woonplaats aandeelhouder niet te worden ingevuld.
Bron	VPB1969
Domein	BSN-RSIN
Heeft Relatie met	1781615, 1751803

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1030157

BMG Specificatie:

#elfproef ([507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>>)

Regelspraak specificatie:

!(108277)! <<Spec aandeelhouders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>> voldoet aan de elfproef.

Regelgroep: 507350 - 4

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>>))

dan [507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>> <> [117271] <<identificatienummer aangever>>

Regelspraak specificatie:

!(108277)! <<Spec aandeelhouders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>> is ongelijk aan

[117271] <<identificatienummer aangever>>

indien

[507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>> gevuld is.

Regelgroep: 927480

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>>))

dan (en (

minstensEenGevuld (

[118772] <<nominale waarde gewone aandelen einde boekjaar>>;

[635990] <<nominale waarde preferente aandelen einde boekjaar>>;

[635978] <<nominale waarde prioriteitsaandelen einde boekjaar>>;

gevuld ([118775] <<percentage nominaal geplaatst kapitaal einde boekjaar>>)))

Regelspraak specificatie:

!(108277)! <<Spec aandeelhouders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

--- [118772] <<nominale waarde gewone aandelen einde boekjaar>> is gevuld

--- [635990] <<nominale waarde preferente aandelen einde boekjaar>> is gevuld

--- [635978] <<nominale waarde prioriteitsaandelen einde boekjaar>> is gevuld

-- [118775] <<percentage nominaal geplaatst kapitaal einde boekjaar>> is gevuld

indien

[507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>> gevuld is.

Regelgroep: 927726

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>>))

dan (GeenGevuld(

[512376] <<straatnaam adres aandeelhouder>>;

[512377] <<huisnummer adres aandeelhouder>>;

[512378] <<toevoeging huisnr adres Nederland aandeelhouder>>;

[118771] <<woon-/vestigingsplaats aandeelhouder>>;

[308965] <<woon- vestigingsland aandeelhouder>>))

Regelspraak specificatie:

!(108277)! <<Spec aandeelhouders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [512376] <<straatnaam adres aandeelhouder>> is leeg

-- [512377] <<huisnummer adres aandeelhouder>> is leeg

-- [512378] <<toevoeging huisnr adres Nederland aandeelhouder>> is leeg

-- [118771] <<woon-/vestigingsplaats aandeelhouder>> van de !(108277)! <<Spec aandeelhouders>> is leeg

-- [308965] <<woon- vestigingsland aandeelhouder>> is leeg

indien

[507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>> gevuld is.

Naam	naam aandeelhouder
Identificatienummer	118769
Middel	VPB
Definitie	De naam van de persoon die, of het lichaam dat, aandeelhouder is van de vennootschap die aangifte doet, voor zover het een besloten vennootschap betreft: - een naamloze vennootschap waarvan de aandelen niet op de Beurs zijn genoteerd - een naamloze vennootschap waarvan aandeelhouders met aandelenpakketten groter dan 5% bekend zijn. De opgave is naar de toestand per einde van dit boekjaar.
Formaat	an..70

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 926989

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118769] <<naam aandeelhouder>>))

dan (en (

minstensEenGevuld (

[118772] <<nominale waarde gewone aandelen einde boekjaar>>;

[635990] <<nominale waarde preferente aandelen einde boekjaar>>;

[635978] <<nominale waarde prioriteitsaandelen einde boekjaar>>);

gevuld ([118775] <<percentage nominaal geplaatst kapitaal einde boekjaar>>)))

Regelspraak specificatie:

!(108277)! <<Spec aandeelhouders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

--- [118772] <<nominale waarde gewone aandelen einde boekjaar>> is gevuld

--- [635990] <<nominale waarde preferente aandelen einde boekjaar>> is gevuld

--- [635978] <<nominale waarde prioriteitsaandelen einde boekjaar>> is gevuld

-- [118775] <<percentage nominaal geplaatst kapitaal einde boekjaar>> is gevuld

indien

[118769] <<naam aandeelhouder>> gevuld is.

Naam	straatnaam adres aandeelhouder
Identificatienummer	512376
Middel	VPB
Definitie	De straatnaam van het woonadres van de aandeelhouder.
Formaat	an..24
Heeft Relatie met	507350, 1781615

Naam	huisnummer adres aandeelhouder
Identificatienummer	512377
Middel	VPB
Definitie	Het huisnummer van het woonadres van de aandeelhouder.
Toelichting	Het betreft het huisnummer van een buitenlands adres of van een Nederlands adres.
Domein	Huisnummer internationaal
Heeft Relatie met	507350, 1781615, 1768934

Naam	huisletter adres Nederland aandeelhouder
Identificatienummer	1768934
Middel	VPB
Definitie	De aanvulling op het huisnummer van het woon- of vestigingsadres van de aandeelhouder.
Domein	Huisletter adresseerbaar object

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039016

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1768934] <<huisletter adres Nederland aandeelhouder>>))
dan (gevuld ([512377] <<huisnummer adres aandeelhouder>>))

Regelspraak specificatie:

!(108277)! <<Spec aandeelhouders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [512377] <<huisnummer adres aandeelhouder>> is gevuld

indien

[1768934] <<huisletter adres Nederland aandeelhouder>> gevuld is.

Naam	toevoeging huisnr adres Nederland aandeelhouder
Identificatienummer	512378
Middel	VPB
Definitie	De toevoeging op het huisnummer van het woon- of vestigingsadres in Nederland van de aandeelhouder.
Domein	Huisnummertoevoeging
Heeft Relatie met	507350, 1781615

Naam	postcode adres aandeelhouder
Identificatienummer	1761237
Middel	VPB
Definitie	De postcode van het woon- of vestigingsadres (in of buiten Nederland) van de aandeelhouder.
Formaat	an..9

Naam	woon-/vestigingsplaats aandeelhouder
Identificatienummer	118771
Middel	VPB
Definitie	De woon- of vestigingsplaats van de persoon die, of het lichaam dat, aandeelhouder is van de vennootschap die aangifte doet.
Domein	Plaatsnaam
Heeft Relatie met	507350, 1781615

Naam	woon- vestigingsland aandeelhouder
Identificatienummer	308965
Middel	VPB
Definitie	De landcode van het woonland van de persoon die, of het vestigingsland van het lichaam dat, aandeelhouder is van de vennootschap die aangifte doet.
Domein	Landcode wereld
Heeft Relatie met	507350, 1781615

Naam	nominale waarde gewone aandelen einde boekjaar
Identificatienummer	118772
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde van de gewone aandelen die de (mede-)aandeelhouder van de vennootschap die aangifte doet, aan het einde van het boekjaar bezit.
Toelichting	Als sprake is van een coöperatie vermeld hier dan het ledenkapitaal van het lid van de coöperatie.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507350, 118769

Naam nominale waarde preferente aandelen einde boekjaar
Identificatienummer 635990
Middel VPB
Definitie De nominale waarde van de aandelen die de (mede-)aandeelhouder van de vennootschap die aangifte doet, aan het einde van het boekjaar bezit en welke voorrechten geven bij de winstverdeling.
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 507350, 118769

Naam nominale waarde prioriteitsaandelen einde boekjaar
Identificatienummer 635978
Middel VPB
Definitie De nominale waarde aan het einde van het boekjaar van de aandelen die de (mede-)aandeelhouder van de vennootschap die aangifte doet, bezit en waaraan een bijzondere zeggenschap is verbonden.
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 507350, 118769

Naam percentage nominaal geplaatst kapitaal einde boekjaar
Identificatienummer 118775
Middel VPB
Definitie Het aandelenbezit van de (mede-)aandeelhouder van de vennootschap die aangifte doet aan het einde van het boekjaar, uitgedrukt in een percentage van het nominaal geplaatste aandelenkapitaal.
Toelichting Als sprake is van een coöperatie vermeld hier dan 0.
Domein Percentage 3.2 max 100
Heeft Relatie met 507350, 118769

Naam	dividend onderworpen aan dividendbelasting AB-houder
Identificatienummer	1762196
Middel	VPB
Definitie	Het totaal aan (dividendbelasting onderworpen) winstuitdelingen dat in het boekjaar ter beschikking is gesteld.
Toelichting	het totaal aan (onderworpen) winstuitdelingen dat tijdens dit boekjaar ter beschikking is gesteld. Dividend kan meerdere keren per (boekjaar) ter beschikking worden gesteld. De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Domein	Bedrag Pos13

Naam	vordering belastingpl op aandeelhouder
Identificatienummer	118780
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de schuld die de betreffende aandeelhouder heeft aan de vennootschap waarvoor aangifte wordt gedaan.
Domein	Bedrag 13

Naam	in het boekjaar ontvangen rente van de aandeelhouder
Identificatienummer	520462
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan rente dat dit boekjaar door de aandeelhouder aan het lichaam is betaald.
Domein	Bedrag Pos13

Naam	schuld belastingpl aan aandeelhouder
Identificatienummer	118782
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de vordering die de betreffende aandeelhouder heeft op de vennootschap waarvoor aangifte wordt gedaan.
Domein	Bedrag 13

Naam	in dit boekjaar betaalde rente aan de aandeelhouder
Identificatienummer	520463
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan rente dat in het boekjaar aan de aandeelhouder is betaald door het lichaam.
Domein	Bedrag Pos13

DEFINITIE

Naam	informele kapitaalstorting door of via deze aandeelhouder
Identificatienummer	1751803
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag "Ontving u in dit boekjaar door of via deze aandeelhouder een informele kapitaalstorting zoals bedoeld in de artikelen 8bb t/m 8bd van de Wet op de Vennootschapsbelasting?"
Toelichting	Van een informele kapitaalstorting is sprake als een moedermaatschappij op grond van haar kwaliteit als aandeelhouder bewust een voordeel doet toekomen aan haar dochtermaatschappij welk voordeel zij niet onder gelijke omstandigheden aan een onafhankelijke derde zou hebben doen toekomen. Het is een onzakelijke bevoordeling. Er is voor de beantwoording van deze vraag alleen sprake van een informele kapitaalstorting indien de (informele) kapitaalstorting betrokken is in een naar de winst geheven belasting zoals genoemd in de artikelen 8bb t/m 8bd.
Bron	Wet VPB 1969, art 8bb Wet VPB 1969, art 8bc Wet VPB 1969, art 8bd
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751803 - 01

BMG Specificatie:

Als (en (

[1751803..J] <<informele kapitaalstorting door of via deze aandeelhouder..Ja>>;

leeg ([507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>>)))

dan (AllenGevuld (

[1751804] <<omvang informele kapitaalstorting door of via deze aandeelh>>;

[1751805] <<omschr mening informeel kapitaal>>;

[1751827] <<naam uiteindelijke moedermaatschappij infokap>>;

[1751806] <<bevoordeling afkomstig van directe aandeelhouder>>)))

Regelspraak specificatie:

!(108277)! <<Spec aandeelhouders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [1751804] <<omvang informele kapitaalstorting door of via deze aandeelh>> is gevuld

-- [1751805] <<omschr mening informeel kapitaal>> is gevuld

-- [1751827] <<naam uiteindelijke moedermaatschappij infokap>> is gevuld

-- [1751806] <<bevoordeling afkomstig van directe aandeelhouder>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1751803] <<informele kapitaalstorting door of via deze aandeelhouder>> is gelijk aan 'J'

- [507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>> is leeg

Naam	omvang informele kapitaalstorting door of via deze aandeelh
Identificatienummer	1751804
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de informele kapitaalstorting door of via deze aandeelhouder.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1751803

Naam	omschr mening informeel kapitaal
Identificatienummer	1751805
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Waarom bent u van mening dat sprake is van een informele kapitaalstorting?"
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Formaat	an..254
Heeft Relatie met	1751803

Naam	naam uiteindelijke moedermaatschappij infokap
Identificatienummer	1751827
Middel	VPB
Definitie	De naam van uw uiteindelijke moedermaatschappij.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	NNP naam
Heeft Relatie met	1751803

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751827 - 01

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1751827] <<naam uiteindelijke moedermaatschappij infokap>>))
 dan (of (
 AllenGevuld (
 [1751828] <<vestigingsadres uiteindelijke moedermaatschappij infokap>>;
 [1751829] <<vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij infokap>>;
 AllenGevuld (
 [1751828] <<vestigingsadres uiteindelijke moedermaatschappij infokap>>;
 [1751829] <<vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij infokap>>;
 [1751830] <<vestigingsland uiteindelijk moedermaatschappij infokap>>)))

Regelspraak specificatie:

!(108277)! <<Spec aandeelhouders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

--- [1751828] <<vestigingsadres uiteindelijke moedermaatschappij infokap>> is gevuld

--- [1751829] <<vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij infokap>> is gevuld

-- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

--- [1751828] <<vestigingsadres uiteindelijke moedermaatschappij infokap>> is gevuld

--- [1751829] <<vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij infokap>> is gevuld

--- [1751830] <<vestigingsland uiteindelijk moedermaatschappij infokap>> is gevuld

indien

[1751827] <<naam uiteindelijke moedermaatschappij infokap>> gevuld is.

Toelichting: Met de eerste groep wordt het adres in Nederland bedoeld, en met de tweede groep het adres buiten Nederland.

Naam	vestigingsadres uiteindelijke moedermaatschappij infokap
Identificatienummer	1751828
Middel	VPB
Definitie	Het vestigingsadres van uw uiteindelijke moedermaatschappij.
Toelichting	In de taxonomie is de uitvraag naar het adres volgens de standaard opgenomen. Die gegevens (straatnaam, huisnummer in NL, huisnummer toevoeging NL en huisnummer adres buitenland) worden na ontvangst samengevoegd (geconcateneerd) naar dit element.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	1751827

Naam	vestigingsplaats uiteindelijke moedermaatschappij infokap
Identificatienummer	1751829
Middel	VPB
Definitie	Vestigingsplaats van uw uiteindelijke moedermaatschappij.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Plaatsnaam
Heeft Relatie met	1751827

Naam	vestigingsland uiteindelijk moedermaatschappij infokap
Identificatienummer	1751830
Middel	VPB
Definitie	Het vestigingsland van uw uiteindelijke moedermaatschappij.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Landcode wereld
Heeft Relatie met	1751827

Naam	bevoordeling afkomstig van directe aandeelhouder
Identificatienummer	1751806
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Is de uiteindelijke bevoordeling afkomstig van de directe aandeelhouder?"
Toelichting	Hieronder wordt verstaan de vennootschap die op onzakelijke gronden en op grond van de aandeelhouders relatie, een voordeel laat ontgaan of een voordeel doet toekomen. Dit hoeft niet altijd de directe aandeelhouder te zijn maar kan ook een andere vennootschap in de rechte lijn of bijvoorbeeld een zustermaatschappij zijn.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1751803

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751806 - 01

BMG Specificatie:

Als aantal([1751806..N] <<bevoordeling afkomstig van directe aandeelhouder..Nee>>) >=1
dan aantal(gevuld ([1751807] <<naam rechtspersoon die bevoordeling gedaan>>))>=1

Regelspraak specificatie:

!(108275)! <<Aandeelhouders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- het aantal de !(1614264)! <<Rechtspersonen die bevoordeling doet>>'s van de !(108275)! <<Aandeelhouders>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

-- [1751807] <<naam rechtspersoon die bevoordeling gedaan>> van de !(1614264)! <<Rechtspersonen die bevoordeling doet>> is gevuld is groter of gelijk aan 1 -- [1751807] <<naam rechtspersoon die bevoordeling gedaan>> van de !(1614264)! <<Rechtspersonen die bevoordeling doet>> is gevuld is groter of gelijk aan 1

indien het aantal de !(108277)! <<Spec aandeelhouders>>'s van de !(108275)! <<Aandeelhouders>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

- [1751806] <<bevoordeling afkomstig van directe aandeelhouder>> van de !(108277)! <<Spec aandeelhouders>> is gelijk aan 'N' groter of gelijk is aan 1.

Naam	oprichtingsland aandeelhouder
Identificatienummer	1781615
Middel	VPB
Definitie	De landcode van het land naar wiens recht het lichaam dat aandeelhouder is, is opgericht.
Toelichting	Deze landcode hoeft alleen ingevuld te worden als het oprichtingsland van het lichaam niet gelijk is aan het vestigingsland.
Domein	Landcode wereld

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2132278

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>>))
 dan (GeenGevuld(
 [512376] <<straatnaam adres aandeelhouder>>;
 [512377] <<huisnummer adres aandeelhouder>>;
 [512378] <<toevoeging huisnr adres Nederland aandeelhouder>>;
 [118771] <<woon-/vestigingsplaats aandeelhouder>>;
 [308965] <<woon- vestigingsland aandeelhouder>>;
 [1781615] <<oprichtingsland aandeelhouder>>))

Rechtspersonen die bevoordeling doet

Aandeelhouders

Spec aandeelhouders

Rechtspersonen die bevoordeling doet

naam rechtspersoon die bevoordeling gedaan vestigingsadres rechtspersoon bevoordeling gedaan vestigingsplaats rechtspersoon bevoordeling gedaan vestigingsland rechtspersoon bevoordeling gedaan

Naam	naam rechtspersoon die bevoordeling gedaan
Identificatienummer	1751807
Middel	VPB
Definitie	Naam van de rechtspersoon de bevoordeling heeft gedaan.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	NNP naam
Heeft Relatie met	1751806

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1751807 - 01

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1751807] <<naam rechtspersoon die bevoordeling gedaan>>))

dan (of (

AllenGevuld (

[1751808] <<vestigingsadres rechtspersoon bevoordeling gedaan>>;

[1751809] <<vestigingsplaats rechtspersoon bevoordeling gedaan>>;

AllenGevuld (

[1751808] <<vestigingsadres rechtspersoon bevoordeling gedaan>>;

[1751809] <<vestigingsplaats rechtspersoon bevoordeling gedaan>>;

[1751810] <<vestigingsland rechtspersoon bevoordeling gedaan>>)))

Regelspraak specificatie:

!(1614264)! <<Rechtspersonen die bevoordeling doet>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

--- [1751808] <<vestigingsadres rechtspersoon bevoordeling gedaan>> is gevuld

--- [1751809] <<vestigingsplaats rechtspersoon bevoordeling gedaan>> is gevuld

-- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

--- [1751808] <<vestigingsadres rechtspersoon bevoordeling gedaan>> is gevuld

--- [1751809] <<vestigingsplaats rechtspersoon bevoordeling gedaan>> is gevuld

--- [1751810] <<vestigingsland rechtspersoon bevoordeling gedaan>> is gevuld

indien

[1751807] <<naam rechtspersoon die bevoordeling gedaan>> gevuld is.

Toelichting: Met de eerste groep wordt het adres in Nederland bedoeld, en met de tweede groep het adres buiten Nederland.

Naam	vestigingsadres rechtspersoon bevoordeling gedaan
Identificatienummer	1751808
Middel	VPB
Definitie	Het vestigingsadres van de rechtspersoon die de bevoordeling heeft gedaan.
Toelichting	In de taxonomie is de uitvraag naar het adres volgens de standaard opgenomen. Die gegevens (straatnaam, huisnummer in NL, huisnummer toevoeging NL en huisnummer adres buitenland) worden na ontvangst samengevoegd (geconcateneerd) naar dit element.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	1751807

Naam	vestigingsplaats rechtspersoon bevoordeling gedaan
Identificatienummer	1751809
Middel	VPB
Definitie	Vestigingsplaats van de rechtspersoon die de bevoordeling heeft gedaan.
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Plaatsnaam
Heeft Relatie met	1751807

Naam	vestigingsland rechtspersoon bevoordeling gedaan
Identificatienummer	1751810
Middel	VPB
Definitie	Vestigingsland van de rechtspersoon die de bevoordeling heeft gedaan,
Bron	OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
Domein	Landcode wereld
Heeft Relatie met	1751807

Buitenlands belastingplichtig onderdelen specifiek

Specificaties	
↑ Deelnemingen Aandeelhouders Buitenlands belastingplichtig onderdelen specifiek Specificatie agrarische activiteiten Buitenlandse resultaten ↓	
winst uit onroerende zaken in onderneming winst uit rechten op aandelen in winst Ned onderneming winst schuldvordering Ned vennootsch aanmerk belang winst werkzaamheden bestuurder commissaris Ned lichaam winst werkzaamheden Noordzeewinningsgebied andere winst uit in Nederland gedreven onderneming	
Naam	winst uit onroerende zaken in onderneming
Identificatienummer	1762225
Middel	VPB
Definitie	Winst uit in Nederland gelegen onroerende zaken die deel uitmaken van uw onderneming (en rechten daarop).
Bron	Wet VPB 1969, art 17a, letter a
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1762231
Naam	winst uit rechten op aandelen in winst Ned onderneming
Identificatienummer	1762226
Middel	VPB
Definitie	Winst uit rechten op aandelen in de winst van een Nederlandse onderneming waarvan de leiding in Nederland is gevestigd.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a, letter b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1762231

Naam	winst schuldvordering Ned vennootsch aanmerk belang
Identificatienummer	1762227
Middel	VPB
Definitie	Winst uit schuldvorderingen op een in Nederland gevestigde vennootschap waarin de gerechtigde een aanmerkelijk belang heeft.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a, letter c
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1762231

Naam	winst werkzaamheden bestuurder commissaris Ned lichaam
Identificatienummer	1762228
Middel	VPB
Definitie	Winst uit werkzaamheden als bestuurder of commissaris van een Nederlands lichaam.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a, letter d
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1762231

Naam	winst werkzaamheden Noordzeewinningsgebied
Identificatienummer	1762229
Middel	VPB
Definitie	Winst uit werkzaamheden in, op of boven het Noordzeewinningsgebied.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a, letter e, f
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1762231

Naam	andere winst uit in Nederland gedreven onderneming
Identificatienummer	1762230
Middel	VPB
Definitie	Overige winst uit een in Nederland gedreven onderneming.
Bron	Wet VPB 1969, art 17, lid 3, letter a, c
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1762231

In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen

Buitenlands belastingplichtig onderdelen specifiek

In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen

Aanmerkelijk belang in vennootschappen in Nederland
Gegevens bestuurders

naam onderneming in Nederland gedreven
omschrijving feitelijke activiteiten onderneming in Nederland
straatnaam adres onderneming in NL gedreven
huisnr vestigingsadres onderneming in NL gedreven
huisletter vestigingsadres onderneming in NL gedreven
huisnummer toevoeging vestigingsadres ondern in NL gedreven
postcode vestigingsadres onderneming in NL gedreven
vestigingsplaats onderneming in Nederland gedreven

Naam naam onderneming in Nederland gedreven
Identificatienummer 1762235
Middel VPB
Definitie De naam van de onderneming (of delen van de onderneming) die door belastingplichtige in Nederland wordt gedreven.
Toelichting Onder deze groep valt ook de vaste inrichting of de vertegenwoordiger.
Bron Wet VPB 1969, art 3
Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein NNP naam
Heeft Relatie met 1762250, 1762240, 1762236

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035168

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762235] <<naam onderneming in Nederland gedreven>>))
dan [200015..83] <<aangiftesoort..VPB buiten>>

Regelspraak specificatie:

!(1617267)! <<In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

indien

[1762235] <<naam onderneming in Nederland gedreven>> gevuld is.

Naam	omschrijving feitelijke activiteiten onderneming in Nederland
Identificatienummer	1762250
Middel	VPB
Definitie	Omschrijving van de activiteiten die de in Nederland gevestigde onderneming verricht.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Formaat	an..254

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035169

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762235] <<naam onderneming in Nederland gedreven>>))

dan (gevuld ([1762250] <<omschrijving feitelijke activiteiten onderneming in Nederland>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617267)! <<In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762250] <<omschrijving feitelijke activiteiten onderneming in Nederland>> is gevuld indien

[1762235] <<naam onderneming in Nederland gedreven>> gevuld is.

Naam	straatnaam adres onderneming in NL gedreven
Identificatienummer	1762236
Middel	VPB
Definitie	De naam van de straat van het vestigingsadres van de onderneming die door belastingplichtige in Nederland wordt gedreven.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Straatnaam
Heeft Relatie met	1762239, 1762237

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035170

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762235] <<naam onderneming in Nederland gedreven>>))
dan (gevuld ([1762236] <<straatnaam adres onderneming in NL gedreven>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617267)! <<In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762236] <<straatnaam adres onderneming in NL gedreven>> is gevuld
indien

[1762235] <<naam onderneming in Nederland gedreven>> gevuld is.

Naam	huisnr vestigingsadres onderneming in NL gedreven
Identificatienummer	1762237
Middel	VPB
Definitie	Het huisnummer van het vestigingsadres van de onderneming die door belastingplichtige in Nederland wordt gedreven.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Huisnummer
Heeft Relatie met	1768935, 1762238

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035172

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762236] <<straatnaam adres onderneming in NL gedreven>>))
dan (gevuld ([1762237] <<huisnr vestigingsadres onderneming in NL gedreven>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617267)! <<In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762237] <<huisnr vestigingsadres onderneming in NL gedreven>> is gevuld

indien

[1762236] <<straatnaam adres onderneming in NL gedreven>> gevuld is.

Naam	huisletter vestigingsadres onderneming in NL gedreven
Identificatienummer	1768935
Middel	VPB
Definitie	De aanvulling op het huisnummer van het vestigingsadres van de in Nederland gedreven onderneming.
Domein	Huisletter adresseerbaar object

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039017

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1768935] <<huisletter vestigingsadres onderneming in NL gedreven>>))
dan (gevuld ([1762237] <<huisnr vestigingsadres onderneming in NL gedreven>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617267)! <<In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762237] <<huisnr vestigingsadres onderneming in NL gedreven>> is gevuld

indien

[1768935] <<huisletter vestigingsadres onderneming in NL gedreven>> gevuld is.

Naam	huisnummer toevoeging vestigingsadres ondern in NL gedreven
Identificatienummer	1762238
Middel	VPB
Definitie	De toevoeging op het huisnummer van het vestigingsadres van de onderneming die door belastingplichtige in Nederland wordt gedreven.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Huisnummertoevoeging

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035173

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762238] <<huisnummer toevoeging vestigingsadres ondern in NL gedreven>>))
dan (gevuld ([1762237] <<huisnr vestigingsadres onderneming in NL gedreven>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617267)! <<In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762237] <<huisnr vestigingsadres onderneming in NL gedreven>> is gevuld
indien

[1762238] <<huisnummer toevoeging vestigingsadres ondern in NL gedreven>> gevuld is.

Naam	postcode vestigingsadres onderneming in NL gedreven
Identificatienummer	1762239
Middel	VPB
Definitie	De postcode van het vestigingsadres van de onderneming die door belastingplichtige in Nederland wordt gedreven.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Postcode Nederland

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035174

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762239] <<postcode vestigingsadres onderneming in NL gedreven>>))
dan (gevuld ([1762236] <<straatnaam adres onderneming in NL gedreven>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617267)! <<In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762236] <<straatnaam adres onderneming in NL gedreven>> is gevuld
indien

[1762239] <<postcode vestigingsadres onderneming in NL gedreven>> gevuld is.

Naam	vestigingsplaats onderneming in Nederland gedreven
Identificatienummer	1762240
Middel	VPB
Definitie	De vestigingsplaats van de onderneming die door belastingplichtige in Nederland wordt gedreven.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Plaatsnaam

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035171

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762235] <<naam onderneming in Nederland gedreven>>))
dan (gevuld ([1762240] <<vestigingsplaats onderneming in Nederland gedreven>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617267)! <<In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762240] <<vestigingsplaats onderneming in Nederland gedreven>> is gevuld
indien

[1762235] <<naam onderneming in Nederland gedreven>> gevuld is.

Aanmerkelijk belang in vennootschappen in Nederland

Definitie Vermeld de vennootschappen binnen Nederland waarin u in dit boekjaar, aangiftejaar een aanmerkelijk belang had. Het gaat om aandelen in vennootschappen die niet tot het ondernemingsvermogen behoren.

Buitenlands belastingplichtig onderdelen specifiek

In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen
Aanmerkelijk belang in vennootschappen in Nederland
Gegevens bestuurders

naam vennootschap in Nederland aanmerkelijk belang
straatnaam vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang
huisnr vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang
huisletter vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang
huisnr toevoeging vestigingsadres vennootschap aanmerk belang
postcode vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang
vestigingsplaats vennootschap aanmerkelijk belang
soort aandelen in de vennootschap aanmerkelijk belang
nominale waarde aandelen bezit vennootschap aanmerk belang
aantal winstbewijzen vennootschap aanmerkelijk belang

Naam naam vennootschap in Nederland aanmerkelijk belang
Identificatienummer 1762241
Middel VPB
Definitie De naam van de vennootschap in Nederland waarin de belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft en dat niet tot ondernemingsvermogen behoort.
Bron Wet VPB 1969, art 3
Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein NNP naam
Heeft Relatie met 1762242

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035175

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762241] <<naam vennootschap in Nederland aanmerkelijk belang>>))
dan [200015..83] <<aangiftesoort..VPB buiten>>

Regelspraak specificatie:

!(1617268)! <<Aanmerkelijk belang in vennootschappen in Nederland>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

indien

[1762241] <<naam vennootschap in Nederland aanmerkelijk belang>> gevuld is.

Naam	straatnaam vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang
Identificatienummer	1762242
Middel	VPB
Definitie	De naam van de straat van het vestigingsadres van de vennootschap waarin belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Straatnaam
Heeft Relatie met	1762243

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035177

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762241] <<naam vennootschap in Nederland aanmerkelijk belang>>))
dan (gevuld ([1762242] <<straatnaam vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617268)! <<Aanmerkelijk belang in vennootschappen in Nederland>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762242] <<straatnaam vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang>> is gevuld
indien

[1762241] <<naam vennootschap in Nederland aanmerkelijk belang>> gevuld is.

Naam	huisnr vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang
Identificatienummer	1762243
Middel	VPB
Definitie	Het huisnummer van het vestigingsadres van de vennootschap waarin belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Huisnummer
Heeft Relatie met	1768936

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035176

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762242] <<straatnaam vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang>>))
dan (gevuld ([1762243] <<huisnr vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617268)! <<Aanmerkelijk belang in vennootschappen in Nederland>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762243] <<huisnr vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang>> is gevuld
indien

[1762242] <<straatnaam vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang>> gevuld is.

Naam	huisletter vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang
Identificatienummer	1768936
Middel	VPB
Definitie	De aanvulling op het huisnummer van het vestigingsadres in Nederland van de vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden.
Domein	Huisletter adresseerbaar object

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039018

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1768936] <<huisletter vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang>>))
dan (gevuld ([1762243] <<huisnr vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617268)! <<Aanmerkelijk belang in vennootschappen in Nederland>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762243] <<huisnr vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang>> is gevuld
indien

[1768936] <<huisletter vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang>> gevuld is.

Naam	huisnr toevoeging vestigingsadres vennootschap aanmerk belang
Identificatienummer	1762244
Middel	VPB
Definitie	De toevoeging op het huisnummer van het vestigingsadres van de vennootschap waarin belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Huisnummertoevoeging

Naam	postcode vestigingsadres vennootschap aanmerkelijk belang
Identificatienummer	1762245
Middel	VPB
Definitie	De postcode van het vestigingsadres van de vennootschap waarin belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Postcode Nederland

Naam	vestigingsplaats vennootschap aanmerkelijk belang
Identificatienummer	1762246
Middel	VPB
Definitie	De vestigingsplaats van de vennootschap waarin belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Plaatsnaam

Naam	soort aandelen in de vennootschap aanmerkelijk belang
Identificatienummer	1762247
Middel	VPB
Definitie	Omschrijving soort aandelen in de in Nederland gevestigde vennootschap, waarin belastingplichtige aanmerkelijk belang heeft.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Formaat	an..70

Naam	nominale waarde aandelen bezit vennootschap aanmerk belang
Identificatienummer	1762248
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde van de gehouden aandelen in de in Nederland gevestigde vennootschap waarin belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Domein	Bedrag 13

Naam	aantal winstbewijzen vennootschap aanmerkelijk belang
Identificatienummer	1762249
Middel	VPB
Definitie	Het aantal winstbewijzen in de in Nederland gevestigde vennootschap, waarin belastingplichtige aanmerkelijk belang heeft.
Bron	Wet VPB 1969, art 3 Wet VPB 1969, art 17, lid 3
Formaat	n..10

Gegevens bestuurders

Toelichting Deze bijlage is alleen van toepassing op de aangifte VPB buitenlands belastingplichtige. Op basis van de vulling van de rubriek "achternaam van de bestuurder" zijn condities opgenomen, die richting geven aan gebruik en vulling van rubrieken in deze specificatie.

Buitenlands belastingplichtig onderdelen specifiek

In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen
Aanmerkelijk belang in vennootschappen in Nederland
Gegevens bestuurders

voorletters naam bestuurder
tussenvoegsel naam bestuurder
achternaam bestuurder onderneming belang
geboortedatum bestuurder onderneming belang
BSN bestuurder onderneming belang
straatnaam woonadres bestuurder
huisnummer woonadres NL bestuurder
huisletter woonadres NL bestuurder
huisnummer toevoeging woonadres NL bestuurder
postcode woonadres NL bestuurder
huisnummer woonadres buitenland bestuurder
postcode woonadres buitenland bestuurder
woonplaats bestuurder
land woonadres bestuurder
salaris incl tantieme bestuurder
in het boekjaar uitbetaald tantieme aan de bestuurder
datum uitbetaling tantieme bestuurder
over boekjaar vastgesteld tantieme bestuurder
auto beschikbaar gesteld bestuurder
merk auto beschikbaar gesteld bestuurder
type auto beschikbaar gesteld bestuurder
catalogusprijs auto beschikbaar gesteld bestuurder
bouwjaar auto ter beschikking gesteld bestuurder
autokostenvergoeding verstrekt bestuurder
autokostenvergoeding bestuurder
onkosten- of andere vergoeding verstrekt bestuurder
onkosten- andere vergoeding verstrekt bestuurder
indicatie schuld bestuurder aan belastingplichtige
schuld bestuurder per einde boekjaar
rentepercentage schuld bestuurder
rente schuld bestuurder
indicatie vordering bestuurder op belastingplichtige
vordering bestuurder einde boekjaar
rentepercentage vordering bestuurder
rente vordering bestuurder

Naam	voorletters naam bestuurder
Identificatienummer	1762254
Middel	VPB
Definitie	De beginletters of afkorting van de voorna(a)m(en) van de bestuurder van de onderneming of delen van een onderneming, aanmerkelijk of doelvermogens.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	NP voorletters

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035187

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762254] <<voorletters naam bestuurder>>))

dan (gevuld ([1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>> is gevuld

indien

[1762254] <<voorletters naam bestuurder>> gevuld is.

Naam	tussenvoegsel naam bestuurder
Identificatienummer	1762255
Middel	VPB
Definitie	De letters, lettergreep of leestekens die vooraf gaan/gaat aan het hoofdwoord van de geslachtsnaam van de bestuurder van de onderneming of delen van een onderneming, aanmerkelijk of doelvermogens.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	NP voorvoegsels

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035188

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762255] <<tussenvoegsel naam bestuurder>>))

dan (gevuld ([1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>> is gevuld

indien

[1762255] <<tussenvoegsel naam bestuurder>> gevuld is.

Naam	achternaam bestuurder onderneming belang
Identificatienummer	1762253
Middel	VPB
Definitie	Het hoofdwoord van de geslachtsnaam van de bestuurder van de onderneming of delen van een onderneming, aanmerkelijk of doelvermogens.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	NP achternaam
Heeft Relatie met	1762275, 1762270, 1762264, 1762257, 1762256, 1762255, 1762254

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035189

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>>))
dan ([200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenI>>)

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

indien

[1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>> gevuld is.

Regelgroep: 2035190

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>>))

dan (en (

tenminsteEenGevuld ([1762256] <<geboortedatum bestuurder onderneming belang>>[1762257]
<<BSN bestuurder onderneming belang>>);

AllenGevuld(

[1762264] <<woonplaats bestuurder>>;

[1762270] <<auto beschikbaar gesteld bestuurder>>;

[1762275] <<autokostenvergoeding verstrekt bestuurder>>;

[1762276] <<onkosten- of andere vergoeding verstrekt bestuurder>>;

[1762279] <<indicatie schuld bestuurder aan belastingplichtige>>;

[1762282] <<indicatie vordering bestuurder op belastingplichtige>>)))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

--- [1762256] <<geboortedatum bestuurder onderneming belang>> is gevuld

--- [1762257] <<BSN bestuurder onderneming belang>> is gevuld

-- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

--- [1762264] <<woonplaats bestuurder>> is gevuld

--- [1762270] <<auto beschikbaar gesteld bestuurder>> is gevuld

--- [1762275] <<autokostenvergoeding verstrekt bestuurder>> is gevuld

--- [1762276] <<onkosten- of andere vergoeding verstrekt bestuurder>> is gevuld

--- [1762279] <<indicatie schuld bestuurder aan belastingplichtige>> is gevuld

--- [1762282] <<indicatie vordering bestuurder op belastingplichtige>> is gevuld

indien

[1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>> gevuld is.

Naam geboortedatum bestuurder onderneming belang
Identificatienummer 1762256
Middel VPB
Definitie De geboortedatum van de bestuurder van de onderneming of delen van een onderneming, aanmerkelijk of doelvermogens.
Bron Wet VPB 1969, art 17a
Domein Datum
Heeft Relatie met 1762253

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035191

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762256] <<geboortedatum bestuurder onderneming belang>>))
dan (gevuld ([1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>> is gevuld
indien
[1762256] <<geboortedatum bestuurder onderneming belang>> gevuld is.

Naam BSN bestuurder onderneming belang
Identificatienummer 1762257
Middel VPB
Definitie Het burgerservicenummer van de bestuurder van de onderneming of delen van een onderneming, aanmerkelijk of doelvermogens.
Bron Wet VPB 1969, art 17a
Domein BSN-RSIN
Heeft Relatie met 1762253

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035192

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762257] <<BSN bestuurder onderneming belang>>))
dan (gevuld ([1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>> is gevuld
indien
[1762257] <<BSN bestuurder onderneming belang>> gevuld is.

Naam	straatnaam woonadres bestuurder
Identificatienummer	1762258
Middel	VPB
Definitie	De straatnaam van het woonadres van de bestuurder .
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Straatnaam
Heeft Relatie met	1762264

Naam	huisnummer woonadres NL bestuurder
Identificatienummer	1762259
Middel	VPB
Definitie	Het huisnummer van het woonadres in Nederland van de bestuurder.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Huisnummer
Heeft Relatie met	1768937, 1762264

Naam	huisletter woonadres NL bestuurder
Identificatienummer	1768937
Middel	VPB
Definitie	De aanvulling op het huisnummer van het woonadres in Nederland van de bestuurder.
Domein	Huisletter adresseerbaar object

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039019

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1768937] <<huisletter woonadres NL bestuurder>>))

dan (gevuld ([1762259] <<huisnummer woonadres NL bestuurder>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762259] <<huisnummer woonadres NL bestuurder>> is gevuld

indien

[1768937] <<huisletter woonadres NL bestuurder>> gevuld is.

Naam	huisnummer toevoeging woonadres NL bestuurder
Identificatienummer	1762260
Middel	VPB
Definitie	De toevoeging op het huisnummer van het woonadres in Nederland van de bestuurder.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Huisnummertoevoeging

Naam	postcode woonadres NL bestuurder
Identificatienummer	1762262
Middel	VPB
Definitie	De postcode van het woonadres in Nederland van de bestuurder.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Postcode Nederland

Naam	huisnummer woonadres buitenland bestuurder
Identificatienummer	1762261
Middel	VPB
Definitie	Het huisnummer van het woonadres buiten Nederland van de bestuurder.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Huisnummer internationaal
Heeft Relatie met	1762264

Naam	postcode woonadres buitenland bestuurder
Identificatienummer	1762263
Middel	VPB
Definitie	De postcode van het woonadres buiten Nederland van de bestuurder.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Formaat	an..9

Naam	woonplaats bestuurder
Identificatienummer	1762264
Middel	VPB
Definitie	De woonplaats van de bestuurder van de onderneming of delen van een onderneming, aanmerkelijk of doelvermogens.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Plaatsnaam
Heeft Relatie met	1762253

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035193

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762264] <<woonplaats bestuurder>>))

dan (en (

AllenGevuld (

[1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>>;

[1762258] <<straatnaam woonadres bestuurder>>);

minstensEenGevuld ([1762259] <<huisnummer woonadres NL bestuurder>>;

[1762261] <<huisnummer woonadres buitenland bestuurder>>)))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

--- [1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>> is gevuld

--- [1762258] <<straatnaam woonadres bestuurder>> is gevuld

-- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

--- [1762259] <<huisnummer woonadres NL bestuurder>> is gevuld

--- [1762261] <<huisnummer woonadres buitenland bestuurder>> is gevuld

indien

[1762264] <<woonplaats bestuurder>> gevuld is.

Naam	land woonadres bestuurder
Identificatienummer	1762265
Middel	VPB
Definitie	De landcode van het woonadres buitenland van de bestuurder.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Landcode wereld

Naam	salaris incl tantieme bestuurder
Identificatienummer	1762266
Middel	VPB
Definitie	De beloning en tantième die de bestuurder heeft genoten.
Toelichting	Beloningen en tantièmes zijn genoten zodra zij: - uitbetaald of verrekend zijn, aan de bestuurder zijn gegeven of rentedragend zijn geworden - voor de bestuurder vorderbaar en ook inbaar zijn geworden De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035196

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762266] <<salaris incl tantieme bestuurder>>))
dan [200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

indien

[1762266] <<salaris incl tantieme bestuurder>> gevuld is.

Naam	in het boekjaar uitbetaald tantieme aan de bestuurder
Identificatienummer	1762267
Middel	VPB
Definitie	Het in het boekjaar uitbetaalde tantième aan de bestuurder.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1762268

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035195

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762267] <<in het boekjaar uitbetaald tantieme aan de bestuurder>>))
dan [200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

indien

[1762267] <<in het boekjaar uitbetaald tantieme aan de bestuurder>> gevuld is.

Naam	datum uitbetaling tantieme bestuurder
Identificatienummer	1762268
Middel	VPB
Definitie	De datum van uitbetaling (in het boekjaar) van het tantième aan de bestuurder.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Datum

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035194

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762268] <<datum uitbetaling tantieme bestuurder>>))

dan (gevuld ([1762267] <<in het boekjaar uitbetaald tantieme aan de bestuurder>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762267] <<in het boekjaar uitbetaald tantieme aan de bestuurder>> is gevuld

indien

[1762268] <<datum uitbetaling tantieme bestuurder>> gevuld is.

Naam	over boekjaar vastgesteld tantieme bestuurder
Identificatienummer	1762269
Middel	VPB
Definitie	Het vastgesteld tantième over het boekjaar dat aan de bestuurder is toegekend.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035197

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762269] <<over boekjaar vastgesteld tantieme bestuurder>>))
dan [200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

indien

[1762269] <<over boekjaar vastgesteld tantieme bestuurder>> gevuld is.

Naam	auto beschikbaar gesteld bestuurder
Identificatienummer	1762270
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag "Is aan de bestuurder een auto ter beschikking gesteld?"
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1762253

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035198

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762270] <<auto beschikbaar gesteld bestuurder>>))
dan (gevuld ([1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>> is gevuld
indien
[1762270] <<auto beschikbaar gesteld bestuurder>> gevuld is.

Regelgroep: 2035199

BMG Specificatie:

Als [1762270..J] <<auto beschikbaar gesteld bestuurder..Ja>>
dan (AllenGevuld (
[1762271] <<merk auto beschikbaar gesteld bestuurder>>;
[1762272] <<type auto beschikbaar gesteld bestuurder>>;
[1762273] <<catalogusprijs auto beschikbaar gesteld bestuurder>>;
[1762274] <<bouwjaar auto ter beschikking gesteld bestuurder>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :
-- [1762271] <<merk auto beschikbaar gesteld bestuurder>> is gevuld
-- [1762272] <<type auto beschikbaar gesteld bestuurder>> is gevuld
-- [1762273] <<catalogusprijs auto beschikbaar gesteld bestuurder>> is gevuld
-- [1762274] <<bouwjaar auto ter beschikking gesteld bestuurder>> is gevuld
indien
[1762270] <<auto beschikbaar gesteld bestuurder>> gelijk is aan 'J'.

Naam merk auto beschikbaar gesteld bestuurder
Identificatienummer 1762271
Middel VPB
Definitie Omschrijving van het automeerk van het auto dat aan de bestuurder ter beschikking is gesteld.
Bron Wet VPB 1969, art 17a
Formaat an..70
Heeft Relatie met 1762270

Naam type auto beschikbaar gesteld bestuurder
Identificatienummer 1762272
Middel VPB
Definitie Omschrijving van het type of model auto dat aan de bestuurder ter beschikking is gesteld.
Bron Wet VPB 1969, art 17a
Formaat an..70
Heeft Relatie met 1762270

Naam catalogusprijs auto beschikbaar gesteld bestuurder
Identificatienummer 1762273
Middel VPB
Definitie De catalogusprijs van de auto die aan bestuurder beschikbaar is gesteld
Toelichting De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Bron Wet VPB 1969, art 17a
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 1762270

Naam	bouwjaar auto ter beschikking gesteld bestuurder
Identificatienummer	1762274
Middel	VPB
Definitie	Het bouwjaar van de auto die aan de bestuurder ter beschikking is gesteld.
Toelichting	Datum eerst toelating of eerste ingebruikname is het bouwjaar.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Jaar EEJJ
Heeft Relatie met	1762270

Naam	autokostenvergoeding verstrekt bestuurder
Identificatienummer	1762275
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Is aan de bestuurder een autokostenvergoeding verstrekt?"
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1762253

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035200

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762275] <<autokostenvergoeding verstrekt bestuurder>>))
dan (gevuld ([1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1762253] <<achternaam bestuurder onderneming belang>> is gevuld

indien

[1762275] <<autokostenvergoeding verstrekt bestuurder>> gevuld is.

Naam	autokostenvergoeding bestuurder
Identificatienummer	1762278
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan autokostenvergoeding dat de bestuurder in dit boekjaar heeft ontvangen.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Bedrag Pos13

Naam	onkosten- of andere vergoeding verstrekt bestuurder
Identificatienummer	1762276
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Zijn aan de bestuurder onkostenvergoedingen of andere vergoedingen verstrekt?"
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1762253

Naam	onkosten- andere vergoeding verstrekt bestuurder
Identificatienummer	1762277
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan vergoeding van onkosten of andere vergoedingen dat de bestuurder in dit boekjaar heeft ontvangen.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Bedrag Pos13

Naam	indicatie schuld bestuurder aan belastingplichtige
Identificatienummer	1762279
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Heeft de bestuurder een schuld aan de belastingplichtige aan het einde van het boekjaar?"
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1762253

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035201

BMG Specificatie:

Als [1762279..J] <<indicatie schuld bestuurder aan belastingplichtige..Ja>>

dan (AllenGevuld (

[1762285] <<schuld bestuurder per einde boekjaar>>;

[1762280] <<rentepercentage schuld bestuurder>>;

[1762281] <<rente schuld bestuurder>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [1762285] <<schuld bestuurder per einde boekjaar>> is gevuld

-- [1762280] <<rentepercentage schuld bestuurder>> is gevuld

-- [1762281] <<rente schuld bestuurder>> is gevuld

indien

[1762279] <<indicatie schuld bestuurder aan belastingplichtige>> gelijk is aan 'J'.

Naam	schuld bestuurder per einde boekjaar
Identificatienummer	1762285
Middel	VPB
Definitie	De schuld die de bestuurder per einde boekjaar heeft aan de belastingplichtige.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1762279

Naam	rentepercentage schuld bestuurder
Identificatienummer	1762280
Middel	VPB
Definitie	Het rentepercentage dat op de schuld (van de bestuurder) wordt toegepast voor berekening van de te vergoeden rente over deze schuld.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Percentage 3.2 max 100
Heeft Relatie met	1762279

Naam	rente schuld bestuurder
Identificatienummer	1762281
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan rente dat de bestuurder in dit boekjaar heeft vergoed over zijn schuld aan belastingplichtige.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1762279

Naam	indicatie vordering bestuurder op belastingplichtige
Identificatienummer	1762282
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Heeft de bestuurder een vordering op de belastingplichtige aan het einde van het boekjaar?"
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1762253

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035202

BMG Specificatie:

Als [1762282..J] <<indicatie vordering bestuurder op belastingplichtige..Ja>>
 dan (AllenGevuld (
 [1762286] <<vordering bestuurder einde boekjaar>>;
 [1762283] <<rentepercentage vordering bestuurder>>;
 [1762284] <<rente vordering bestuurder>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617269)! <<Gegevens bestuurders>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

- [1762286] <<vordering bestuurder einde boekjaar>> is gevuld
- [1762283] <<rentepercentage vordering bestuurder>> is gevuld
- [1762284] <<rente vordering bestuurder>> is gevuld

indien

[1762282] <<indicatie vordering bestuurder op belastingplichtige>> gelijk is aan 'J'.

Naam	vordering bestuurder einde boekjaar
Identificatienummer	1762286
Middel	VPB
Definitie	De vordering van de bestuurder op de belastingplichtige per einde boekjaar.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1762282

Naam	rentepercentage vordering bestuurder
Identificatienummer	1762283
Middel	VPB
Definitie	Het rentepercentage dat op de vordering (van de bestuurder op belastingplichtige) wordt toegepast voor berekening van de te ontvangen of te verrekenen rente over deze vordering.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Percentage 3.2 max 100
Heeft Relatie met	1762282

Naam	rente vordering bestuurder
Identificatienummer	1762284
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan rente dat de bestuurder in dit boekjaar heeft ontvangen over zijn vordering op de belastingplichtige.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in EURO opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 17a
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1762282

Specificatie agrarische activiteiten

Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening

Toelichting Voor de Aangifte VPB geldt dat van deze specificatie maximaal 1 set aan gegevens in het bericht opgenomen kan worden.

Specificatie agrarische activiteiten

Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening

Spec afwijking landelijke landbouwnormen
--

Spec vervreemding/onttrekking grond

naam agrarische onderneming aard onderneming afwijking landelijke landbouwnormen gronden in België en/of Duitsland grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken vervreemding onroerende zaken vervreemding onroerende zaken afboeking fisc reserve vervreemding grond - erf - ondergrond opstall agrarier opstallen gesloopt ivm vervreemding productierechten fisc aansch/voortbr productierechten fisc dieren fisc aanschaf/voortbr dieren fisc restwaarde dieren fisc plant en pootgoed en boomopstanden fisc aanschaf/voortbr plant en pootgoed en boomopstanden restwaarde plant en pootgoed en boomopstanden overige activa landbouw fisc aanschaf/voortbr overige activa landbouw fisc restwaarde overige activa landbouw fisc voorraad dieren fisc bloembollenkraam fisc champignons fisc veldinventaris fisc overige voorraad landbouw fisc subsidie agrarisch natuurbeheer fisc werk voor derden fisc voergeld fisc afschr productierechten fisc

Naam	naam agrarische onderneming
Identificatienummer	623909
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De naam van de onderneming waarin de agrarische activiteiten verricht worden.
Formaat	an..200
Heeft Relatie met	520256, 119814, 119813, 119812

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927863

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([623909] <<naam agrarische onderneming>>))

dan (AllenGevuld(

[119814] <<afwijking landelijke landbouwnormen>>;

[520459] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken>>))

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [119814] <<afwijking landelijke landbouwnormen>> is gevuld

-- [520459] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken>> van de !(607257)!

<<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> is gevuld

indien

[623909] <<naam agrarische onderneming>> gevuld is.

Naam	aard onderneming
Identificatienummer	119813
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De omschrijving van de aard van de onderneming zoals die in de toelichting is opgenomen.
Toelichting	Er kunnen 1 of meerdere omschrijvingen van toepassing zijn. Bij twee of meer van toepassing zijnde omschrijvingen: noem de twee meest belangrijke omschrijvingen. Indien geen van de opgesomde omschrijvingen van toepassing is, vul dan overig in. Omschrijvingen: Akkerbouw Bloembollen en knollenkwekerij Groentekwekerij Pluimvee en gevogeltefokkerij Rundvee en kleinveefokkerij Varkensfokkerij
Formaat	an..70

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928074

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119813] <<aard onderneming>>))
dan (gevuld ([623909] <<naam agrarische onderneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [623909] <<naam agrarische onderneming>> is gevuld

indien

[119813] <<aard onderneming>> gevuld is.

Regelgroep: 927325

BMG Specificatie:

Als aantal(gevuld ([119813] <<aard onderneming>>)) >=1 dan [119812..J] <<agrarische activiteiten...Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119812] <<agrarische activiteiten>> is gelijk aan 'J'

indien het aantal de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>>'s van de !(506160)! <<Specificatie agrarische activiteiten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

- [119813] <<aard onderneming>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> is gevuld groter of gelijk is aan 1.

Naam	afwijking landelijke landbouwnormen
Identificatienummer	119814
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Bent u bij de vaststelling van het resultaat afgeweken van de Landelijke landbouwnormen?
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.25
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	623909, 119816, 119815

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927656

BMG Specificatie:

Als [119814..J] <<afwijking landelijke landbouwnormen..Ja>>
dan (gevuld([623909] <<naam agrarische onderneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [623909] <<naam agrarische onderneming>> is gevuld

indien

[119814] <<afwijking landelijke landbouwnormen>> gelijk is aan 'J'.

Regelgroep: 927306

BMG Specificatie:

Als [119814..J] <<afwijking landelijke landbouwnormen...Ja>>

dan en

aantal(gevuld([119816] <<omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen>>))>=1;

aantal(gevuld([119815] <<bedrag van de afwijking landbouwnormen>>))>=1)

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- het aantal de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>>'s van de !(506160)! <<Specificatie agrarische activiteiten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

--- [119816] <<omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen>> van de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>> is gevuld is groter of gelijk aan 1 --- [119816] <<omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen>> van de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>> is gevuld is groter of gelijk aan 1

-- het aantal de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>>'s van de !(506160)! <<Specificatie agrarische activiteiten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

--- [119815] <<bedrag van de afwijking landbouwnormen>> van de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>> is gevuld is groter of gelijk aan 1 --- [119815] <<bedrag van de afwijking landbouwnormen>> van de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>> is gevuld is groter of gelijk aan 1

indien

[119814] <<afwijking landelijke landbouwnormen>> gelijk is aan 'J'.

Naam	gronden in België en/of Duitsland
Identificatienummer	520256
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Ligt een deel van de gronden die u voor de landbouwonderneming gebruikte in België en/of Duitsland?
Toelichting	Verplichting jegens zowel Duitsland als jegens België (ex verdragsrechtelijke overeenkomst en/of MoU) om gegevens over grensboeren aan te leveren. Met deze vragen kan in beeld worden gebracht of er aanvullende informatie moet worden opgevraagd.
Bron	Besluit DGB2004/1431M Besluit van 15 dec 2015, IZV 2015/1054M
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927938

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([520256] <<gronden in België en/of Duitsland>>))

dan (gevuld ([623909] <<naam agrarische onderneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [623909] <<naam agrarische onderneming>> is gevuld

indien

[520256] <<gronden in België en/of Duitsland>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> gevuld is.

Naam	grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken
Identificatienummer	520459
Middel	IBPV+VPB
Definitie	IB Antwoord op de vraag: "Hebt u in dit boekjaar grond, erf en/of ondergrond van opstallen vervreemd of aan het bedrijfsvermogen onttrokken?" VPB Antwoord op de vraag: "Hebt u in dit boekjaar grond, erf en/of ondergrond van opstallen vervreemd?"
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	623909, 520254, 516295, 119946, 119828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927307

BMG Specificatie:

Als [520459..J] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken..Ja>>
dan aantal([119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> <> 0)>=1

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- het aantal de !(108749)! <<Spec vervreemding/onttrekking grond>>'s van de !(506160)! <<Specificatie agrarische activiteiten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

-- [119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec vervreemding/onttrekking grond>> is ongelijk aan 0 is groter of gelijk aan 1 -- [119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec vervreemding/onttrekking grond>> is ongelijk aan 0 is groter of gelijk aan 1

indien

[520459] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> gelijk is aan 'J'.

Regelgroep: 927941

BMG Specificatie:

Als [520459..J] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken..Ja>>
dan (AllenGevuld(

[119946] <<vervreemding onroerende zaken>>;

[516295] <<vervreemding onroerende zaken afboeking fisc reserve>>;

[520254] <<vervreemding grond - erf - ondergrond opstall agrarier>>))

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [119946] <<vervreemding onroerende zaken>> is gevuld

-- [516295] <<vervreemding onroerende zaken afboeking fisc reserve>> is gevuld

-- [520254] <<vervreemding grond - erf - ondergrond opstall agrarier>> is gevuld

indien

[520459] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken>> van de !(607257)!

<<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> gelijk is aan 'J'.

Naam	vervreemding onroerende zaken
Identificatienummer	119946
Middel	IBPV+VPB
Definitie	IB Antwoord op de vraag: Was u huurder of pachter van de vervreemde of aan het bedrijfsvermogen onttrokken grond op het moment dat u er eigenaar van werd? VPB Antwoord op de vraag: Was u huurder of pachter van de vervreemde grond op het moment dat u er eigenaar van werd?
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	520459

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927942

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119946] <<vervreemding onroerende zaken>>))

dan [520459..J] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken..Ja>>

Regelspraak specificatie:

[520459] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken>> van !(607257)!

<<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet gelijk zijn aan 'J'

indien

[119946] <<vervreemding onroerende zaken>> gevuld is.

Naam	vervreemding onroerende zaken afboeking fisc reserve
Identificatienummer	516295
Middel	IBPV+VPB
Definitie	IB Antwoord op de vraag: Hebt u op de vervreemde of aan het bedrijfsvermogen onttrokken grond een vervangingsreserve of een herinvesteringsreserve afgeboekt? VPB Antwoord op de vraag: Hebt u op de vervreemde grond een vervangingsreserve of een herinvesteringsreserve afgeboekt?
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	520459

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927836

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([516295] <<vervreemding onroerende zaken afboeking fisc reserve>>))
dan [520459..J] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken..Ja>>

Regelspraak specificatie:

[520459] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken>> van !(607257)!
<<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet gelijk zijn aan 'J'
indien
[516295] <<vervreemding onroerende zaken afboeking fisc reserve>> gevuld is.

Naam	vervreemding grond - erf - ondergrond opstall agrarier
Identificatienummer	520254
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: " Indien u grond hebt vervreemd, is de grond uitsluitend vervreemd aan 1 of meer agrariërs?"
Toelichting	Wanneer u niet weet of vervreemd is aan een agrariër beantwoordt deze vraag dan met 'nee'.
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	520459, 520255

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927943

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([520254] <<vervreemding grond - erf - ondergrond opstall agrarier>>))
dan [520459..J] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken..Ja>>

Regelspraak specificatie:

[520459] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken>> van !(607257)!
<<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet gelijk zijn aan 'J'
indien
[520254] <<vervreemding grond - erf - ondergrond opstall agrarier>> gevuld is.

Naam	opstallen gesloopt ivm vervreemding
Identificatienummer	520255
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Zijn er in verband met deze vervreemding(en) aan een agrariër opstallen gesloopt?"
Toelichting	Bevonden zich op de vervreemde grond opstallen (bijv. kas, bedrijfsruimte, schuur, stal) die voor uw rekeningen en risico zijn gesloopt? Beantwoordt deze vraag dan met 'ja'.
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928086

BMG Specificatie:

Als [520254..J] <<vervreemding grond - erf - ondergrond opstall agrarier..Ja>> dan (gevuld ([520255] <<opstallen gesloopt ivm vervreemding>>))

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520255] <<opstallen gesloopt ivm vervreemding>> is gevuld

indien

[520254] <<vervreemding grond - erf - ondergrond opstall agrarier>> gelijk is aan 'J'.

Naam	productierechten fisc
Identificatienummer	119871
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde van de geactiveerde productierechten op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927533

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119871.EB] <<productierechten fisc.Einde boekjaar>>))

dan (gevuld ([119873.EB] <<aansch/voortbr productierechten fisc.Einde Boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

[119873.EB] <<aansch/voortbr productierechten fisc.Einde Boekjaar>> van !(607257)!

<<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet gevuld zijn

indien

[119871.EB] <<productierechten fisc.Einde boekjaar>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> gevuld is.

Naam	aansch/voortbr productierechten fisc
Identificatienummer	119873
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale aanschafkosten van productierechten.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119871

Naam	dieren fisc
Identificatienummer	119881
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde van de dieren op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927529

BMG Specificatie:

Als (gevuld([119881.EB] <<dieren fisc.Einde boekjaar>>))

dan (AllenGevuld(

[119882.EB] <<aanschaf/voortbr dieren fisc.Einde boekjaar>>;

[507417.EB] <<restwaarde dieren fisc.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [119882.EB] <<aanschaf/voortbr dieren fisc.Einde boekjaar>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> is gevuld

-- [507417.EB] <<restwaarde dieren fisc.Einde boekjaar>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> is gevuld

indien

[119881.EB] <<dieren fisc.Einde boekjaar>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> gevuld is.

Naam	aanschaf/voortbr dieren fisc
Identificatienummer	119882
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten dieren.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119881

Naam	restwaarde dieren fisc
Identificatienummer	507417
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde dieren.
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Bron	IB2001, art 3.30
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119881

Naam	plant en pootgoed en boomopstanden fisc
Identificatienummer	119887
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde van plant- en pootgoed en boomopstanden op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927530

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119887.EB] <<plant en pootgoed en boomopstanden fisc.Einde boekjaar>>))
dan (AllenGevuld (

[119888.EB] <<aanschaf/voortbr plant en pootgoed en boomopstanden.Einde boekjaar>>;

[507418.EB] <<restwaarde plant en pootgoed en boomopstanden.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [119888.EB] <<aanschaf/voortbr plant en pootgoed en boomopstanden.Einde boekjaar>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> is gevuld

-- [507418.EB] <<restwaarde plant en pootgoed en boomopstanden.Einde boekjaar>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> is gevuld

indien

[119887.EB] <<plant en pootgoed en boomopstanden fisc.Einde boekjaar>> van de !(607257)!

<<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> gevuld is.

Naam	aanschaf/voortbr plant en pootgoed en boomopstanden
Identificatienummer	119888
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van plant- en pootgoed en boomopstanden.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119887

Naam	restwaarde plant en pootgoed en boomopstanden
Identificatienummer	507418
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde plant en pootgoed en boomopstanden.
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Bron	IB2001, art 3.30
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119887

Naam	overige activa landbouw fisc
Identificatienummer	119894
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde van de overige geactiveerde bedrijfsmiddelen tbv landbouw op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927531

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119894.EB] <<overige activa landbouw fisc.Einde boekjaar>>))

dan (AllenGevuld(

[119895.EB] <<aanschaf/voortbr overige activa landbouw fisc.Einde boekjaar>> ;

[507419.EB] <<restwaarde overige activa landbouw fisc.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [119895.EB] <<aanschaf/voortbr overige activa landbouw fisc.Einde boekjaar>> van de

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> is gevuld

-- [507419.EB] <<restwaarde overige activa landbouw fisc.Einde boekjaar>> van de !(607257)!

<<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> is gevuld

indien

[119894.EB] <<overige activa landbouw fisc.Einde boekjaar>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> gevuld is.

Naam	aanschaf/voortbr overige activa landbouw fisc
Identificatienummer	119895
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten overige geactiveerde bedrijfsmiddelen tbv de landbouw.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119894

Naam	restwaarde overige activa landbouw fisc
Identificatienummer	507419
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde overige activa Landbouw.
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Bron	IB2001, art 3.30
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119894

Naam	voorraad dieren fisc
Identificatienummer	119902
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad dieren op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13

Naam	bloembollenkraam fisc
Identificatienummer	119908
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad bloembollenkraam op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13

Naam	champignons fisc
Identificatienummer	119914
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad champignons op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13

Naam	veldinventaris fisc
Identificatienummer	119920
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde van de veldinventaris op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13

Naam	overige voorraad landbouw fisc
Identificatienummer	119926
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad die vwb de landbouw nog niet eerder is genoemd op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13

Naam	subsidie agrarisch natuurbeheer fisc
Identificatienummer	119855
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale waardering van de ontvangen bijdrage in de kosten van het (reguliere) instandhoudingsbeheer van natuur en landschap in dit boekjaar.
Toelichting	De bijdrage is gebaseerd op de subsidieverordening natuur- en landschapsbeheer.
Domein	Bedrag Pos13

Naam	werk voor derden fisc
Identificatienummer	119859
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale waardering van het werk voor derden in dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13

Naam	voergeld fisc
Identificatienummer	119863
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale waardering van voergeld in dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13

Naam	afschr productierechten fisc
Identificatienummer	119867
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op productierechten.
Domein	Bedrag Pos13

DEFINITIEF

Spec afwijking landelijke landbouwnormen

Specificatie agrarische activiteiten

Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening

Spec afwijking landelijke landbouwnormen

Spec vervreemding/onttrekking grond

omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen

bedrag van de afwijking landbouwnormen

Naam omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen
Identificatienummer 119816
Middel IBPV+VPB
Definitie De omschrijving van de afwijking van de landelijke landbouwnormen.
Bron Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Wet IB 2001, art 3.25
Formaat an..70
Heeft Relatie met 119815, 119814

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927311

BMG Specificatie:

Als aantal(gevuld ([119816] <<omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen>>)) >=1
dan en (
aantal ([119815] <<bedrag van de afwijking landbouwnormen>> >0)>=1;
[119814..J] <<afwijking landelijke landbouwnormen..Ja>>)

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- het aantal de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>>'s van de !(506160)! <<Specificatie agrarische activiteiten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

--- [119815] <<bedrag van de afwijking landbouwnormen>> van de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>> is groter dan 0 is groter of gelijk aan 1 --- [119815] <<bedrag van de afwijking landbouwnormen>> van de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>> is groter dan 0 is groter of gelijk aan 1

-- [119814] <<afwijking landelijke landbouwnormen>> is gelijk aan 'J'
indien het aantal de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>>'s van de !(506160)! <<Specificatie agrarische activiteiten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

- [119816] <<omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen>> van de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>> is gevuld groter of gelijk is aan 1.

Naam	bedrag van de afwijking landbouwnormen
Identificatienummer	119815
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag van de afwijking van de landelijke landbouwnormen.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.25
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119816, 119814

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927310

BMG Specificatie:

Als aantal ([119815] <<bedrag van de afwijking landbouwnormen>> >0) >=1
dan en (
aantal(gevuld ([119816] <<omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen>>))>=1;
[119814..J] <<afwijking landelijke landbouwnormen..Ja>>)

Regelspraak specificatie:

!(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- het aantal de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>>'s van de !(506160)! <<Specificatie agrarische activiteiten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

--- [119816] <<omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen>> van de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>> is gevuld is groter of gelijk aan 1 --- [119816] <<omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen>> van de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>> is gevuld is groter of gelijk aan 1

-- [119814] <<afwijking landelijke landbouwnormen>> is gelijk aan 'J'

indien het aantal de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>>'s van de !(506160)! <<Specificatie agrarische activiteiten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

- [119815] <<bedrag van de afwijking landbouwnormen>> van de !(108748)! <<Spec afwijking landelijke landbouwnormen>> is groter dan 0 groter of gelijk is aan 1.

Spec vervreemding/onttrekking grond

Specificatie agrarische activiteiten

Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening Spec afwijking landelijke landbouwnormen Spec vervreemding/onttrekking grond
--

kadastrale gemeente vervreemd/onttrokken perceel kadastrale sectie/nummer vervreemd/onttrokken perceel kadastrale maat vervreemd/onttrokken perceel datum vervreemding/onttrekking perceel verkoopprijs vervreemd/onttrokken perceel boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel

Naam	kadastrale gemeente vervreemd/onttrokken perceel
Identificatienummer	119818
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De gemeentelijke aanduiding zoals vermeld in het kadaster van het perceel dat vervreemd of onttrokken is.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927309

BMG Specificatie:

Als gevuld ([119818] <<kadastrale gemeente vervreemd/onttrokken perceel>>)
dan gevuld ([119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>>)

Regelspraak specificatie:

[119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> van !(108749)! <<Spec
vervreemding/onttrekking grond>> moet gevuld zijn
indien

[119818] <<kadastrale gemeente vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec
vervreemding/onttrekking grond>> gevuld is.

Naam	kadastrale sectie/nummer vervreemd/onttrokken perceel
Identificatienummer	119819
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De sectie en nummer zoals vermeld in het kadaster van het perceel dat vervreemd of onttrokken is.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927308

BMG Specificatie:

Als Gevuld ([119819] <<kadastrale sectie/nummer vervreemd/onttrokken perceel>>) dan Gevuld ([119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>>)

Regelspraak specificatie:

[119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> van !(108749)! <<Spec vervreemding/onttrekking grond>> moet gevuld zijn

indien

[119819] <<kadastrale sectie/nummer vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec vervreemding/onttrekking grond>> gevuld is.

Naam	kadastrale maat vervreemd/onttrokken perceel
Identificatienummer	119825
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De kadastrale maat van het vervreemde of onttrokken perceel.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927321

BMG Specificatie:

Als Gevuld ([119825] <<kadastrale maat vervreemd/onttrokken perceel>>) dan Gevuld ([119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>>)

Regelspraak specificatie:

[119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> van !(108749)! <<Spec vervreemding/onttrekking grond>> moet gevuld zijn

indien

[119825] <<kadastrale maat vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec vervreemding/onttrekking grond>> gevuld is.

Naam datum vervreemding/onttrekking perceel
Identificatienummer 520460
Middel IBPV+VPB
Definitie De datum waarop de grond, erf en/of gronden van opstallen is vervreemd en/of aan het bedrijfsvermogen onttrokken.
Domein Datum
Heeft Relatie met 119828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927939

BMG Specificatie:

Als Gevuld ([520460] <<datum vervreemding/onttrekking perceel>>)
 dan Gevuld ([119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>>)

Regelspraak specificatie:

[119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> van !(108749)! <<Spec
 vervreemding/onttrekking grond>> moet gevuld zijn
 indien
 [520460] <<datum vervreemding/onttrekking perceel>> van de !(108749)! <<Spec
 vervreemding/onttrekking grond>> gevuld is.

Naam verkoopprijs vervreemd/onttrokken perceel
Identificatienummer 512356
Middel IBPV+VPB
Definitie De verkoopprijs van het vervreemde perceel agrarische grond.
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 119828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927940

BMG Specificatie:

Als Gevuld ([512356] <<verkoopprijs vervreemd/onttrokken perceel>>)
 dan Gevuld ([119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>>)

Regelspraak specificatie:

[119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> van !(108749)! <<Spec
 vervreemding/onttrekking grond>> moet gevuld zijn
 indien
 [512356] <<verkoopprijs vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec
 vervreemding/onttrekking grond>> gevuld is.

Naam	boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel
Identificatienummer	119828
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde van het vervreemde perceel.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520460, 520459, 512356, 119825, 119819, 119818

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927322

BMG Specificatie:

Als aantal([119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> <> 0)>=1
dan [520459..J] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken..Ja>>

Regelspraak specificatie:

[520459] <<grond - erf - opstallen ondergrond vervreemd/onttrokken>> van !(607257)!
<<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> moet gelijk zijn aan 'J'
indien het aantal de !(108749)! <<Spec vervreemding/onttrekking grond>>'s van de !(506160)!
<<Specificatie agrarische activiteiten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)!
<<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de
volgende voorwaarde :
- [119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec
vervreemding/onttrekking grond>> is ongelijk aan 0 groter of gelijk is aan 1.

Regelgroep: 2084461

BMG Specificatie:

Als Gevuld ([119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>>)
dan AllenGevuld(

[119818] <<kadastrale gemeente vervreemd/onttrokken perceel>>;

[119819] <<kadastrale sectie/nummer vervreemd/onttrokken perceel>>;

[119825] <<kadastrale maat vervreemd/onttrokken perceel>>;

[520460] <<datum vervreemding/onttrekking perceel>>;

[512356] <<verkoopprijs vervreemd/onttrokken perceel>>)

Regelspraak specificatie:

!(108749)! <<Spec vervreemding/onttrekking grond>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [119818] <<kadastrale gemeente vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec
vervreemding/onttrekking grond>> is gevuld

-- [119819] <<kadastrale sectie/nummer vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)!
<<Spec vervreemding/onttrekking grond>> is gevuld

-- [119825] <<kadastrale maat vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec
vervreemding/onttrekking grond>> is gevuld

-- [520460] <<datum vervreemding/onttrekking perceel>> van de !(108749)! <<Spec
vervreemding/onttrekking grond>> is gevuld

-- [512356] <<verkoopprijs vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec
vervreemding/onttrekking grond>> is gevuld

indien

[119828] <<boekwaarde vervreemd/onttrokken perceel>> van de !(108749)! <<Spec
vervreemding/onttrekking grond>> gevuld is.

Buitenlandse resultaten

Specificaties	
↑ Buitenlands belastingplichtig onderdelen specifiek Specificatie agrarische activiteiten Buitenlandse resultaten Winst uit zeescheepvaart per schip Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten ↓	
totaal aftrek elders belast boekjaar	
Naam	totaal aftrek elders belast boekjaar
Identificatienummer	507221
Middel	VPB
Definitie	Totaaltelling van de aftrek elders belast die in het boekjaar bij de berekening van de verschuldigde vennootschapsbelasting in aanmerking wordt genomen.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Bvdb 2001
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118472
<u>Gegevensregel(s):</u>	
Regelgroep: 927425	
BMG Specificatie:	
[507221] <<totaal aftrek elders belast boekjaar>> = ([118826] <<aftrek elders belast vrijstellingsmethode>> + [118828] <<aftrek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>>)	
Regelspraak specificatie:	
!(108280)! <<Buitenlandse resultaten>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [507221] <<totaal aftrek elders belast boekjaar>> is gelijk aan ([118826] <<aftrek elders belast vrijstellingsmethode>> plus [118828] <<aftrek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>>).	

Voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode

Overgangsregeling nog vrij te stellen buitenlandse winsten

Voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode
Overgangsregeling nog vrij te stellen buitenlandse winsten Aftrek elders belast door vrijstelling van buitenlandse winst
landcode overgangsregeling vrijstelling doorgeschoven winst overgangsregeling vrijstelling

Naam	landcode overgangsregeling vrijstelling
Identificatienummer	627938
Middel	VPB
Definitie	Het land van herkomst van de buitenlandse winst waarop de methode (overgangsregeling) van vrijstelling van belasting wegens buitenlandse winst van toepassing is.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 34
Domein	Landcode wereld

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 627939 - 01

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627939] <<doorgeschoven winst overgangsregeling vrijstelling>>))
dan (gevuld ([627938] <<landcode overgangsregeling vrijstelling>>))

Regelspraak specificatie:

!(608420)! <<Overgangsregeling nog vrij te stellen buitenlandse winsten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627938] <<landcode overgangsregeling vrijstelling>> is gevuld

indien

[627939] <<doorgeschoven winst overgangsregeling vrijstelling>> gevuld is.

Naam	doorgeschoven winst overgangsregeling vrijstelling
Identificatienummer	627939
Middel	VPB
Definitie	Doorgeschoven winst uit jaren vóór 1 januari 2012 waarop de vrijstelling wegens buitenlandse winst van toepassing was.
Toelichting	Bedoeld wordt het bedrag aan vrij te stellen buitenlandse winst waarop de overgangsregeling nog vrij te stellen buitenlandse winsten op van toepassing is.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 34
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627938

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035162

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627939] <<doorgeschoven winst overgangsregeling vrijstelling>>))

dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnen!>>

Regelspraak specificatie:

!(608420)! <<Overgangsregeling nog vrij te stellen buitenlandse winsten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'

indien

[627939] <<doorgeschoven winst overgangsregeling vrijstelling>> gevuld is.

Aftrek elders belast door vrijstelling van buitenlandse winst

Voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode

Overgangsregeling nog vrij te stellen buitenlandse winsten
Aftrek elders belast door vrijstelling van buitenlandse winst

aftrek elders belast vrijstellingsmethode

Naam	aftrek elders belast vrijstellingsmethode
Identificatienummer	118826
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan aftrek elders belast dat in het boekjaar aanmerking wordt genomen bij de berekening van het verschuldigd bedrag aan vennootschapsbelasting volgens de vrijstellingsmethode.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPGEGEVEN.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507221, 118827

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035163

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118826] <<aftrek elders belast vrijstellingsmethode>>))
dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnen>>

Regelspraak specificatie:

!(108297)! <<Aftrek elders belast door vrijstelling van buitenlandse winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'

indien

[118826] <<aftrek elders belast vrijstellingsmethode>> gevuld is.

Regelgroep: 927004

BMG Specificatie:

Als (gevuld([118827] <<toelichting aftrek elders belast vrijstellingsmethode>>))
dan (gevuld([118826] <<aftrek elders belast vrijstellingsmethode>>))

Regelspraak specificatie:

!(108298)! <<Toelichting aftrek elders belast door vrijstelling van btl winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118826] <<aftrek elders belast vrijstellingsmethode>> is gevuld

indien

[118827] <<toelichting aftrek elders belast vrijstellingsmethode>> gevuld is.

Toelichting aftrek elders belast door vrijstelling van btl winst

Aftrek elders belast door vrijstelling van buitenlandse winst

Toelichting aftrek elders belast door vrijstelling van btl winst

toelichting aftrek elders belast vrijstellingsmethode

Naam toelichting aftrek elders belast vrijstellingsmethode
Identificatienummer 118827
Middel VPB
Definitie Tekstveld inclusief berekening ter toelichting op de aftrek elders belast door vrijstelling wegens buitenlandse winst.
Formaat an..70
Heeft Relatie met 118826

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927003

BMG Specificatie:

Als (gevuld([118826] <<aftrek elders belast vrijstellingsmethode>>))

dan (gevuld([118827] <<toelichting aftrek elders belast vrijstellingsmethode>>))

Regelspraak specificatie:

!(108298)! <<Toelichting aftrek elders belast door vrijstelling van btl winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118827] <<toelichting aftrek elders belast vrijstellingsmethode>> is gevuld

indien

[118826] <<aftrek elders belast vrijstellingsmethode>> gevuld is.

Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode

Buitenlandse resultaten

Voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode

Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode

Verrekening wegens buitenlandse winst

Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec

↓

af trek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting

kostenaf trek buitenlandse belasting ipv verrekenen

af zien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel

verrekening buitenlandse bronbelasting vaste inrichting NL

Naam	af trek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting
Identificatienummer	118828
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan aftrek elders belast door verrekening van buitenlandse bronbelasting dat in het boekjaar in aanmerking wordt genomen bij de berekening van de verschuldigde vennootschapsbelasting.
Toelichting	DE WAARDE VAN DIT ELEMENT WORDT ALTIJD IN EURO OPgegeven.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507221, 118829
<u>Gegevensregel(s):</u>	

DEFINITIE

Regelgroep: 2036261

BMG Specificatie:

Als (en (

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

[623856..N] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel..Nee>>))

dan [118828] <<aftrek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>> =

rondAf(

((min ([1765229] <<som buitenlandse belasting dividend rente royalty overig>>;[1765230]

<<dividend rente royalty vennootschapsbelasting>>)) + (min ([1765231] <<som buitenlandse

belastingen royalty innovatiebox>>;[1765232] <<royalty innovatiebox belasting>>))) * [118444]

<<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> * [118294] <<valutafactor ivm regeling
voor functionele valuta>>;rekenkundig;0)

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118828] <<aftrek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>> is gelijk aan (de
minimale waarde van minExpr3 en minExpr2 plus de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0)
maal

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

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) rekenkundig afgerond op 0
decimalen

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'

- [623856] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel>> is gelijk aan 'N'.

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[1765232] <<royalty innovatiebox belasting>> van de !(1617762)! <<Verrekening buitenlandse
bronbelasting royalty innovatiebox>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting
volgens de verrekeningsmethode>> van de !(108280)! <<Buitenlandse resultaten>> van de
!(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

minExpr1 is

[1765231] <<som buitenlandse belastingen royalty innovatiebox>> van de !(1617762)!
<<Verrekening buitenlandse bronbelasting royalty innovatiebox>> van de !(108288)! <<Voorkoming
van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>> van de !(108280)! <<Buitenlandse
resultaten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

minExpr2 is

[1765230] <<dividend rente royalty vennootschapsbelasting>> van de !(607241)! <<Verrekening
wegens buitenlandse bronbelasting>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting
volgens de verrekeningsmethode>> van de !(108280)! <<Buitenlandse resultaten>> van de
!(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

minExpr3 is

[1765229] <<som buitenlandse belasting dividend rente royalty overig>> van de !(607241)!
<<Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting>> van de !(108288)! <<Voorkoming van
dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>> van de !(108280)! <<Buitenlandse
resultaten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

Regelgroep: 2036174

BMG Specificatie:

Als (en (

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

[623856..N] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel..Nee>>))

dan [118828] <<aftrek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>> =

min ([1765229] <<som buitenlandse belasting dividend rente royalty overig>>;[1765230]

<<dividend rente royalty vennootschapsbelasting>>) + min ([1765231] <<som buitenlandse

belastingen royalty innovatiebox>>;[1765232] <<royalty innovatiebox belasting>>)

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118828] <<aftrek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr3 en minExpr2 plus de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'N'

- [623856] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel>> is gelijk aan 'N'.

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[1765232] <<royalty innovatiebox belasting>> van de !(1617762)! <<Verrekening buitenlandse bronbelasting royalty innovatiebox>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>> van de !(108280)! <<Buitenlandse resultaten>> van de

!(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

minExpr1 is

[1765231] <<som buitenlandse belastingen royalty innovatiebox>> van de !(1617762)!

<<Verrekening buitenlandse bronbelasting royalty innovatiebox>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>> van de !(108280)! <<Buitenlandse resultaten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

minExpr2 is

[1765230] <<dividend rente royalty vennootschapsbelasting>> van de !(607241)! <<Verrekening

wegens buitenlandse bronbelasting>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>> van de !(108280)! <<Buitenlandse resultaten>> van de

!(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

minExpr3 is

[1765229] <<som buitenlandse belasting dividend rente royalty overig>> van de !(607241)!

<<Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>> van de !(108280)! <<Buitenlandse resultaten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>>

Regelgroep: 927006

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118829] <<toelichting aftrek elders belast verrekening bronbelast>>))

dan (gevuld ([118828] <<aftrek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>>))

Regelspraak specificatie:

!(108300)! <<Toelicht aftrek elders belast door verrekening van btl bronbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118828] <<aftrek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>> is gevuld

indien

[118829] <<toelichting aftrek elders belast verrekening bronbelast>> gevuld is.

Naam	kostenaftrek buitenlandse belasting ipv verrekenen
Identificatienummer	118788
Middel	IBPV+VPB
Definitie	IB Indicatie of de belastingplichtige aanspraak maakt op toepassing van het achterwege laten van artikel 15 van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, zoals bedoeld in artikel 18 van dat besluit. VPB Indicatie of de belastingplichtige aanspraak maakt op toepassing van het achterwege laten van artikel 36 van het Besluit voorkoming dubbele Belasting 2001, zoals bedoeld in artikel 38 van dat besluit.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 18 Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 38
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Naam	afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel
Identificatienummer	623856
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Indicatie of de belastingplichtige ervoor kiest om af te zien van de verrekening volgens de gezamenlijke methode van alle verrekenbare buitenlandse bronbelasting, inclusief de voortgewentelde bronbelasting.
Bron	Besluit van 18 juli 2008, CPP2007/664M
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1765232, 1765231, 1765230, 1765229, 118828

Naam	verrekening buitenlandse bronbelasting vaste inrichting NL
Identificatienummer	1762123
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Wilt u buitenlandse bronbelasting verrekenen voor een vaste inrichting in Nederland op grond van het besluit van 21 januari 2004, IFZ nr. 2003/558M (St. Gobain-besluit)?"
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36 Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36a Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36b Belastingverdrag Besluit van 21 januari 2004, IFZ nr 2003/558M
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035079

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762123] <<verrekening buitenlandse bronbelasting vaste inrichting NL>>))
dan [200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>

Regelspraak specificatie:

!(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

indien

[1762123] <<verrekening buitenlandse bronbelasting vaste inrichting NL>> gevuld is.

Toelicht aftrek elders belast door verrekening van btl bronbelasting

Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode

Toelicht aftrek elders belast door verrekening van btl bronbelasting

Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting

Verrekening buitenlandse bronbelasting royalty innovatiebox

toelichting aftrek elders belast verrekening bronbelast

Naam toelichting aftrek elders belast verrekening bronbelast

Identificatienummer 118829

Middel VPB

Definitie Tekstveld ter toelichting op het berekende bedrag 'elders belast' volgens de verrekeningsmethode met o.a. de berekening van de eerste en tweede limiet.

Formaat an..70

Heeft Relatie met 118828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927005

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118828] <<aftrek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>>))

dan (gevuld ([118829] <<toelichting aftrek elders belast verrekening bronbelast>>))

Regelspraak specificatie:

!(108300)! <<Toelicht aftrek elders belast door verrekening van btl bronbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118829] <<toelichting aftrek elders belast verrekening bronbelast>> is gevuld

indien

[118828] <<aftrek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>> gevuld is.

Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting

Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode

Toelicht aftrek elders belast door verrekening van btl bronbelasting

Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting

Verrekening buitenlandse bronbelasting royalty innovatiebox

som buitenlandse belasting dividend rente royalty overig
dividend rente royalty vennootschapsbelasting
verrekenbare belasting verrekeningsmethode totaal
voortwenteling uit voorafgaande jaren totaal

Naam	som buitenlandse belasting dividend rente royalty overig
Identificatienummer	1765229
Middel	VPB
Definitie	Het gemaximeerde bedrag aan belasting dat in het boekjaar door een andere mogendheid is geheven over de dividenden, rente en royalty en niet betrekking heeft op de innovatiebox. Bij dividend is de toe te passen inhouding belasting gemaximeerd. Inclusief het bedrag aan over te brengen bedrag aan belasting (het niet verrekende bedrag, waarvoor een beschikking is afgegeven) uit het voorgaande jaar.
Toelichting	De zogenaamde 1e limiet.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36, lid 2 Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 37
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036270

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[623856..N] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel..Nee>>))

dan [1765229] <<som buitenlandse belasting dividend rente royalty overig>> = [623857]

<<verrekenbare belasting verrekeningsmethode totaal>> + [623858] <<voortwenteling uit voorafgaande jaren totaal>>

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1765229] <<som buitenlandse belasting dividend rente royalty overig>> is gelijk aan

[623857] <<verrekenbare belasting verrekeningsmethode totaal>> plus

[623858] <<voortwenteling uit voorafgaande jaren totaal>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [623856] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel>> is gelijk aan 'N'.

Naam	dividend rente royalty vennootschapsbelasting
Identificatienummer	1765230
Middel	VPB
Definitie	Het brutodividend, -rente, -royalty, verminderd met de daarop betrekking hebbende kosten maal het geldende hoogste tarief vennootschapsbelasting.
Toelichting	De zogenaamde 2e limiet. Vanaf het belastingjaar 2025 vallen de inkomsten sportbeoefenaar/artiest ook onder deze samen(s)telling.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36, lid 2, letter b Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36, lid 4
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118828
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 2036269

BMG Specificatie:

Als en (

[623856..N] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel..Nee>>;

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>)

dan [1765230] <<dividend rente royalty vennootschapsbelasting>> = rondAf(max(0;

som ([1779177] <<bruto-inkomsten sportbeoefenaar artiest verrekeningsmethode>>) +

som([623847] <<brutodividend bij verrekeningsmethode>>) +

som([623848] <<bruto-interest bij verrekeningsmethode>>) +

som([623849] <<brutoroyaltys bij verrekeningsmethode>>) +

som([623850] <<overige bruto-inkomsten bij verrekeningsmethode>>) -

som([623851] <<kosten verband houden met inkomsten bij verrekeningsmethode>>))*!<percentage algemeen tarief belasting>!/100;omhoog;0)

Regelspraak specificatie:

!(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1765230] <<dividend rente royalty vennootschapsbelasting>> is gelijk aan de maximale waarde van maxExpr1 en maxExpr0 maal (!<percentage algemeen tarief belasting>! gedeeld door 100) naar boven afgerond op 0 decimalen

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [623856] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel>> is gelijk aan 'N'

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[1779177] <<bruto-inkomsten sportbeoefenaar artiest verrekeningsmethode>>en van alle

!(607240)! <<Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>>'s van de

!(607241)! <<Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>>

som1 is de som van de

[623847] <<brutodividend bij verrekeningsmethode>>en van alle !(607240)! <<Spec voorkoming

dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>>'s van de !(607241)! <<Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>>

som2 is de som van de

[623848] <<bruto-interest bij verrekeningsmethode>>en van alle !(607240)! <<Spec voorkoming

dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>>'s van de !(607241)! <<Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>>

som3 is de som van de

[623849] <<brutoroyaltys bij verrekeningsmethode>>en van alle !(607240)! <<Spec voorkoming

dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>>'s van de !(607241)! <<Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>>

som4 is de som van de

[623850] <<overige bruto-inkomsten bij verrekeningsmethode>>en van alle !(607240)! <<Spec

voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>>'s van de !(607241)! <<Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>>

som5 is de som van de

[623851] <<kosten verband houden met inkomsten bij verrekeningsmethode>>en van alle

!(607240)! <<Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>>'s van de

!(607241)! <<Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting>> van de !(108288)! <<Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode>>

maxExpr0 is som0 plus (som1 plus (som2 plus (som3 plus (som4 min som5))))
maxExpr1 is 0

Naam	verrekenbare belasting verrekeningsmethode totaal
Identificatienummer	623857
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Totaal van de bedragen aan verrekenbare belasting op buitenlandse winstbestanddelen van dit boekjaar welke belasting betrekking heeft op brutodividend, -interest, -royalty's en overige brutobedragen waarop ter voorkoming van dubbele belastingheffing het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1765229
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 623857 - 01</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([623852] <<buitenlandse belasting dit boekjaar verrekeningsmethode>>)) dan [623857] <<verrekenbare belasting verrekeningsmethode totaal>> = som ([623852] <<buitenlandse belasting dit boekjaar verrekeningsmethode>>)	
Regelspraak specificatie:	
!(607240)! <<Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [623857] <<verrekenbare belasting verrekeningsmethode totaal>> is gelijk aan som0 indien [623852] <<buitenlandse belasting dit boekjaar verrekeningsmethode>> gevuld is. Daarbij geldt : som0 is de som van [623852] <<buitenlandse belasting dit boekjaar verrekeningsmethode>> van de !(607240)! <<Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>>	

Naam	voortwenteling uit voorafgaande jaren totaal
Identificatienummer	623858
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Totaal bedrag van de voortwenteling van in voorafgaande ja(a)r(en) niet verrekende buitenlandse belasting op inkomsten exclusief royalty's bij toepassing van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 14, 17 (IB) en art 37 (VPB).
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1765229

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 623858 - 01

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([623853] <<voortwenteling btl belasting voorg jaren verrek methode>>)) dan [623858] <<voortwenteling uit voorafgaande jaren totaal>> = som ([623853] <<voortwenteling btl belasting voorg jaren verrek methode>>)

Regelspraak specificatie:

!(607240)! <<Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [623858] <<voortwenteling uit voorafgaande jaren totaal>> is gelijk aan som0 indien

[623853] <<voortwenteling btl belasting voorg jaren verrek methode>> gevuld is.

Daarbij geldt :

som0 is de som van

[623853] <<voortwenteling btl belasting voorg jaren verrek methode>> van de !(607240)! <<Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>>

Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode

Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting

Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode

landcode bij verrekeningsmethode
bruto-inkomsten sportbeoefenaar artiest verrekeningsmethode
buitenl bronbelasting bruto-inkomsten sportbeoefenaar artiest
brutodividend bij verrekeningsmethode
bruto-interest bij verrekeningsmethode
brutoroyaltys bij verrekeningsmethode
overige bruto-inkomsten bij verrekeningsmethode
kosten verband houden met inkomsten bij verrekeningsmethode
voortwenteling btl belasting voorg jaren verrek methode
buitenlandse belasting dit boekjaar verrekeningsmethode
tariefpercentage brutodividend belastingverdrag
buitenlandse belasting op bruto-dividend
tariefpercentage brutorente belastingverdrag
buitenlandse belasting brutorente
tariefpercentage brutoroyalty belastingverdrag
buitenlandse belasting bruto royalty
tariefpercentage andere ontvangsten belastingverdrag
buitenlandse belasting overige bruto-inkomsten

Naam	landcode bij verrekeningsmethode
Identificatienummer	623846
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het land van herkomst van de in het buitenland belaste bedragen in verband met dividend, interest, royalty's en overige inkomensbronnen, en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Bron	Belastingverdrag Belastingregeling voor het Koninkrijk Besluit voorkoming dubbele belasting 2001
Domein	Landcode wereld

Naam bruto-inkomsten sportbeoefenaar artiest verrekeningsmethode
Identificatienummer 1779177
Middel VPB
Definitie is het inkomen sportbeoefenaar en/of artiest, dat begrepen is in het belastbaar bedrag.
Bron Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36c
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 1765230

Naam buitenl bronbelasting bruto-inkomsten sportbeoefenaar artiest
Identificatienummer 1779181
Middel VPB
Definitie is het bedrag aan buitenlandse belasting op de bruto-inkomsten sportbeoefenaar en/of artiest.
Bron Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36c
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 623852

Naam brutodividend bij verrekeningsmethode
Identificatienummer 623847
Middel IBPV+VPB
Definitie Het bruto-dividend dat begrepen is in het belastbaar bedrag of inkomen van het huidige boekjaar, en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Bron Belastingverdrag
Belastingregeling voor het Koninkrijk
Besluit voorkoming dubbele belasting 2001
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 1765230

Naam	bruto-interest bij verrekeningsmethode
Identificatienummer	623848
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het brutobedrag aan interest dat begrepen is in het belastbaar bedrag of inkomen van het huidige boekjaar, en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Bron	Belastingverdrag Belastingregeling voor het Koninkrijk Besluit voorkoming dubbele belasting 2001
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1765230

Naam	brutoroyaltys bij verrekeningsmethode
Identificatienummer	623849
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het brutobedrag aan royalty's dat begrepen is in het belastbaar bedrag of inkomen van het huidige boekjaar, en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Toelichting	Voor de VPB geldt dat de brutoroyalty's die zijn begrepen in de innovatiebox hier niet worden vermeld. Hiervoor geldt een aparte specificatie.
Bron	Belastingverdrag Belastingregeling voor het Koninkrijk Besluit voorkoming dubbele belasting 2001
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1765230

Naam overige bruto-inkomsten bij verrekeningsmethode

Identificatienummer 623850

Middel IBPV+VPB

Definitie De overige bruto-inkomsten welke begrepen zijn in het belastbaar bedrag of inkomen van het huidige boekjaar, waarop een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.

Bron Belastingverdrag
Belastingregeling voor het Koninkrijk
Besluit voorkoming dubbele belasting 2001

Domein Bedrag 13

Heeft Relatie met 1765230

Naam kosten verband houden met inkomsten bij verrekeningsmethode

Identificatienummer 623851

Middel IBPV+VPB

Definitie De kosten welke betrekking hebben op bruto dividend, interest, royalty's en overige brutobedragen en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.

Bron Belastingverdrag
Belastingregeling voor het Koninkrijk
Besluit voorkoming dubbele belasting 2001

Domein Bedrag 13

Heeft Relatie met 1765230

Naam voortwenteling btl belasting voorg jaren verrek methode

Identificatienummer 623853

Middel IBPV+VPB

Definitie Bedrag van de voortwenteling van in voorgaande boekja(a)r(en) niet verrekenende buitenlandse belasting bij toepassing van een bilateraal Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001.

Toelichting Het bedrag van de voortwenteling dient door de inspecteur te worden vastgesteld middels een Beschikking voortwenteling niet verrekenende buitenlandse belasting op dividend, interest en royalty's.

Bron Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 14, 17 (IB) en art 37 (VPB)

Domein Bedrag 13

Heeft Relatie met 623858

Naam	buitenlandse belasting dit boekjaar verrekeningsmethode
Identificatienummer	623852
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Bedrag aan buitenlandse belasting op brutodividend, -interest, -royalty's en overige brutobedragen en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	623857

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036260

BMG Specificatie:

Als (minstensEenGevuld (

[1779181] <<buitenl bronbelasting bruto-inkomsten sportbeoefenaar artiest>>;
 [1765278] <<buitenlandse belasting op bruto-dividend>>;
 [1765258] <<buitenlandse belasting brutorente>>;
 [1764586] <<buitenlandse belasting bruto royalty>>;
 [1765259] <<buitenlandse belasting overige bruto-inkomsten>>))
 dan [623852] <<buitenlandse belasting dit boekjaar verrekeningsmethode>> =
 [1779181] <<buitenl bronbelasting bruto-inkomsten sportbeoefenaar artiest>> +
 [1765278] <<buitenlandse belasting op bruto-dividend>> +
 [1765258] <<buitenlandse belasting brutorente>> +
 [1764586] <<buitenlandse belasting bruto royalty>> +
 [1765259] <<buitenlandse belasting overige bruto-inkomsten>>

Regelspraak specificatie:

!(607240)! <<Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [623852] <<buitenlandse belasting dit boekjaar verrekeningsmethode>> is gelijk aan
 [1779181] <<buitenl bronbelasting bruto-inkomsten sportbeoefenaar artiest>> plus
 ([1765278] <<buitenlandse belasting op bruto-dividend>> plus
 ([1765258] <<buitenlandse belasting brutorente>> plus
 ([1764586] <<buitenlandse belasting bruto royalty>> plus
 [1765259] <<buitenlandse belasting overige bruto-inkomsten>>)))
 indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :
 - [1779181] <<buitenl bronbelasting bruto-inkomsten sportbeoefenaar artiest>> is gevuld
 - [1765278] <<buitenlandse belasting op bruto-dividend>> is gevuld
 - [1765258] <<buitenlandse belasting brutorente>> is gevuld
 - [1764586] <<buitenlandse belasting bruto royalty>> is gevuld
 - [1765259] <<buitenlandse belasting overige bruto-inkomsten>> is gevuld

Toelichting: De som van de belastingen per rij (telling binnen dezelfde gegevensgroep).

Naam	tariefpercentage brutodividend belastingverdrag
Identificatienummer	1765254
Middel	VPB
Definitie	Het percentage dat volgens het belastingverdrag op het bruto-dividend toegepast wordt.
Bron	Belastingverdrag
Domein	Percentage 3.2 max 100

Naam	buitenlandse belasting op bruto-dividend
Identificatienummer	1765278
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan buitenlandse (bron)belasting dat over de bruto-dividend in aanmerking wordt genomen.
Toelichting	De in aanmerking te nemen belasting is maximaal de uitkomst van de berekening "bruto-dividend" maal het percentage volgens het belastingverdrag of besluit voorkoming dubbele belasting of de lagere ingehouden belasting.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting, art 36 Belastingverdrag.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	623852

Naam	tariefpercentage brutorente belastingverdrag
Identificatienummer	1765255
Middel	VPB
Definitie	Het percentage dat volgens het belastingverdrag op de bruto-rente toegepast wordt.
Bron	Belastingverdrag
Domein	Percentage 3.2 max 100

Naam buitenlandse belasting brutorente
Identificatienummer 1765258
Middel VPB
Definitie De buitenlandse belasting op de brutorente-inkomsten.
Bron Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 623852

Naam tariefpercentage brutoroyalty belastingverdrag
Identificatienummer 1765256
Middel VPB
Definitie Het percentage dat volgens het belastingverdrag op het bruto-royalty toegepast wordt.
Bron Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36
Belastingverdrag
Domein Percentage 3.2 max 100

Naam buitenlandse belasting bruto royalty
Identificatienummer 1764586
Middel VPB
Definitie Het bedrag aan buitenlandse (bron)belasting dat over de bruto-inkomsten royalty's in aanmerking wordt genomen.
Toelichting De in aanmerking te nemen belasting is maximaal de uitkomst van de berekening "bruto-inkomsten royalty's" maal het percentage volgens het belastingverdrag of besluit voorkoming dubbele belasting of de lagere ingehouden belasting.
Bron Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 623852

Naam	tariefpercentage andere ontvangsten belastingverdrag
Identificatienummer	1765257
Middel	VPB
Definitie	Het percentage dat volgens het belastingverdrag op overige ontvangsten toegepast wordt.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36 Belastingverdrag
Domein	Percentage 3.2 max 100

Naam	buitenlandse belasting overige bruto-inkomsten
Identificatienummer	1765259
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan buitenlandse (bron)belasting dat over de overige bruto-inkomsten in aanmerking wordt genomen.
Toelichting	De in aanmerking te nemen belasting is maximaal de uitkomst van de berekening "bruto-inkomsten overig" maal het percentage volgens het belastingverdrag of besluit voorkoming dubbele belasting of de lagere ingehouden of betaalde belasting.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	623852

Verrekening buitenlandse bronbelasting royalty innovatiebox

Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode
Toelicht aftrek elders belast door verrekening van btl bronbelasting Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting Verrekening buitenlandse bronbelasting royalty innovatiebox
som buitenlandse belastingen royalty innovatiebox royalty innovatiebox belasting

DEFINITIEF

Naam	som buitenlandse belastingen royalty innovatiebox
Identificatienummer	1765231
Middel	VPB
Definitie	De buitenlandse belasting die in voorafgaand jaar niet verrekend is (voortgewentelde belasting) en de buitenlandse belasting die: - door andere mogendheden geheven of - de belasting berekend bij toepassing tarief op basis van belastingverdrag over de brutoroyalty's verminderd met de daarmee verband houdende kosten en vermeerderd met de buitenlandse belasting . Op de royalty's is art 12b, Wet Vennootschapsbelasting 1969 van toepassing
Toelichting	De zogenaamde 1e limiet.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting, art 36a, lid 2, letter a Besluit voorkoming dubbele belasting, art 36a, lid 3
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036259

BMG Specificatie:

Als (en (

gevuld ([627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>>);

[623856..N] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel..Nee>>))

dan [1765231] <<som buitenlandse belastingen royalty innovatiebox>> =

som ([627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>>) +

som ([627944] <<voortwenteling btl belast voorg jr royalty innovatiebox>>)

Regelspraak specificatie:

!(608421)! <<Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1765231] <<som buitenlandse belastingen royalty innovatiebox>> is gelijk aan som0 plus som1 indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :
- [627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>> is gevuld
- [623856] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel>> is gelijk aan 'N'.

Daarbij geldt :

som0 is de som van

[627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>> van de !(608421)!

<<Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec>>

som1 is de som van

[627944] <<voortwenteling btl belast voorg jr royalty innovatiebox>> van de !(608421)!

<<Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec>>

Naam	royalty innovatiebox belasting
Identificatienummer	1765232
Middel	VPB
Definitie	De Nederlandse vennootschapsbelasting die aan royalty's (brutoroyalty's, verminderd met de royalty's samenhangende kosten) is toe te rekenen volgens het tarief dat geldt voor de innovatiebox.
Toelichting	De zogenaamde 2e limiet.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36a, lid 2, letter b Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36a, lid 3
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	118828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036271

BMG Specificatie:

Als en (gevuld ([627941] <<bruto royalty innovatiebox>>);
[623856..N] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel..Nee>>)
dan [1765232] <<royalty innovatiebox belasting>> = rondAf(max(0;(som ([627941] <<bruto royalty innovatiebox>>) - som ([627942] <<aftrekbare kosten royalty innovatiebox>>))) * !<TARIEF INNOVATIEBOX>!/100;omhoog;0)

Regelspraak specificatie:

!(608421)! <<Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1765232] <<royalty innovatiebox belasting>> is gelijk aan de maximale waarde van maxExpr1 en maxExpr0 maal (!<TARIEF INNOVATIEBOX>! gedeeld door 100) naar boven afgerond op 0 decimalen

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [627941] <<bruto royalty innovatiebox>> is gevuld
- [623856] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel>> is gelijk aan 'N'.

Daarbij geldt :

som0 is de som van

[627941] <<bruto royalty innovatiebox>> van de !(608421)! <<Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec>>

som1 is de som van

[627942] <<aftrekbare kosten royalty innovatiebox>> van de !(608421)! <<Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec>>

maxExpr0 is som0 min som1

maxExpr1 is 0

Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec

Verrekening buitenlandse bronbelasting royalty innovatiebox

Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec

landcode verrekening innovatiebox
bruto royalty innovatiebox
aftrekbare kosten royalty innovatiebox
tariefperc belastingverdrag inkomsten royalty
buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode
voortwenteling btl belast voorg jr royalty innovatiebox

Naam landcode verrekening innovatiebox
Identificatienummer 627940
Middel VPB
Definitie Het land van herkomst van de in het buitenland belaste bedragen in verband met royalty's waarop artikel 12b van de Wet Vpb van toepassing is.
Bron Belastingverdrag
Belastingregeling voor het Koninkrijk
Besluit voorkoming dubbele belasting 2001
Domein Landcode wereld

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039115

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>>))

dan (gevuld ([627940] <<landcode verrekening innovatiebox>>))

Regelspraak specificatie:

!(608421)! <<Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627940] <<landcode verrekening innovatiebox>> is gevuld

indien

[627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>> gevuld is.

Naam	bruto royalty innovatiebox
Identificatienummer	627941
Middel	VPB
Definitie	Het brutobedrag aan royalty's, waarop artikel 12b van de Wet Vpb van toepassing is, dat begrepen is in het belastbaar bedrag huidige boekjaar, en waarop ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Toelichting	Voor innovatiebox royalty's geldt een andere berekening van de limiet voor verrekening van buitenlandse belasting.
Bron	Belastingverdrag Belastingregeling voor het Koninkrijk Besluit voorkoming dubbele belasting 2001
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1765232

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039116

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>>))
dan (gevuld ([627941] <<bruto royalty innovatiebox>>))

Regelspraak specificatie:

!(608421)! <<Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627941] <<bruto royalty innovatiebox>> is gevuld
indien

[627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>> gevuld is.

Regelgroep: 2039299

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627941] <<bruto royalty innovatiebox>>))
dan [507361..J] <<gebruik innovatiebox..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(608421)! <<Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507361] <<gebruik innovatiebox>> is gelijk aan 'J'
indien

[627941] <<bruto royalty innovatiebox>> gevuld is.

Naam	aftekbare kosten royalty innovatiebox
Identificatienummer	627942
Middel	VPB
Definitie	De aftrekbare kosten welke betrekking hebben op bruto royalty's waarop artikel 12b van de Wet Vpb van toepassing is en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Bron	Belastingverdrag Belastingregeling voor het Koninkrijk Besluit voorkoming dubbele belasting 2001
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1765232

Naam	tariefperc belastingverdrag inkomsten royalty
Identificatienummer	1764585
Middel	VPB
Definitie	Het percentage belastingtarief dat van toepassing is op de royalty's innovatiebox volgens het belastingverdrag met het betreffende (vestigings)land.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36a Belastingverdrag
Domein	Percentage 3.2 max 100

Naam	buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode
Identificatienummer	627943
Middel	VPB
Definitie	Bedrag aan buitenlandse belasting op bruto royalty's, waarop artikel 12b Wet Vpb van toepassing is en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Toelichting	Voor innovatiebox royalty's geldt een andere berekening van de limiet voor verrekening van buitenlandse belasting.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 36a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627941, 627940, 1765231

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039114

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>>)) dan [507361..J] <<gebruik innovatiebox..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(608421)! <<Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507361] <<gebruik innovatiebox>> is gelijk aan 'J'

indien

[627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>> gevuld is.

Naam	voortwenteling btl belast voorg jr royalty innovatiebox
Identificatienummer	627944
Middel	VPB
Definitie	Bedrag van de voortwenteling van in voorafgaande ja(a)r(en) niet verrekende buitenlandse belasting bij toepassing van een bilateraal Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk of het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 of voor zover dit betrekking heeft op royalty's waarop artikel 12b van de Wet Vpb van toepassing is.
Toelichting	Het bedrag van de voortwenteling dient door de inspecteur te worden vastgesteld middels een Beschikking voortwenteling niet verrekende buitenlandse belasting op dividend, interest en royalty's.
Bron	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, art 37
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1765231

Verrekening wegens buitenlandse winst

Buitenlandse resultaten

Voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode
Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode
Verrekening wegens buitenlandse winst
Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec
Voordelen gecontroleerde lichamen

verzoek verrekening daadwerkelijk geheven belasting
tot winst laagbelaste beleggingsond in euro of funct valuta
voortwenteling niet verrek neg buitenlands resultaten
daadwerkelijk geheven buitenlandse belastingen
voortwenteling niet verrek buitenlandse belastingen

Naam	verzoek verrekening daadwerkelijk geheven belasting
Identificatienummer	627946
Middel	VPB
Definitie	Indicatie of de belastingplichtige, indien hij in het boekjaar buitenlandse winsten geniet uit een laagbelaste beleggingsonderneming, ervoor kiest om de daadwerkelijk vanwege andere Mogendheden geheven buitenlandse belasting te verrekenen in de plaats van 5%.
Bron	Wet VPB 1969, art 23d, lid 3
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	1764567

Naam	tot winst laagbelaste beleggingsond in euro of funct valuta
Identificatienummer	627947
Middel	VPB
Definitie	Winst uit een buitenlandse laagbelaste beleggingsonderneming waar op de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten geen toepassing vindt.
Bron	Wet VPB 1969, art 15e, lid 7 Wet VPB 1969, art 15g
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036149

BMG Specificatie:

[627947] <<tot winst laagbelaste beleggingsond in euro of funct valuta>> = som ([1764565] <<winst laagbelaste beleggingsondern vestigingsland>>)

Regelspraak specificatie:

!(608422)! <<Verrekening wegens buitenlandse winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627947] <<tot winst laagbelaste beleggingsond in euro of funct valuta>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[1764565] <<winst laagbelaste beleggingsondern vestigingsland>>en van alle !(1617757)! <<Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land>>'s van de !(608422)! <<Verrekening wegens buitenlandse winst>>

Naam	voortwenteling niet verrek neg buitenlands resultaten
Identificatienummer	627948
Middel	VPB
Definitie	Over te brengen bedrag aan negatieve buitenlandse winst op basis van een regeling ter voorkoming van dubbele belasting uit jaren voor 1 januari 2012.
Toelichting	Het nog over te brengen bedrag aan negatieve buitenlandse winst uit de jaren voor 1 januari 2012 wordt in mindering gebracht op het gezamenlijke bedrag aan winst uit buitenlandse laagbelaste buitenlandse beleggingsonderneming, doch niet verder dan nihil.
Bron	Wet VPB 1969, art 15g
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036150

BMG Specificatie:

[627948] <<voortwenteling niet verrek neg buitenlands resultaten>> = som ([1764566]
<<voortwenteling niet verrek negatieve buitenl result per land>>)

Regelspraak specificatie:

!(608422)! <<Verrekening wegens buitenlandse winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [627948] <<voortwenteling niet verrek neg buitenlands resultaten>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de
[1764566] <<voortwenteling niet verrek negatieve buitenl result per land>>en van alle !(1617757)!
<<Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land>>'s van de !(608422)! <<Verrekening
wegens buitenlandse winst>>

Naam	daadwerkelijk geheven buitenlandse belastingen
Identificatienummer	627949
Middel	VPB
Definitie	Bedrag van de daadwerkelijk geheven buitenlandse belasting waarvoor vermindering wegens de verrekening van buitenlandse ondernemingswinsten is verzocht.
Toelichting	Belastingplichtige kan verzoeken om, als hij in het boekjaar buitenlandse winsten geniet uit een laagbelaste beleggingsonderneming, de daadwerkelijk vanwege andere Mogendheden geheven buitenlandse belasting te verrekenen in de plaats van 5%.
Bron	Wet VPB 1969, art 23d, lid 3
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036153

BMG Specificatie:

[627949] <<daadwerkelijk geheven buitenlandse belastingen>> = som ([1764567] <<daadwerkelijk geheven buitenlandse belasting vestigingsland>>)

Regelspraak specificatie:

!(608422)! <<Verrekening wegens buitenlandse winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [627949] <<daadwerkelijk geheven buitenlandse belastingen>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de
[1764567] <<daadwerkelijk geheven buitenlandse belasting vestigingsland>>en van alle
!(1617757)! <<Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land>>'s van de !(608422)!
<<Verrekening wegens buitenlandse winst>>

Naam	voortwenteling niet verrek buitenlandse belastingen
Identificatienummer	627950
Middel	VPB
Definitie	Bedrag van de voortwenteling van in voorafgaande ja(a)r(en) niet verrekende buitenlandse belasting met betrekking tot een laagbelaste beleggingsonderneming.
Toelichting	Het bedrag van de voortwenteling dient door de inspecteur te worden vastgesteld middels een beschikking als bedoeld in artikel 23d, lid 5 Wet op de vennootschapsbelasting 1969.
Bron	Wet VPB 1969, at 23d, lid 5
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036152

BMG Specificatie:

[627950] <<voortwenteling niet verrek buitenlandse belastingen>> = som ([1764568]
<<voortwenteling buitenl belasting vestigingsland voorg jaren>>)

Regelspraak specificatie:

!(608422)! <<Verrekening wegens buitenlandse winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- [627950] <<voortwenteling niet verrek buitenlandse belastingen>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de
[1764568] <<voortwenteling buitenl belasting vestigingsland voorg jaren>>en van alle !(1617757)!
<<Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land>>'s van de !(608422)! <<Verrekening
wegens buitenlandse winst>>

Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land

Verrekening wegens buitenlandse winst

Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land
--

vestigingsland laagbelaste beleggingsondernemingen winst laagbelaste beleggingsondern vestigingsland voortwenteling niet verrek negatieve buitenl result per land daadwerkelijk geheven buitenlandse belasting vestigingsland voortwenteling buitenl belasting vestigingsland voorg jaren

Naam	vestigingsland laagbelaste beleggingsondernemingen
Identificatienummer	1764564
Middel	VPB
Definitie	De landcode van het land waar de laagbelaste beleggingsondernemingen is/zijn gevestigd.
Bron	Wet VPB 1969, art 15g
Domein	Landcode wereld

Naam	winst laagbelaste beleggingsondern vestigingsland
Identificatienummer	1764565
Middel	VPB
Definitie	De winst van de laagbelaste beleggingsondernemingen per vestigingsland.
Bron	Wet VPB 1969, art 15e, lid 7 Wet VPB 1969, art 15g
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	627947

Naam	voortwenteling niet verrek negatieve buitenl result per land
Identificatienummer	1764566
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan negatieve buitenlandse resultaten van de laagbelaste beleggingsinstellingen in het betreffende vestigingsland dat nog niet verrekend is met het gezamenlijke bedrag aan winst uit buitenlandse laagbelaste buitenlandse beleggingsonderneming, doch niet verder dan nihil.
Bron	Wet VPB 1969, art 15g
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627948

Naam	daadwerkelijk geheven buitenlandse belasting vestigingsland
Identificatienummer	1764567
Middel	VPB
Definitie	De daadwerkelijk geheven buitenlandse belasting over de winst van het boekjaar van de laagbelaste beleggingsinstellingen in het betreffende vestigingsland.
Bron	Wet VPB 1969, at 23d, lid 3
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627949

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928172

BMG Specificatie:

Als [627946..J] <<verzoek verrekening daadwerkelijk geheven belasting..Ja>>
dan aantal ([1764567] <<daadwerkelijk geheven buitenlandse belasting vestigingsland>> >0)>=1

Regelspraak specificatie:

!(608422)! <<Verrekening wegens buitenlandse winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :
- het aantal de !(1617757)! <<Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land>>'s van de
!(608422)! <<Verrekening wegens buitenlandse winst>> van de !(108280)! <<Buitenlandse
resultaten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de
!(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde
:

-- [1764567] <<daadwerkelijk geheven buitenlandse belasting vestigingsland>> van de
!(1617757)! <<Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land>> is groter dan 0 is groter of
gelijk aan 1 -- [1764567] <<daadwerkelijk geheven buitenlandse belasting vestigingsland>> van
de !(1617757)! <<Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land>> is groter dan 0 is
groter of gelijk aan 1
indien
[627946] <<verzoek verrekening daadwerkelijk geheven belasting>> gelijk is aan 'J'.

Naam	voortwenteling buitenl belasting vestigingsland voorg jaren
Identificatienummer	1764568
Middel	VPB
Definitie	Voort te wentelen buitenlandse belasting van de laagbelaste beleggingsinstellingen uit voorafgaande jaren per betreffende vestigingsland.
Bron	Wet VPB 1969, art 23d, lid 5
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627950

DEFINITIE

Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec

Buitenlandse resultaten	
↑ Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode Verrekening wegens buitenlandse winst Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec Voordelen gecontroleerde lichamen	
vestigingsland buitenlandse onderneming buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012 stakingsverlies buitenlandse onderneming objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land cumulatief saldo buitenlandse ondernemingswinst	
Naam	vestigingsland buitenlandse onderneming
Identificatienummer	627953
Middel	VPB
Definitie	Het land van herkomst van de buitenlandse winst waarop de objectvrijstelling van toepassing is.
Bron	Wet VPB 1969, art 15e
Domein	Landcode wereld
Heeft Relatie met	627955

Naam	buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta
Identificatienummer	627955
Middel	VPB
Definitie	Winst uit een andere staat waarop de objectvrijstelling van toepassing is in euro of functionele valuta.
Bron	Wet VPB 1969, art 15e
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	627958

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035157

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>>)) dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>

Regelspraak specificatie:

!(608424)! <<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'

indien

[627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> gevuld is.

Regelgroep: 627955 - 01

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>>)) dan (gevuld ([627953] <<vestigingsland buitenlandse onderneming>>))

Regelspraak specificatie:

!(608424)! <<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627953] <<vestigingsland buitenlandse onderneming>> is gevuld

indien

[627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> gevuld is.

Naam	in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012
Identificatienummer	627956
Middel	VPB
Definitie	Bedrag van de in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012 in euro of functionele valuta.
Toelichting	Bij de aanwezigheid van een op basis van een regeling ter voorkoming van dubbele belasting naar een jaar dat aanvangt op of na 1 januari 2012 over te brengen bedrag aan negatieve buitenlandse winst uit een staat, vindt de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten, met betrekking tot de positieve buitenlandse winst uit die staat van dat jaar en van de daarop volgende jaren geen toepassing tot in totaal een bedrag gelijk aan dat van het over te brengen bedrag aan negatieve winst.
Bron	Wet VPB 1969, art 33b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627958

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035158

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627956] <<in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012>>))
dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnen!>>

Regelspraak specificatie:

!(608424)! <<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'

indien

[627956] <<in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012>> gevuld is.

Naam	stakingsverlies buitenlandse onderneming
Identificatienummer	627957
Middel	VPB
Definitie	Per saldo negatieve bedrag aan winst uit de staat op het moment dat geen winst meer uit deze staat wordt genoten na aftrek van de positieve bedragen aan buitenlandse winst uit de staat die de belastingplichtige in de vijf jaren voorgaande aan het eerste jaar dat aanvangt op of na 1 januari 2012 heeft genoten.
Toelichting	Ingeval de belastingplichtige ophoudt winst uit een andere staat te genieten, vindt de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten geen toepassing met betrekking tot het op de voet van artikel 15i berekende verlies uit die staat (stakingsverlies). Tot de bedragen aan winst worden mede gerekend de positieve bedragen aan buitenlandse winst uit de staat in de vijf jaren voorafgaande aan het eerste boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2012, tenzij het positieve bedrag is verrekend met een negatief bedrag aan winst uit de staat van een ander jaar.
Bron	Wet VPB 1969, art 15i Wet VPB 1969, art 33d.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	627958
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2035159</u>	
<u>BMG Specificatie:</u>	
	Als (gevuld ([627957] <<stakingsverlies buitenlandse onderneming>>)) dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>
<u>Regelspraak specificatie:</u>	
	!(608424)! <<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :
	- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '81'
	indien
	[627957] <<stakingsverlies buitenlandse onderneming>> gevuld is.

Naam	objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land
Identificatienummer	627958
Middel	VPB
Definitie	Bedrag van de objectvrijstelling in euro of functionele valuta in het boekjaar.
Bron	Wet VPB 1969, art 15e Wet VPB 1969, art 15i Wet VPB 1969, art 15j Wet VPB 1969, art 33b Wet VPB 1969, art 33d.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	627959, 627937

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 627958-03

BMG Specificatie:

Als (leeg ([627956] <<in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012>>))
dan [627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>> = [627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> + [627957] <<stakingsverlies buitenlandse onderneming>>

Regelspraak specificatie:

!(608424)! <<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>> is gelijk aan
[627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> plus
[627957] <<stakingsverlies buitenlandse onderneming>>
indien
[627956] <<in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012>> leeg is.

Toelichting: Als er géén in te halen verliezen zijn, dan is de buitenlandse winst altijd geheel vrijgesteld.

Regelgroep: 627958-01

BMG Specificatie:

Als (en (
gevuld ([627956] <<in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012>>);
[627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> >= 0))
dan [627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>> =
[627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> + [627957] <<stakingsverlies
buitenlandse onderneming>> - (min ([627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct
valuta>>; [627956] <<in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012>>))

Regelspraak specificatie:

!(608424)! <<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>> is gelijk aan
[627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> plus
([627957] <<stakingsverlies buitenlandse onderneming>> min de minimale waarde van
minExpr1 en minExpr0)

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [627956] <<in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012>> is gevuld
- [627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> is groter of gelijk aan 0.

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[627956] <<in te halen verliezen uit jaren voor 1 januari 2012>> van de !(608424)!

<<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>>

minExpr1 is

[627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> van de !(608424)!

<<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>>

Toelichting: Als er wel in de halen verliezen zijn, dan is een positieve buitenlandse ondernemingswinst vrijgesteld voor zover deze de in te halen verliezen overschrijdt.

Regelgroep: 627958-02

BMG Specificatie:

Als [627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> < 0
dan [627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>> = [627955] <<buitenlandse
ondernemingswinst in euro of funct valuta>> + [627957] <<stakingsverlies buitenlandse
onderneming>>

Regelspraak specificatie:

!(608424)! <<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>> is gelijk aan
[627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> plus
[627957] <<stakingsverlies buitenlandse onderneming>>

indien

[627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>> kleiner is dan 0.

Toelichting: Als er wel in te halen verliezen zijn, dan is de negatieve buitenlandse ondernemingswinst altijd geheel vrijgesteld.

Naam	cumulatief saldo buitenlandse ondernemingswinst
Identificatienummer	627959
Middel	VPB
Definitie	Het saldo van de positieve en negatieve bedragen aan winst uit de staat per ultimo boekjaar inclusief de positieve bedragen aan buitenlandse winst uit de staat die de belastingplichtige in de vijf jaren voorgaande aan het eerste jaar dat aanvangt op of na 1 januari 2012 heeft genoten.
Toelichting	Betreft het totaal van de positieve en negatieve bedragen aan winst die belastingplichtige heeft genoten vanaf het eerste belastingjaar dat is aangevangen op of na 1 januari 2012 tot en met het huidige boekjaar, vermeerderd met de positieve bedragen aan winst die de belastingplichtige in de vijf jaren voorgaande aan het eerste jaar dat aanvangt op of na 1 januari 2012 heeft genoten uit de staat.
Bron	Wet VPB 1969, art 15i Wet VPB 1969, art 15j Wet VPB 1969, art 33d.
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 627959 - 01

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>>))
dan (gevuld ([627959] <<cumulatief saldo buitenlandse ondernemingswinst>>))

Regelspraak specificatie:

!(608424)! <<Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [627959] <<cumulatief saldo buitenlandse ondernemingswinst>> is gevuld
indien
[627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>> gevuld is.

Voordelen gecontroleerde lichamen

Buitenlandse resultaten
↑ Verrekening wegens buitenlandse winst Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec Voordelen gecontroleerde lichamen
tot btl belasting en kwalific binnenl bijheffing voordelen CFC totaal overbrengen niet-verrekenende winstbelasting voorg jaar

Naam	tot btl belasting en kwalific binnenl bijheffing voordelen CFC
Identificatienummer	1777432
Middel	VPB
Definitie	is de som van het bedrag aan buitenlandse belasting dat geheven is over het berekende voordeel of van de op die voordelen drukkende kwalificerende binnenlandse bijheffing en in aanmerking komt voor verrekening.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 13ab, lid 6 Wet VPB 1969, art 23e, lid 2, letter a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1762758

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2084440

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>>) dan [1777432] <<tot btl belasting en kwalific binnenl bijheffing voordelen CFC>> = som ([1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>>)

Regelspraak specificatie:

!(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1777432] <<tot btl belasting en kwalific binnenl bijheffing voordelen CFC>> is gelijk aan som0 indien

[1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>> gevuld is.

Daarbij geldt :

som0 is de som van

[1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>> van de !(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>>

Naam	totaal overbrengen niet-verrekende winstbelasting voorg jaar
Identificatienummer	1777434
Middel	VPB
Definitie	is de som van het totaal aan niet-verrekende winstbelasting uit voorgaande jaren op voordelen uit gecontroleerde lichamen.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven. Het betreft de in voorgaande jaren niet-verrekende buitenlandse winstbelasting of (vanaf 2024) niet-verrekende de kwalificerende binnenlandse bijheffing.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1762758

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2084442

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1777430] <<overbrengen niet-verrekende winstbelasting vorig jaar>>) dan [1777434] <<totaal overbrengen niet-verrekende winstbelasting voorg jaar>> = som ([1777430] <<overbrengen niet-verrekende winstbelasting vorig jaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1777434] <<totaal overbrengen niet-verrekende winstbelasting voorg jaar>> is gelijk aan som0 indien

[1777430] <<overbrengen niet-verrekende winstbelasting vorig jaar>> gevuld is.

Daarbij geldt :

som0 is de som van

[1777430] <<overbrengen niet-verrekende winstbelasting vorig jaar>> van de !(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>>

Spec voordelen per gecontroleerde lichaam

Voordelen gecontroleerde lichamen

Spec voordelen per gecontroleerde lichaam

naam gecontroleerd lichaam
vestigingsland gecontroleerd lichaam
voordelen gecontroleerd lichaam
negatieve voordelen voorgaand jaar gecontroleerd lichaam
saldo voordelen gecontroleerd buitenlands lichaam
btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC
overbrengen niet-verrekenende winstbelasting vorig jaar
te verrekenen winstbelasting CFC

Naam	naam gecontroleerd lichaam
Identificatienummer	1765158
Middel	VPB
Definitie	De naam van het gecontroleerd lichaam.
Bron	Wet VPB 1969, art 13ab
Domein	NNP naam

Naam	vestigingsland gecontroleerd lichaam
Identificatienummer	1765159
Middel	VPB
Definitie	De landcode van het land waar het gecontroleerd lichaam gevestigd is.
Toelichting	De landen waarop de regeling ziet, zijn in het voorwoord van de Gegevensspecificatie opgenomen.
Bron	Wet VPB 1969, art 13ab, lid 3 Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden, nr. DB2018/216528
Domein	Landcode wereld

Naam	voordelen gecontroleerd lichaam
Identificatienummer	1765160
Middel	VPB
Definitie	Het berekende voordeel van het gecontroleerde lichaam, inclusief de met de voordelen verband houdende kosten.
Bron	Wet VPB 1969, art 13ab, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1765162

Naam	negatieve voordelen voorgaand jaar gecontroleerd lichaam
Identificatienummer	1765161
Middel	VPB
Definitie	Het negatieve voordeel van het gecontroleerde buitenlands lichaam dat vorig jaar niet verrekend kon worden en met het voordeel in dit alsnog verrekend kan worden.
Bron	Wet VPB 1969, art 13ab, lid 7
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1765162

Naam	saldo voordelen gecontroleerd buitenlands lichaam
Identificatienummer	1765162
Middel	VPB
Definitie	Het berekende voordeel van het gecontroleerde buitenlandse lichaam, waarbij het onverrekenende negatieve saldo is verrekend, voor zover mogelijk.
Bron	Wet VPB 1969, art 13ab
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1777431, 1765149

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036198

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1765160] <<voordelen gecontroleerd lichaam>>))
dan [1765162] <<saldo voordelen gecontroleerd buitenlands lichaam>> =
max (0;[1765160] <<voordelen gecontroleerd lichaam>> - [1765161] <<negatieve voordelen
voorgaand jaar gecontroleerd lichaam>>)

Regelspraak specificatie:

!(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1765162] <<saldo voordelen gecontroleerd buitenlands lichaam>> is gelijk aan de maximale waarde van maxExpr1 en maxExpr0

indien

[1765160] <<voordelen gecontroleerd lichaam>> gevuld is.

Daarbij geldt :

maxExpr0 is

[1765160] <<voordelen gecontroleerd lichaam>> van de !(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>> min

[1765161] <<negatieve voordelen voorgaand jaar gecontroleerd lichaam>> van de !(1617761)!

<<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>>

maxExpr1 is 0

Toelichting: Alleen het positieve saldo wordt in aanmerking genomen en de maximale verrekening van een negatief voordeel uit voorgaand jaar.

Naam	btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC
Identificatienummer	1777429
Middel	VPB
Definitie	is het bedrag aan buitenlandse belasting dat geheven is over het berekende voordeel of van de op die voordelen drukkende kwalificerende binnenlandse bijheffing en in aanmerking komt voor verrekening.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23e, lid 1, letter a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1777432, 1777431

Naam	overbrengen niet-verrekenende winstbelasting vorig jaar
Identificatienummer	1777430
Middel	VPB
Definitie	is het saldo van de winstbelasting dat in voorafgaande jaren niet verrekend kon worden en in dit boekjaar in de grondslag voor de berekening van de te verrekenen winstbelasting opgenomen kan worden.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven. De overbrenging betreft de niet-verrekenende buitenlandse winstbelasting of (vanaf 2024) niet-verrekenende de kwalificerende binnenlandse bijheffing.
Bron	Wet VPB 1969, art 23e, lid 5
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1777434, 1777431

Naam	te verrekenen winstbelasting CFC
Identificatienummer	1777431
Middel	VPB
Definitie	is de laagste van de volgende bedragen: - werkelijke bedrag aan winstbelasting of het door hem aannemelijk te maken werkelijke bedrag aan kwalificerende binnenlandse bijheffing dat ter zake van de in aanmerking genomen voordelen uit hoofde van een gecontroleerd lichaam door dat lichaam is betaald - het bedrag dat tot de volgens hoofdstuk V berekende belasting in dezelfde verhouding staat als de hiervoor genoemde voordelen, staan tot het belastbare bedrag.
Toelichting	De waarde van dit element wordt altijd in Euro opgegeven.
Bron	Wet VPB 1969, art 23e, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1764577
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 2084443

BMG Specificatie:

Als (en (

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

gevuld ([1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>>)))

dan [1777431] <<te verrekenen winstbelasting CFC>> =

min (([1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>> + [1777430]

<<overbrengen niet-verrekende winstbelasting vorig jaar>>);rondaf([118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> / [118301] <<belastbaar bedrag>> * [1765162] <<saldo voordelen gecontroleerd buitenlands lichaam>>;omhoog;0))

Regelspraak specificatie:

!(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1777431] <<te verrekenen winstbelasting CFC>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'N'

- [1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>> is gevuld .

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)! <<Winst>> gedeeld door

([118301] <<belastbaar bedrag>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> maal

[1765162] <<saldo voordelen gecontroleerd buitenlands lichaam>> van de !(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>>) naar boven afgerond op 0 decimalen

minExpr1 is

[1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>> van de !(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>> plus

[1777430] <<overbrengen niet-verrekende winstbelasting vorig jaar>> van de !(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>>

Regelgroep: 2084444

BMG Specificatie:

Als en (

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

gevuld ([1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>>))

dan [1777431] <<te verrekenen winstbelasting CFC>> =

min ((([1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>> + [1777430]

<<overbrengen niet-verrekenende winstbelasting vorig jaar>>);

rondaf([118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> / [516231] <<belastbaar

bedrag grondslag berekening belasting>> * [1765162] <<saldo voordelen gecontroleerd

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

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>;rekenkundig;0))

Regelspraak specificatie:

!(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1777431] <<te verrekenen winstbelasting CFC>> is gelijk aan de minimale waarde van minExpr1 en minExpr0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'

- [1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>> is gevuld .

Daarbij geldt :

minExpr0 is

[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)! <<Winst>> gedeeld door

([516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> van de !(607236)!

<<Regeling functionele valuta>> van de !(607235)! <<Berekening belasting exclusief

vermeerdering belasting>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en

belastingvermeerderingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)!

<<Winst>> maal

([1765162] <<saldo voordelen gecontroleerd buitenlands lichaam>> van de !(1617761)!

<<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>> maal

([118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> van de !(607236)!

<<Regeling functionele valuta>> van de !(607235)! <<Berekening belasting exclusief

vermeerdering belasting>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en

belastingvermeerderingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)!

<<Winst>> maal

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>> van de !(607236)! <<Regeling

functionele valuta>> van de !(607235)! <<Berekening belasting exclusief vermeerdering

belasting>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen>>

van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)! <<Winst>>))) rekenkundig afgerond op

0 decimalen

minExpr1 is

[1777429] <<btl belasting en kwalific binnenlandse bijheffing CFC>> van de !(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>> plus

[1777430] <<overbrengen niet-verrekenende winstbelasting vorig jaar>> van de !(1617761)! <<Spec voordelen per gecontroleerde lichaam>>

Winst uit zeescheepvaart per schip

Specificaties	
↑	Specificatie agrarische activiteiten Buitenlandse resultaten Winst uit zeescheepvaart per schip Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten Wijzigingen in de fiscale eenheid ↓
winst zeescheepvaart jaarrekening winst uit zeescheepvaart naar tonnage	

Naam	winst zeescheepvaart jaarrekening
Identificatienummer	1768827
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	De winst uit zeescheepvaart exclusief het bedrag dat wegens winstsplitsing als vermeerdering op de forfaitaire winst in aanmerking genomen moet worden .
Toelichting	In bepaalde situaties wordt de berekende forfaitaire winst vermeerderd op basis van Wet IB 2001, art 3.23, lid 1, 1° t/m 6°.
Bron	Wet IB 2001, art 3.22 Wet IB 2001, art 3.23 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1768828

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2038685

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118831] <<winst uit zeescheepvaart naar tonnage>>))

dan (gevuld ([1768827] <<winst zeescheepvaart jaarrekening>>))

Regelspraak specificatie:

!(108301)! <<Winst uit zeescheepvaart per schip>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1768827] <<winst zeescheepvaart jaarrekening>> is gevuld

indien

[118831] <<winst uit zeescheepvaart naar tonnage>> gevuld is.

Naam	winst uit zeescheepvaart naar tonnage
Identificatienummer	118831
Middel	IBPV+ZVW+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de winst uit zeescheepvaart
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.23
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1768828, 1768827

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927007

BMG Specificatie:

[118831] <<winst uit zeescheepvaart naar tonnage>> = Som ([118837] <<winst zeescheepvaart naar tonnage per schip>>)

Regelspraak specificatie:

!(108301)! <<Winst uit zeescheepvaart per schip>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118831] <<winst uit zeescheepvaart naar tonnage>> is gelijk aan som0.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[118837] <<winst zeescheepvaart naar tonnage per schip>>en van alle !(108303)! <<Spec winst uit zeescheepvaart>>'s van de !(108301)! <<Winst uit zeescheepvaart per schip>>

Spec winst uit zeescheepvaart

Winst uit zeescheepvaart per schip

Spec winst uit zeescheepvaart

naam schip varen onder vlag van land nettotonnage schip aantal dagen exploitatie schip tarief per schip per dag percentage deelname in schip winst zeescheepvaart naar tonnage per schip
--

Naam	naam schip
Identificatienummer	118832
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De naam van het schip waarin de belastingplichtige deelneemt en waarvoor winst uit zeescheepvaart wordt aangegeven
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	1768838, 118837

Naam	varen onder vlag van land
Identificatienummer	1768838
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De landcode van het land onder welke vlag wordt gevaren en waar het schip is geregistreerd.
Bron	Wet IB 2001, art 3.22 Wet VPB 1060, art 8, lid 1 VN-zeerechtverdrag, art 91
Domein	Landcode wereld
Heeft Relatie met	118837

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2038680

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118832] <<naam schip>>))
dan (gevuld ([1768838] <<varen onder vlag van land>>))

Regelspraak specificatie:

!(108303)! <<Spec winst uit zeescheepvaart>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1768838] <<varen onder vlag van land>> is gevuld

indien

[118832] <<naam schip>> gevuld is.

Naam	nettotonnage schip
Identificatienummer	520466
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het nettotonnage van het schip waarmee het bedrag per dag als bedoeld in artikel 3.23 Wet inkomstenbelasting wordt bepaald.
Bron	Wet IB 2001, art. 3.23
Formaat	n..10
Heeft Relatie met	118837

Naam	aantal dagen exploitatie schip
Identificatienummer	118834
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het aantal dagen in dit boekjaar dat (het belang in) het schip tot de onderneming van de belastingplichtige behoort
Bron	Wet IB 2001, art. 3.23
Formaat	n..3
Heeft Relatie met	118837

Naam	tarief per schip per dag
Identificatienummer	118835
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het tarief dat blijkt de tabel van artikel 3.23 IB 2001 wordt vastgesteld, afhankelijk van het tonnage van het schip.
Bron	IB2001, art 3.23
Formaat	an..6
Heeft Relatie met	118837

Naam	percentage deelname in schip
Identificatienummer	118836
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het belang van de belastingplichtige in het desbetreffende schip, uitgedrukt in een percentage.
Domein	Percentage 3.2 max 100
Heeft Relatie met	118837

Naam	winst zeescheepvaart naar tonnage per schip
Identificatienummer	118837
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De tonnagewinst overeenkomstig de regeling voor winst uit zeescheepvaart.
Bron	IB2001, art. 3.22, lid 5, art 3.23, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118831

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927946

BMG Specificatie:

Als (gevuld([118837] <<winst zeescheepvaart naar tonnage per schip>>))

dan (allenGevuld(

[118832] <<naam schip>>;

[1768838] <<varen onder vlag van land>>;

[520466] <<nettotonnage schip>>;

[118834] <<aantal dagen exploitatie schip>>;

[118835] <<tarief per schip per dag>>;

[118836] <<percentage deelname in schip>>))

Regelspraak specificatie:

!(108303)! <<Spec winst uit zeescheepvaart>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [118832] <<naam schip>> is gevuld

-- [1768838] <<varen onder vlag van land>> is gevuld

-- [520466] <<nettotonnage schip>> is gevuld

-- [118834] <<aantal dagen exploitatie schip>> is gevuld

-- [118835] <<tarief per schip per dag>> is gevuld

-- [118836] <<percentage deelname in schip>> is gevuld

indien

[118837] <<winst zeescheepvaart naar tonnage per schip>> gevuld is.

Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten

Specificaties	
↑ Buitenlandse resultaten Winst uit zeescheepvaart per schip Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten Wijzigingen in de fiscale eenheid Innovatiebox ↓	
werkzaamheden binnen concernverband beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn vereisten aanwezigheid in Nederland saldo fiscale winstberekening model B	
Naam	werkzaamheden binnen concernverband
Identificatienummer	641884
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Bestaan de werkzaamheden in het boekjaar hoofdzakelijk uit het rechtens dan wel in feite direct of indirect ontvangen en betalen van rente, royalty's, huur- of leasetermijnen, onder welke naam en in welke vorm dan ook, van, onderscheidenlijk aan, niet in Nederland gevestigde lichamen die behoren tot het concern waarvan u deel uitmaakt?"
Bron	WIB, art. 8, lid 5 Uitv.besl. Internationale bijstandsverlening, art. 3a, lid 1
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	641885, 118483

Naam	beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn
Identificatienummer	641885
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Is er in het boekjaar een beroep gedaan op of had er in het boekjaar een beroep gedaan kunnen worden op een regeling ter voorkoming van dubbele belasting, op de interest en royaltyrichtlijn (2003/49/EG) dan wel op een nationale bepaling ter uitvoering van die richtlijn als bedoeld in artikel 3a, vierde lid, onderdeel c van het Uitvoeringsbesluit internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen?"
Bron	WIB, art. 8, lid 5 Uitv.besl. Internationale bijstandsverlening, art. 3a, lid 6
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	641886

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928599

BMG Specificatie:

Als [641884..J] <<werkzaamheden binnen concernverband..Ja>>
dan (of (
[641885..J] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn..Ja>>;
[641885..N] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn..Nee>>))

Regelspraak specificatie:

!(108305)! <<Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

- [641885] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn>> is gelijk aan 'J'
- [641885] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn>> is gelijk aan 'N'

indien

[641884] <<werkzaamheden binnen concernverband>> gelijk is aan 'J'.

Regelgroep: 641885 - 02

BMG Specificatie:

Als [641884..N] <<werkzaamheden binnen concernverband..Nee>>
dan (en (
isOnwaar([641885..J] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn..Ja>>);isOnwaar([641885..N]
<<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn..Nee>>)))

Regelspraak specificatie:

!(108305)! <<Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

- [641885] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn>> is ongelijk aan 'J'
- [641885] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn>> is ongelijk aan 'N'

indien

[641884] <<werkzaamheden binnen concernverband>> gelijk is aan 'N'.

Naam	vereisten aanwezigheid in Nederland
Identificatienummer	641886
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Is er gedurende het gehele boekjaar voldaan aan alle in art. 3a, zevende lid van het Uitvoeringsbesluit internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen neergelegde vereisten inzake uw aanwezigheid in Nederland?" Let op: als er sprake is van een fiscale eenheid, dan worden deze eisen per lichaam getoetst met uitzondering van de eisen van de onderdelen i en j van het hiervoor bedoelde zevende lid, welke op fiscale eenheid niveau worden getoetst.
Toelichting	Verstrek per lichaam dat niet aan de vereisten voldeed de volgende gegevens en inlichtingen: a. Een verklaring aan welke vereisten van art. 3a, zevende lid als hiervoor bedoeld u in het boekjaar niet heeft voldaan; b. De gegevens en inlichtingen, benodigd voor de beoordeling of u in het boekjaar aan de vereisten van art. 3a, zevende lid als hiervoor bedoeld heeft voldaan; c. Een overzicht van de ontvangen rente, royalty's, huur- en leasetermijnen waarvoor u in het boekjaar een beroep heeft gedaan of had kunnen doen op de interest en royaltyrichtlijn (2003/49/EG) dan wel op een nationale bepaling ter uitvoering van die richtlijn als bedoeld in artikel 3a, vierde lid, onderdeel c van het Uitvoeringsbesluit internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen; d. De naam en adresgegevens van de lichamen waarvan u de rente, royalty's, huur- en leasetermijnen in het boekjaar heeft ontvangen. Verstrek deze gegevens en inlichtingen uiterlijk op het moment van indiening van de aangifte vennootschapsbelasting van dit boekjaar, doch separaat daarvan, aan: Belastingdienst kantoor Rotterdam ter attentie van het APA/ATR-team, Postbus 50961, 3007 BC Rotterdam. Voor elektronische verstrekking dient u het e-mailadres dienstverleningslichamen@belastingdienst.nl te gebruiken.
Bron	WIB, art. 8, lid 5 Uitv.besl. Internationale bijstandsverlening, art. 3a, lid 3 Uitv.besl. Internationale bijstandsverlening, art. 3a, lid 4 Uitv.besl. Internationale bijstandsverlening, art. 3a, lid 8 Uitv.besl. Internationale bijstandsverlening, art. 3a, lid 9
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 641886 - 02

BMG Specificatie:

Als [641885..N] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn...Nee>>
dan leeg ([641886] <<vereisten aanwezigheid in Nederland>>)

Regelspraak specificatie:

!(108305)! <<Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [641886] <<vereisten aanwezigheid in Nederland>> is leeg

indien

[641885] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn>> gelijk is aan 'N'.

Regelgroep: 928600

BMG Specificatie:

Als [641885..J] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn...Ja>>
dan (gevuld ([641886] <<vereisten aanwezigheid in Nederland>>))

Regelspraak specificatie:

!(108305)! <<Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [641886] <<vereisten aanwezigheid in Nederland>> is gevuld

indien

[641885] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn>> gelijk is aan 'J'.

Naam	saldo fiscale winstberekening model B
Identificatienummer	308952
Middel	VPB
Definitie	Het saldo van de fiscale winstberekening.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118483

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927778

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>>))
dan [308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>> = [118307] <<saldo fiscale winstberekening>>

Regelspraak specificatie:

!(108305)! <<Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>> is gelijk aan
[118307] <<saldo fiscale winstberekening>>
indien
[308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>> gevuld is.

Regelgroep: 927360

BMG Specificatie:

[308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>>
= [308953] <<saldo fiscale winstberekening houdsteractiviteiten>>
+ [308954] <<saldo fiscale winstberekening licentie-activiteiten>>
+ [308955] <<saldo fiscale winstberekening financieringsactiviteiten>>
+ [308956] <<saldo fiscale winstberekening overige activiteiten>>

Regelspraak specificatie:

!(108305)! <<Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>> is gelijk aan
[308953] <<saldo fiscale winstberekening houdsteractiviteiten>> plus
([308954] <<saldo fiscale winstberekening licentie-activiteiten>> plus
[308955] <<saldo fiscale winstberekening financieringsactiviteiten>> plus
[308956] <<saldo fiscale winstberekening overige activiteiten>>)).

Regelgroep: 927359

BMG Specificatie:

Als [118483..J] <<HLFO-activiteiten..Ja>>

dan (gevuld ([308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>>))

Regelspraak specificatie:

!(108188)! <<HLFO-activiteiten binnen concernverband>> moet aan het volgende criterium voldoen

:

- [308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>> is gevuld

indien

[118483] <<HLFO-activiteiten>> gelijk is aan 'J'.

DEFINITIEF

Saldo fiscale winstberekening activiteiten

Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten

Saldo fiscale winstberekening activiteiten

saldo fiscale winstberekening houdsteractiviteiten
saldo fiscale winstberekening licentie-activiteiten
saldo fiscale winstberekening financieringsactiviteiten
saldo fiscale winstberekening overige activiteiten

Naam saldo fiscale winstberekening houdsteractiviteiten
Identificatienummer 308953
Middel VPB
Definitie Het saldo van de opbrengsten en de kosten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de houdsteractiviteiten van belastingplichtige.
Bron Wet VPB 1969, art 8b
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 308952

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927361

BMG Specificatie:

[308953] <<saldo fiscale winstberekening houdsteractiviteiten>> = [308961] <<opbrengsten houdsteractiviteiten>> - [308957] <<kosten houdsteractiviteiten>>

Regelspraak specificatie:

!(303135)! <<Saldo fiscale winstberekening activiteiten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [308953] <<saldo fiscale winstberekening houdsteractiviteiten>> is gelijk aan
[308961] <<opbrengsten houdsteractiviteiten>> min
[308957] <<kosten houdsteractiviteiten>>.

Naam	saldo fiscale winstberekening licentie-activiteiten
Identificatienummer	308954
Middel	VPB
Definitie	Het saldo van de opbrengsten en de kosten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de licentie-activiteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308952

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927362

BMG Specificatie:

[308954] <<saldo fiscale winstberekening licentie-activiteiten>> = [308962] <<opbrengsten licentie-activiteiten>> - [308958] <<kosten licentie-activiteiten>>

Regelspraak specificatie:

!(303135)! <<Saldo fiscale winstberekening activiteiten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [308954] <<saldo fiscale winstberekening licentie-activiteiten>> is gelijk aan [308962] <<opbrengsten licentie-activiteiten>> min [308958] <<kosten licentie-activiteiten>>.

Naam	saldo fiscale winstberekening financieringsactiviteiten
Identificatienummer	308955
Middel	VPB
Definitie	Het saldo van de opbrengsten en de kosten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de financieringsactiviteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308952

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927363

BMG Specificatie:

[308955] <<saldo fiscale winstberekening financieringsactiviteiten>> = [308963] <<opbrengsten financieringsactiviteiten>> - [308959] <<kosten financieringsactiviteiten>>

Regelspraak specificatie:

!(303135)! <<Saldo fiscale winstberekening activiteiten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [308955] <<saldo fiscale winstberekening financieringsactiviteiten>> is gelijk aan [308963] <<opbrengsten financieringsactiviteiten>> min [308959] <<kosten financieringsactiviteiten>>.

Naam	saldo fiscale winstberekening overige activiteiten
Identificatienummer	308956
Middel	VPB
Definitie	Het saldo van de opbrengsten en de kosten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de overige activiteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308952

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927364

BMG Specificatie:

[308956] <<saldo fiscale winstberekening overige activiteiten>> = [308964] <<opbrengsten overige activiteiten>> - [308960] <<kosten overige activiteiten>>

Regelspraak specificatie:

!(303135)! <<Saldo fiscale winstberekening activiteiten>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [308956] <<saldo fiscale winstberekening overige activiteiten>> is gelijk aan
[308964] <<opbrengsten overige activiteiten>> min
[308960] <<kosten overige activiteiten>>.

Kosten activiteiten

Saldo fiscale winstberekening activiteiten	
Kosten activiteiten	
Opbrengsten activiteiten	
kosten houdsteractiviteiten	
kosten licentie-activiteiten	
kosten financieringsactiviteiten	
kosten overige activiteiten	
Naam	kosten houdsteractiviteiten
Identificatienummer	308957
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van alle kosten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de houdsteractiviteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308953
Naam	kosten licentie-activiteiten
Identificatienummer	308958
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van alle kosten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de licentie-activiteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308954
Naam	kosten financieringsactiviteiten
Identificatienummer	308959
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van alle kosten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de financieringsactiviteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308955

Naam	kosten overige activiteiten
Identificatienummer	308960
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van alle kosten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de overige activiteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308956

DEFINITIE

Opbrengsten activiteiten

Saldo fiscale winstberekening activiteiten	
Kosten activiteiten	
Opbrengsten activiteiten	
opbrengsten houdsteractiviteiten opbrengsten licentie-activiteiten opbrengsten financieringsactiviteiten opbrengsten overige activiteiten	
Naam	opbrengsten houdsteractiviteiten
Identificatienummer	308961
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van alle opbrengsten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de houdsteractiviteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308953
Naam	opbrengsten licentie-activiteiten
Identificatienummer	308962
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van alle opbrengsten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de licentie-activiteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308954
Naam	opbrengsten financieringsactiviteiten
Identificatienummer	308963
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van alle opbrengsten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de financieringsactiviteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308955

Naam	opbrengsten overige activiteiten
Identificatienummer	308964
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van alle opbrengsten die in het boekjaar toe te rekenen zijn aan de overige activiteiten van belastingplichtige.
Bron	Wet VPB 1969, art 8b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	308956

DEFINITIE

Wijzigingen in de fiscale eenheid

Specificaties	
↑ Winst uit zeescheepvaart per schip Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten Wijzigingen in de fiscale eenheid Innovatiebox Renteaftrekbeperking	
totaal vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging	
Naam	totaal vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging
Identificatienummer	507315
Middel	VPB
Definitie	De som van de verschillen tussen de waarden in het economisch verkeer van de deelnemingen in de te voegen dochtermaatschappijen en de fiscaal vermogens van de te voegen dochtermaatschappijen.
Toelichting	Dit is, in de situatie van meerdere voegingen in het boekjaar met reeds bestaande dochtermaatschappijen, de totale extracomptabele mutatie in het fiscaal vermogen van de moedermaatschappij
Bron	Besluit FE, art 6, lid 2
Domein	Bedrag 13
<u>Gegevensregel(s):</u>	
Regelgroep: 927792	
BMG Specificatie:	
[507315] <<totaal vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>> = Som([507289] <<vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>>)	
Regelspraak specificatie:	
!(502188)! <<Wijzigingen in de fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [507315] <<totaal vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>> is gelijk aan som0.	
Daarbij geldt :	
som0 is de som van de	
[507289] <<vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>>en van alle !(502189)! <<Voeging van bestaande dochtermaatschappijen>>'s van de !(502188)! <<Wijzigingen in de fiscale eenheid>>	

Voeging van bestaande dochtermaatschappijen

Wijzigingen in de fiscale eenheid

Voeging van bestaande dochtermaatschappijen
--

Ontvoeging dochtermaatschappijen

Beeindiging door ontbinding en vereffening van dochters

naam gevoegde dochtermaatschappij

waardering schuld op balans dochtermaatschappij

waardering vordering op balans van andere maatschappij
--

belaste vrijval schuld bij dochtermaatschappij
--

waardering schuld op balans van andere maatschappij

waardering vordering op balans dochtermaatschappij
--

belaste vrijval schuld bij andere maatschappij
--

wev deelneming in dochtermaatschappij

waardering deelneming in dochtermij op balans moedermij

fiscaal vermogen dochtermaatschappij

herwaardering deelneming in voorafgaande aang moedermij

vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging
--

Naam	naam gevoegde dochtermaatschappij
Identificatienummer	507269
Middel	VPB
Definitie	De naam van de maatschappij die in het boekjaar is gevoegd in een fiscale eenheid met de belastingplichtige én die op het voegingstijdstip reeds bestond
Domein	NNP naam

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927458

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507269] <<naam gevoegde dochtermaatschappij>>))
dan (allenGevuld (

[507279] <<waardering schuld op balans dochtermaatschappij>>;
[507280] <<waardering vordering op balans van andere maatschappij>>;
[507281] <<belaste vrijval schuld bij dochtermaatschappij>>;
[507282] <<waardering schuld op balans van andere maatschappij>>;
[507283] <<waardering vordering op balans dochtermaatschappij>>;
[507284] <<belaste vrijval schuld bij andere maatschappij>>;
[507285] <<wev deelneming in dochtermaatschappij>>;
[507286] <<waardering deelneming in dochtermij op balans moedermij>>;
[507287] <<fiscaal vermogen dochtermaatschappij>>;
[507288] <<herwaardering deelneming in voorafgaande aang moedermij>>;
[507289] <<vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>>))

Regelspraak specificatie:

!(502189)! <<Voeging van bestaande dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

- [507279] <<waardering schuld op balans dochtermaatschappij>> is gevuld
- [507280] <<waardering vordering op balans van andere maatschappij>> is gevuld
- [507281] <<belaste vrijval schuld bij dochtermaatschappij>> is gevuld
- [507282] <<waardering schuld op balans van andere maatschappij>> is gevuld
- [507283] <<waardering vordering op balans dochtermaatschappij>> is gevuld
- [507284] <<belaste vrijval schuld bij andere maatschappij>> is gevuld
- [507285] <<wev deelneming in dochtermaatschappij>> is gevuld
- [507286] <<waardering deelneming in dochtermij op balans moedermij>> is gevuld
- [507287] <<fiscaal vermogen dochtermaatschappij>> is gevuld
- [507288] <<herwaardering deelneming in voorafgaande aang moedermij>> is gevuld
- [507289] <<vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>> is gevuld

indien

[507269] <<naam gevoegde dochtermaatschappij>> gevuld is.

Regelgroep: 927460

BMG Specificatie:

Als [507312..J] <<voeging met bestaande dochtermaatschappijen..Ja>> dan (gevuld ([507269] <<naam gevoegde dochtermaatschappij>>))

Regelspraak specificatie:

!(502189)! <<Voeging van bestaande dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507269] <<naam gevoegde dochtermaatschappij>> is gevuld

indien

[507312] <<voeging met bestaande dochtermaatschappijen>> gelijk is aan 'J'.

Naam	waardering schuld op balans dochtermaatschappij
Identificatienummer	507279
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag waarvoor de dochtermaatschappij op het tijdstip dat onmiddellijk aan de voeging voorafgaat haar schuld aan de andere maatschappij heeft opgenomen op haar fiscale balans: de nominale waarde van de schuld.
Toelichting	De tot het vermogen van een maatschappij behorende schuldvorderingen op een andere maatschappij worden op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het tijdstip waarop de fiscale eenheid ten aanzien van deze maatschappijen tot stand komt door die maatschappij gesteld op de bedrijfswaarde of, indien dat lager is, de nominale waarde. Tevens worden op het eerstgenoemde tijdstip de schulden van de andere maatschappij waarop de schuldvorderingen betrekking hebben, gesteld op dezelfde waarde als waarop die schuldvorderingen ingevolge de vorige volzin worden gesteld.
Bron	VPB1969, art 15ab, lid 6
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507281, 507269

Naam	waardering vordering op balans van andere maatschappij
Identificatienummer	507280
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag waarvoor een andere maatschappij die met de dochtermaatschappij gevoegd wordt, op het tijdstip dat onmiddellijk aan de voeging voorafgaat, haar schuldvordering op de met haar te voegen dochtermaatschappij heeft opgenomen op haar fiscale balans: dit is de bedrijfswaarde van de schuldvordering met als maximum de nominale waarde van de schuldvordering.
Toelichting	De tot het vermogen van een maatschappij behorende schuldvorderingen op een andere maatschappij worden op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het tijdstip waarop de fiscale eenheid ten aanzien van deze maatschappijen tot stand komt door die maatschappij gesteld op de bedrijfswaarde of, indien dat lager is, de nominale waarde. Tevens worden op het eerstgenoemde tijdstip de schulden van de andere maatschappij waarop de schuldvorderingen betrekking hebben, gesteld op dezelfde waarde als waarop die schuldvorderingen ingevolge de vorige volzin worden gesteld.
Bron	VPB1969, art 15ab, lid 6
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507281, 507269

Naam	belaste vrijval schuld bij dochtermaatschappij
Identificatienummer	507281
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van het verschil tussen de waardering van de schuld op de fiscale balans van de dochtermaatschappij en de waardering van de schuldvordering op de fiscale balans van de andere maatschappij. Beide op het tijdstip dat onmiddellijk aan de voeging voorafgaat.
Toelichting	Dit verschil maakt onderdeel uit van de belastbare winst van de dochtermaatschappij van het boekjaar dat aan de voeging voorafgaat. De belastingplichtige dient zich ervan te vergewissen dat de vrijval in de aangifte van de dochtermaatschappij over het boekjaar dat aan de voeging voorafgaat correct is verantwoord.
Bron	VPB1969, art 15ab, lid 6
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507269

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927443

BMG Specificatie:

[507281] <<belaste vrijval schuld bij dochtermaatschappij>> =
 [507279] <<waardering schuld op balans dochtermaatschappij>>
 - [507280] <<waardering vordering op balans van andere maatschappij>>

Regelspraak specificatie:

!(502189)! <<Voeging van bestaande dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507281] <<belaste vrijval schuld bij dochtermaatschappij>> is gelijk aan
 [507279] <<waardering schuld op balans dochtermaatschappij>> min
 [507280] <<waardering vordering op balans van andere maatschappij>>.

Naam	waardering schuld op balans van andere maatschappij
Identificatienummer	507282
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag waarvoor de andere maatschappij op het tijdstip dat onmiddellijk aan de voeging voorafgaat haar schuld aan de dochtermaatschappij die met haar gevoegd wordt heeft opgenomen op haar fiscale balans: de nominale waarde van de schuld.
Toelichting	De tot het vermogen van een maatschappij behorende schuldvorderingen op een andere maatschappij worden op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het tijdstip waarop de fiscale eenheid ten aanzien van deze maatschappijen tot stand komt door die maatschappij gesteld op de bedrijfswaarde of, indien dat lager is, de nominale waarde. Tevens worden op het eerstgenoemde tijdstip de schulden van de andere maatschappij waarop de schuldvorderingen betrekking hebben, gesteld op dezelfde waarde als waarop die schuldvorderingen ingevolge de vorige volzin worden gesteld.
Bron	VPB1969, art 15ab, lid 6
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507284, 507269

Naam	waardering vordering op balans dochtermaatschappij
Identificatienummer	507283
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag waarvoor de dochtermaatschappij die met een andere maatschappij gevoegd wordt, op het tijdstip dat onmiddellijk aan de voeging voorafgaat, haar schuldvordering op die andere maatschappij heeft opgenomen op haar fiscale balans: dit is de bedrijfswaarde van de schuldvordering met als maximum de nominale waarde van de schuldvordering.
Toelichting	De tot het vermogen van een maatschappij behorende schuldvorderingen op een andere maatschappij worden op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het tijdstip waarop de fiscale eenheid ten aanzien van deze maatschappijen tot stand komt door die maatschappij gesteld op de bedrijfswaarde of, indien dat lager is, de nominale waarde. Tevens worden op het eerstgenoemde tijdstip de schulden van de andere maatschappij waarop de schuldvorderingen betrekking hebben, gesteld op dezelfde waarde als waarop die schuldvorderingen ingevolge de vorige volzin worden gesteld.
Bron	VPB1969, art 15ab, lid 6
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507284, 507269

Naam	belaste vrijval schuld bij andere maatschappij
Identificatienummer	507284
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van het verschil tussen de waardering van de schuld op de fiscale balans van de andere maatschappij en de waardering van de schuldvordering op de fiscale balans van de dochtermaatschappij. Beide op het tijdstip dat onmiddellijk aan de voeging voorafgaat.
Toelichting	Dit verschil maakt onderdeel uit van de belastbare winst van de andere maatschappij van het boekjaar dat aan de voeging voorafgaat. De belastingplichtige dient zich ervan te vergewissen dat de vrijval in de aangifte van de andere maatschappij over het boekjaar dat aan de voeging voorafgaat correct is verantwoord.
Bron	VPB1969, art 15ab, lid 6
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507269

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927444

BMG Specificatie:

[507284] <<belaste vrijval schuld bij andere maatschappij>> =

[507282] <<waardering schuld op balans van andere maatschappij>>

- [507283] <<waardering vordering op balans dochtermaatschappij>>

Regelspraak specificatie:

!(502189)! <<Voeging van bestaande dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507284] <<belaste vrijval schuld bij andere maatschappij>> is gelijk aan

[507282] <<waardering schuld op balans van andere maatschappij>> min

[507283] <<waardering vordering op balans dochtermaatschappij>>.

Naam	wev deelneming in dochtermaatschappij
Identificatienummer	507285
Middel	VPB
Definitie	De waarde in het economische verkeer op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan de voeging van de deelneming die de moedermaatschappij en/of de gelijktijdig te voegen andere dochtermaatschappijen in de te voegen dochtermaatschappij bezit(ten).
Toelichting	Op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het tijdstip van voeging van een dochtermaatschappij stelt de moedermaatschappij haar belang, dan wel indien gelijktijdig ook andere dochtermaatschappijen worden gevoegd, stellen de moedermaatschappij en de gelijktijdig gevoegde dochtermaatschappijen hun belang in die dochtermaatschappij te boek op de waarde in het economische verkeer.
Bron	VPB1969, art 15ab, lid 1
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507289, 507288, 507269

Naam	waardering deelneming in dochtermij op balans moedermij
Identificatienummer	507286
Middel	VPB
Definitie	De fiscale balanswaarde, op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan de voeging, van de deelneming in de te voegen dochtermaatschappij waarvoor de moedermaatschappij en/of de gelijktijdig te voegen andere dochtermaatschappijen die deelneming hebben geactiveerd.
Bron	VPB1969, art 15ab, lid 1
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507288, 507269

Naam	fiscaal vermogen dochtermaatschappij
Identificatienummer	507287
Middel	VPB
Definitie	Het fiscaal vermogen van de te voegen dochtermaatschappij op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan de voeging.
Bron	Besluit FE, art 6, lid 2
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507289, 507269

Naam	herwaardering deelneming in voorafgaande aang moedermij
Identificatienummer	507288
Middel	VPB
Definitie	Het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer van de deelneming in de te voegen dochtermaatschappij en de fiscale balanswaarde van die deelneming.
Toelichting	Dit verschil maakt onderdeel uit van de fiscale winstberekening van de moedermaatschappij van het boekjaar dat aan de voeging voorafgaat. Het herwaarderingsverschil kán onder de werking van de deelnemingsvrijstelling (VPB1969, art 13-1) vallen.
Bron	VPB1969, art 15ab
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507269

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927445

BMG Specificatie:

[507288] <<herwaardering deelneming in voorafgaande aang moedermij>> =

[507285] <<wev deelneming in dochtermaatschappij>>

- [507286] <<waardering deelneming in dochtermij op balans moedermij>>

Regelspraak specificatie:

!(502189)! <<Voeging van bestaande dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507288] <<herwaardering deelneming in voorafgaande aang moedermij>> is gelijk aan

[507285] <<wev deelneming in dochtermaatschappij>> min

[507286] <<waardering deelneming in dochtermij op balans moedermij>>.

Naam	vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging
Identificatienummer	507289
Middel	VPB
Definitie	Het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer van de deelneming in de te voegen dochtermaatschappij en het fiscaal vermogen van de te voegen dochtermaatschappij.
Toelichting	Dit verschil vormt de extracomptabele mutatie in het fiscaal vermogen van de moedermaatschappij óp het voegingstijdstip.
Bron	Besluit FE, art 6, lid 2
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507315, 507269

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927446

BMG Specificatie:

[507289] <<vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>> = [507285] <<wev deelneming in dochtermaatschappij>> - [507287] <<fiscaal vermogen dochtermaatschappij>>

Regelspraak specificatie:

!(502189)! <<Voeging van bestaande dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507289] <<vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>> is gelijk aan
[507285] <<wev deelneming in dochtermaatschappij>> min
[507287] <<fiscaal vermogen dochtermaatschappij>>.

Ontvoeging dochtermaatschappijen

Wijzigingen in de fiscale eenheid

Voeging van bestaande dochtermaatschappijen

Ontvoeging dochtermaatschappijen

Beeindiging door ontbinding en vereffening van dochters

naam ontvoegde dochtermaatschappij
voor ontvoegde dochtermaatschappij opgeofferd bedrag
waardering onderlinge vordering ontvoegende dochtermij
waardering onderlinge schuld ontvoegende dochtermij
waardering onderlinge vordering van andere maatschappij
waardering onderlinge schuld aan andere maatschappij
herinvesteringsreserve op balans ontvoegende dochtermij
vervangingsvoornemen bij ontvoegende dochtermij
toepassing art 15ai
art 15ai - vermogensbestanddeel in bezit van overnemer
art 15ai - vermogensbestanddeel niet in bezit overnemer
wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging
waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs
boekwaarde vermogensbestanddeel bij ontvoeging
winst FE door overdracht vermogensbestanddeel
vorming hir door overnemer
aanwending hir door overnemer
winst FE - vrijval door overnemer gevormde hir
wev vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging
boekwaarde vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging
winst FE - herwaardering vervangende bedrijfsmiddel

Naam	naam ontvoegde dochtermaatschappij
Identificatienummer	507290
Middel	VPB
Definitie	De naam van de maatschappij die in het boekjaar is ontvoegd uit de fiscale eenheid met de belastingplichtige.
Domein	NNP naam

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927457

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507290] <<naam ontvoegde dochtermaatschappij>>))

dan (allenGevuld (

[507291] <<voor ontvoegde dochtermaatschappij opgeofferd bedrag>>;

[507292] <<waardering onderlinge vordering ontvoegende dochtermij>>;

[507293] <<waardering onderlinge schuld ontvoegende dochtermij>>;

[507294] <<waardering onderlinge vordering van andere maatschappij>>;

[507295] <<waardering onderlinge schuld aan andere maatschappij>>;

[507296] <<toepassing art 15ai>>))

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507291] <<voor ontvoegde dochtermaatschappij opgeofferd bedrag>> is gevuld

-- [507292] <<waardering onderlinge vordering ontvoegende dochtermij>> is gevuld

-- [507293] <<waardering onderlinge schuld ontvoegende dochtermij>> is gevuld

-- [507294] <<waardering onderlinge vordering van andere maatschappij>> is gevuld

-- [507295] <<waardering onderlinge schuld aan andere maatschappij>> is gevuld

-- [507296] <<toepassing art 15ai>> is gevuld

indien

[507290] <<naam ontvoegde dochtermaatschappij>> gevuld is.

Regelgroep: 927461

BMG Specificatie:

Als [507313..J] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen..Ja>> dan (gevuld ([507290] <<naam ontvoegde dochtermaatschappij>>))

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507290] <<naam ontvoegde dochtermaatschappij>> is gevuld

indien

[507313] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen>> gelijk is aan 'J'.

Naam	voor ontvoegde dochtermaatschappij opgeofferd bedrag
Identificatienummer	507291
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag dat voor de toepassing van de deelnemingsvrijstelling en liquidatieverliesregeling gaat gelden als het voor de ontvoegde dochtermaatschappij opgeofferde bedrag.
Toelichting	De aandelen in een dochtermaatschappij worden op het ontvoegingstijdstip teboekgesteld op het als volgt vastgestelde opgeofferde bedrag: het vanaf dat tijdstip voor de heffing van de vennootschapsbelasting in aanmerking te nemen eigen vermogen van die dochtermaatschappij nadat dit is verminderd met de toelaatbare reserves.
Bron	VPB1969, art 13d, lid 8 en art 15aj, lid 6
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507290

Naam	waardering onderlinge vordering ontvoegende dochtermij
Identificatienummer	507292
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde of lagere bedrijfswaarde, op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het ontvoegingstijdstip, van de schuldvordering die de ontvoegende dochtermaatschappij heeft op een andere maatschappij die deel uitmaakt van de fiscale eenheid.
Toelichting	De tot het vermogen van een maatschappij behorende schuldvorderingen op een andere maatschappij worden op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het ontvoegingstijdstip gesteld op de nominale waarde of, indien dat lager is, de bedrijfswaarde. Tevens worden op het eerstgenoemde tijdstip de schulden van de andere maatschappij waarop de schuldvorderingen betrekking hebben, gesteld op de nominale waarde.
Bron	Wet VPB 1969, art 15aj, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507290

Naam	waardering onderlinge schuld ontvoegende dochtermij
Identificatienummer	507293
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde van de schuld, op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het ontvoegingstijdstip, die een tot de fiscale eenheid behorende maatschappij heeft aan de ontvoegende dochtermaatschappij.
Toelichting	De tot het vermogen van een maatschappij behorende schuldvorderingen op een andere maatschappij worden op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het ontvoegingstijdstip gesteld op de nominale waarde of, indien dat lager is, de bedrijfswaarde. Tevens worden op het eerstgenoemde tijdstip de schulden van de andere maatschappij waarop de schuldvorderingen betrekking hebben, gesteld op de nominale waarde.
Bron	Wet VPB 1969, art 15aj, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507290

Naam	waardering onderlinge vordering van andere maatschappij
Identificatienummer	507294
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde of lagere bedrijfswaarde, op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het ontvoegingstijdstip, van de schuldvordering die een tot de fiscale eenheid behorende maatschappij heeft op de ontvoegende dochtermaatschappij.
Toelichting	De tot het vermogen van een maatschappij behorende schuldvorderingen op een andere maatschappij worden op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het ontvoegingstijdstip gesteld op de nominale waarde of, indien dat lager is, de bedrijfswaarde. Tevens worden op het eerstgenoemde tijdstip de schulden van de andere maatschappij waarop de schuldvorderingen betrekking hebben, gesteld op de nominale waarde.
Bron	Wet VPB 1969, art 15aj, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507290

Naam	waardering onderlinge schuld aan andere maatschappij
Identificatienummer	507295
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde van de schuld, op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het ontvoegingstijdstip, die de ontvoegende dochtermaatschappij heeft aan een tot de fiscale eenheid behorende maatschappij. Als een dochtermaatschappij in het zicht van haar liquidatie wordt ontvoegd worden, op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het ontvoegingstijdstip, de schulden van die dochtermaatschappij gesteld op de bedrijfswaarde als deze waarde lager is dan de nominale waarde van de schuld.
Toelichting	De tot het vermogen van een maatschappij behorende schuldvorderingen op een andere maatschappij worden op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het ontvoegingstijdstip gesteld op de nominale waarde of, indien dat lager is, de bedrijfswaarde. Tevens worden op het eerstgenoemde tijdstip de schulden van de andere maatschappij waarop de schuldvorderingen betrekking hebben, gesteld op de nominale waarde.
Bron	Wet VPB 1969, art 15aj, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507290

Naam	herinvesteringsreserve op balans ontvoegende dochtermij
Identificatienummer	516299
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: 'Staat op de balans van de ontvoegende dochtermaatschappij een herinvesteringsreserve waarvan het bij die reserve behorende voornemen tot vervanging berust bij een andere maatschappij?'.
Toelichting	Zo lang een fiscale eenheid bestaat is het toegestaan om de herinvesteringsreserve en het voornemen tot vervangen dat bij die herinvesteringsreserve behoort, bij twee verschillende vennootschappen binnen die fiscale eenheid te plaatsen. Er is dan, fiscaal gezien, immers maar één belastingplichtige. Bij een ontvoeging echter komt de ontvoegende vennootschap met de herinvesteringsreserve zonder voornemen tot vervanging te zitten. De herinvesteringsreserve valt dan, volgens de hoofdregel, vrij ten gunste van de belastbare winst in het eerste boekjaar ná de ontvoeging omdat in dát boekjaar voor het eerst niet meer aan de voorwaarde van het voornemen tot vervanging wordt voldaan. Art. 15aj, eerste lid, Wet Vpb 1969 plaatst de vrijval van de herinvesteringsreserve verplicht één jaar eerder en daarmee binnen de FE-periode. Dit artikel is ook van toepassing op de situatie dat het voornemen tot vervangen bij de ontvoegende vennootschap berust en de herinvesteringsreserve in de fiscale eenheid achterblijft. Als de vraag met 'ja' wordt beantwoord, dan is het verplicht om het bedrag van de vrijval van de herinvesteringsreserve in de vermogensvergelijking te vermelden als onttrekking uit de herinvesteringsreserve (#118386). Uiteraard wordt het bedrag van de onttrekking niet ingevuld in de rubriek "afboeking herinvesteringsreserve op gekochte activa" (#119688). Op die wijze wordt bereikt dat de vrijval onderdeel wordt van de belastbare winst.
Bron	Wet VPB 1969, art. 15aj, lid 1
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927837</u>	
BMG Specificatie:	
Als [507313..J] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen..Ja>> dan (gevuld ([516299] <<herinvesteringsreserve op balans ontvoegende dochtermij>>))	
Regelspraak specificatie:	
!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [516299] <<herinvesteringsreserve op balans ontvoegende dochtermij>> is gevuld	
indien	
[507313] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen>> gelijk is aan 'J'.	

Naam	vervangingsvoornemen bij ontvoegende dochtermij
Identificatienummer	516300
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag "Staat op de balans van een andere maatschappij een herinvesteringsreserve waarvan het bij die reserve behorende voornemen tot vervanging berust bij de ontvoegende dochtermaatschappij?"
Toelichting	Zo lang een fiscale eenheid bestaat is het toegestaan om de herinvesteringsreserve en het voornemen tot vervangen dat bij die herinvesteringsreserve behoort, bij twee verschillende vennootschappen binnen die fiscale eenheid te plaatsen. Er is dan, fiscaal gezien, immers maar één belastingplichtige. Bij een ontvoeging echter komt de ontvoegende vennootschap met de herinvesteringsreserve zonder voornemen tot vervanging te zitten. De herinvesteringsreserve valt dan, volgens de hoofdregel, vrij ten gunste van de belastbare winst in het eerste boekjaar ná de ontvoeging omdat in dát boekjaar voor het eerst niet meer aan de voorwaarde van het voornemen tot vervanging wordt voldaan. Art. 15aj, eerste lid, Wet Vpb 1969 plaatst de vrijval van de herinvesteringsreserve verplicht één jaar eerder en daarmee binnen de FE-periode. Dit artikel is ook van toepassing op de situatie dat het voornemen tot vervangen bij de ontvoegende vennootschap berust en de herinvesteringsreserve in de fiscale eenheid achterblijft. Als de vraag met 'ja' wordt beantwoord, dan is het verplicht om het bedrag van de vrijval van de herinvesteringsreserve in de vermogensvergelijking te vermelden als onttrekking uit de herinvesteringsreserve (#118386). Uiteraard wordt het bedrag van de onttrekking niet ingevuld in de rubriek 'afboeking herinvesteringsreserve op gekochte activa' (#119688). Op die wijze wordt bereikt dat de vrijval onderdeel wordt van de belastbare winst.
Bron	Wet VPB 1969, art. 15aj, lid 1
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927838</u>	
BMG Specificatie:	
	Als [507313..J] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen..Ja>> dan (gevuld ([516300] <<vervangingsvoornemen bij ontvoegende dochtermij>>))
Regelspraak specificatie:	
	!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen : - [516300] <<vervangingsvoornemen bij ontvoegende dochtermij>> is gevuld indien [507313] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen>> gelijk is aan 'J'.

Naam	toepassing art 15ai
Identificatienummer	507296
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is, op het tijdstip dat onmiddellijk aan het ontvoegingstijdstip vooraf gaat, sprake van een verplichte herwaardering van vermogensbestanddelen omdat binnen de fiscale eenheid aan of door de ontvoegende dochtermaatschappij een of meer vermogensbestanddelen zijn overgedragen waarvan, op het moment van de overdracht, de waarde economisch verkeer hoger was dan de boekwaarde?
Toelichting	Indien in enig jaar door een maatschappij (overdrager) een vermogensbestanddeel is overgedragen aan een andere maatschappij (overnemer) waarvan de waarde in het economische verkeer op het moment van de overdracht hoger was dan de boekwaarde, wordt op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het ontvoegingstijdstip van die overdrager of overnemer, dat vermogensbestanddeel te boek gesteld op de waarde in het economische verkeer. Teboekstelling op de waarde in het economische verkeer vindt niet plaats in de volgende situaties: [a] de overdracht heeft plaatsgevonden in het kader van een bij de aard en omvang van de overdrager en de overnemer passende normale bedrijfsuitoefening [b] er was sprake van een overdracht van een onderneming of een zelfstandig onderdeel van een onderneming, tegen uitreiking door de overnemer van eigen aandelen, en na het tijdstip waarop de overdracht heeft plaatsgevonden ten minste drie kalenderjaren zijn verstreken [c] na het tijdstip waarop de overdracht heeft plaatsgevonden zijn ten minste zes kalenderjaren verstreken. Als één van deze situaties van toepassing is dient de vraag met 'nee' beantwoord te worden.
Bron	VPB1969, art 15ai
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507290
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 927448

BMG Specificatie:

Als [507296..J] <<toepassing art 15ai..Ja>>

dan (allenGevuld(

[507297] <<art 15ai - vermogensbestanddeel in bezit van overnemer>>;

[507298] <<art 15ai - vermogensbestanddeel niet in bezit overnemer>>))

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507297] <<art 15ai - vermogensbestanddeel in bezit van overnemer>> is gevuld

-- [507298] <<art 15ai - vermogensbestanddeel niet in bezit overnemer>> is gevuld

indien

[507296] <<toepassing art 15ai>> gelijk is aan 'J'.

Naam	art 15ai - vermogensbestanddeel in bezit van overnemer
Identificatienummer	507297
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is het betreffende vermogensbestanddeel nog in bezit van de overnemer?
Bron	VPB1969, art 15ai
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507296

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927449

BMG Specificatie:

Als [507297..J] <<art 15ai - vermogensbestanddeel in bezit van overnemer..Ja>>

dan (en (

minstensEenGevuld([507299] <<wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging>>;

[507300] <<waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs>>);

minstensEenGevuld([507301] <<boekwaarde vermogensbestanddeel bij ontvoeging>>;

[507302] <<winst FE door overdracht vermogensbestanddeel>>)))

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

--- [507299] <<wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging>> is gevuld

--- [507300] <<waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs>> is gevuld

-- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

--- [507301] <<boekwaarde vermogensbestanddeel bij ontvoeging>> is gevuld

--- [507302] <<winst FE door overdracht vermogensbestanddeel>> is gevuld

indien

[507297] <<art 15ai - vermogensbestanddeel in bezit van overnemer>> gelijk is aan 'J'.

Naam	art 15ai - vermogensbestanddeel niet in bezit overnemer
Identificatienummer	507298
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Heeft de overnemer het betreffende vermogensbestanddeel voorafgaand aan de ontvoeging vervreemd?
Bron	VPB1969, art 15ai
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507303, 507296

Naam	wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging
Identificatienummer	507299
Middel	VPB
Definitie	De waarde in het economische verkeer, op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het ontvoegingstijdstip, van het/de overgedragen vermogensbestandde(e)l(en) dat/die nog in het bezit is/zijn van de overnemer. De waarde in het economische verkeer dient alleen ingevuld te worden als de belastingplichtige géén gebruik maakt van de tegenbewijsregeling van art. 15ai-2.
Toelichting	Indien in enig jaar door een maatschappij (overdrager) een vermogensbestanddeel is overgedragen aan een andere maatschappij (overnemer) waarvan de waarde in het economische verkeer op het moment van de overdracht hoger was dan de boekwaarde, wordt op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het ontvoegingstijdstip van die overdrager of overnemer, dat vermogensbestanddeel te boek gesteld op de waarde in het economische verkeer.
Bron	VPB1969, art 15ai
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507302, 507300, 507297

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927455

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507300] <<waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs>>))
dan (leeg([507299] <<wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging>>))

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507299] <<wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging>> is leeg

indien

[507300] <<waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs>> gevuld is.

Naam	waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs
Identificatienummer	507300
Middel	VPB
Definitie	De waarde in het economische verkeer van het overgedragen vermogensbestanddeel, op het tijdstip van de overdracht, verminderd met de in aanmerking te nemen afschrijving.
Toelichting	In afwijking van de hoofdregel (waardering op wev onmiddellijk vóór het ontvoegingstijdstip) wordt het overgedragen vermogensbestanddeel op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan de ontvoeging te boek gesteld op een bedrag gelijk aan de waarde in het economische verkeer van het vermogensbestanddeel ten tijde van de overdracht, verminderd met de afschrijving tussen het tijdstip van de overdracht en het ontvoegingstijdstip berekend overeenkomstig artikel 15ah, tweede lid, onderdeel a Wet VPB1969. De belastingplichtige dient het tegenbewijs te leveren dat de hoogte van het bedrag van de omschreven teboekstelling aannemelijk maakt.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ai, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507302, 507299, 507297

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927454

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507299] <<wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging>>))
dan (leeg([507300] <<waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs>>))

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507300] <<waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs>> is leeg

indien

[507299] <<wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging>> gevuld is.

Naam	boekwaarde vermogensbestanddeel bij ontvoeging
Identificatienummer	507301
Middel	VPB
Definitie	De fiscale boekwaarde, op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het ontvoegingstijdstip, van het/de overgedragen vermogensbestandde(e)l(en) dat/die nog in het bezit is/zijn van de overnemer.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ai
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507302, 507297

Naam	winst FE door overdracht vermogensbestanddeel
Identificatienummer	507302
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag dat als gevolg van de overdracht van het/de vermogensbestandde(e)l(en) tot de winst van de fiscale eenheid wordt gerekend.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ai
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507297

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927456

BMG Specificatie:

[507302] <<winst FE door overdracht vermogensbestanddeel>> =
 [507299] <<wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging>>
 + [507300] <<waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs>>
 - [507301] <<boekwaarde vermogensbestanddeel bij ontvoeging>>

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :
 - [507302] <<winst FE door overdracht vermogensbestanddeel>> is gelijk aan
 [507299] <<wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging>> plus
 ([507300] <<waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs>> min
 [507301] <<boekwaarde vermogensbestanddeel bij ontvoeging>>).

Naam	vorming hir door overnemer
Identificatienummer	507303
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Heeft de overnemer bij de vervreemding van het vermogensbestanddeel een herinvesteringsreserve gevormd?
Toelichting	Indien met betrekking tot de vervreemding van een vermogensbestanddeel door de overnemer een herinvesteringsreserve is gevormd, wordt deze reserve op het tijdstip onmiddellijk voorafgaande aan het ontvoegingstijdstip opgenomen in de winst van de fiscale eenheid.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ai, lid 2
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507304

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927450

BMG Specificatie:

Als [507298..J] <<art 15ai - vermogensbestanddeel niet in bezit overnemer..Ja>>
dan (gevuld ([507303] <<vorming hir door overnemer>>))

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507303] <<vorming hir door overnemer>> is gevuld

indien

[507298] <<art 15ai - vermogensbestanddeel niet in bezit overnemer>> gelijk is aan 'J'.

Naam	aanwending hir door overnemer
Identificatienummer	507304
Middel	VPB
Definitie	Het antwoord op de vraag: Is de betreffende herinvesteringsreserve al afgeboekt op een vervangend bedrijfsmiddel?
Toelichting	Indien de herinvesteringsreserve reeds is afgeboekt op de aanschaffings- of voortbrengingskosten van een vervangend bedrijfsmiddel, wordt dat bedrijfsmiddel op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het ontvoegingstijdstip te boek gesteld op de waarde in het economische verkeer.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ai. lid 2
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507305

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927451

BMG Specificatie:

Als [507303..J] <<vorming hir door overnemer..Ja>>
dan (gevuld ([507304] <<aanwending hir door overnemer>>))

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507304] <<aanwending hir door overnemer>> is gevuld

indien

[507303] <<vorming hir door overnemer>> gelijk is aan 'J'.

Regelgroep: 927453

BMG Specificatie:

Als [507304..J] <<aanwending hir door overnemer..Ja>>

dan (allenGevuld(

[507306] <<wev vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging>>;

[507307] <<boekwaarde vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging>>;

[507308] <<winst FE - herwaardering vervangende bedrijfsmiddel>>))

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507306] <<wev vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging>> is gevuld

-- [507307] <<boekwaarde vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging>> is gevuld

-- [507308] <<winst FE - herwaardering vervangende bedrijfsmiddel>> is gevuld

indien

[507304] <<aanwending hir door overnemer>> gelijk is aan 'J'.

Naam	winst FE - vrijval door overnemer gevormde hir
Identificatienummer	507305
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de door de overnemer bij de vervreemding van het vermogensbestanddeel gevormde herinvesteringsreserve.
Toelichting	Indien met betrekking tot de vervreemding van een vermogensbestanddeel door de overnemer een herinvesteringsreserve is gevormd, wordt deze reserve op het tijdstip onmiddellijk voorafgaande aan het ontvoegingstijdstip opgenomen in de winst van de fiscale eenheid.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ai, lid 2
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927452

BMG Specificatie:

Als [507304..N] <<aanwending hir door overnemer..Nee>>
dan (gevuld ([507305] <<winst FE - vrijval door overnemer gevormde hir>>))

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507305] <<winst FE - vrijval door overnemer gevormde hir>> is gevuld

indien

[507304] <<aanwending hir door overnemer>> gelijk is aan 'N'.

Naam	wev vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging
Identificatienummer	507306
Middel	VPB
Definitie	De waarde in het economisch verkeer, op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het ontvoegingstijdstip, van het vervangende bedrijfsmiddel.
Toelichting	Indien de herinvesteringsreserve reeds is afgeboekt op de aanschaffings- of voortbrengingskosten van een vervangend bedrijfsmiddel, wordt dat bedrijfsmiddel op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het ontvoegingstijdstip te boek gesteld op de waarde in het economische verkeer.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ai, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507308, 507304

Naam	boekwaarde vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging
Identificatienummer	507307
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde, op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het ontvoegingstijdstip, van het vervangende bedrijfsmiddel.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ai, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507308, 507304

Naam	winst FE - herwaardering vervangende bedrijfsmiddel
Identificatienummer	507308
Middel	VPB
Definitie	Het verschil tussen de waarde in het economische verkeer en de fiscale boekwaarde van het vervangende bedrijfsmiddel op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het ontvoegingstijdstip. Dit verschil wordt tot de winst van de fiscale eenheid gerekend.
Bron	Wet VPB 1969, art 15ai, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507304

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927447

BMG Specificatie:

[507308] <<winst FE - herwaardering vervangende bedrijfsmiddel>> =

[507306] <<wev vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging>>

- [507307] <<boekwaarde vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging>>

Regelspraak specificatie:

!(502191)! <<Ontvoeging dochtermaatschappijen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507308] <<winst FE - herwaardering vervangende bedrijfsmiddel>> is gelijk aan

[507306] <<wev vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging>> min

[507307] <<boekwaarde vervangende bedrijfsmiddel bij ontvoeging>>.

Beeindiging door ontbinding en vereffening van dochters

Wijzigingen in de fiscale eenheid

Voeging van bestaande dochtermaatschappijen

Ontvoeging dochtermaatschappijen

Beeindiging door ontbinding en vereffening van dochters
--

naam ontbonden dochtermaatschappij

datum vereffening ontbonden dochtermaatschappij

onbetaald gebleven schulden bij vereffening dochtermij
--

Naam	naam ontbonden dochtermaatschappij
Identificatienummer	507309
Middel	VPB
Definitie	De naam van de dochtermaatschappij waarvoor de fiscale eenheid eindigt door ontbinding en vereffening van die dochtermaatschappij.
Bron	VPB1969, art 8
Domein	NNP naam

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927459

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507309] <<naam ontbonden dochtermaatschappij>>))

dan (allenGevuld(

[507310] <<datum vereffening ontbonden dochtermaatschappij>>;

[507311] <<onbetaald gebleven schulden bij vereffening dochtermij>>))

Regelspraak specificatie:

!(502192)! <<Beeindiging door ontbinding en vereffening van dochters>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507310] <<datum vereffening ontbonden dochtermaatschappij>> is gevuld

-- [507311] <<onbetaald gebleven schulden bij vereffening dochtermij>> is gevuld

indien

[507309] <<naam ontbonden dochtermaatschappij>> gevuld is.

Regelgroep: 927462

BMG Specificatie:

Als [507314..J] <<beeindiging door ontbinding en vereffening dochtermij..Ja>> dan (gevuld (

[507309] <<naam ontbonden dochtermaatschappij>>))

Regelspraak specificatie:

!(502192)! <<Beeindiging door ontbinding en vereffening van dochters>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507309] <<naam ontbonden dochtermaatschappij>> is gevuld

indien

[507314] <<beeindiging door ontbinding en vereffening dochtermij>> gelijk is aan 'J'.

Naam	datum vereffening ontbonden dochtermaatschappij
Identificatienummer	507310
Middel	VPB
Definitie	De datum van de vereffening van de ontbonden dochtermaatschappij.
Bron	VPB1969, art 8
Domein	Datum
Heeft Relatie met	507309

Naam	onbetaald gebleven schulden bij vereffening dochtermij
Identificatienummer	507311
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de onbetaald gebleven schulden van de ontbonden dochtermaatschappij.
Toelichting	Deze belaste vrijval wordt tot de winst van de fiscale eenheid gerekend.
Bron	VPB1969, art 8
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	507309

DEFINITIE

Innovatiebox

Specificaties	
↑ Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten Wijzigingen in de fiscale eenheid Innovatiebox Renteaftrekbeperking	
vaststellingsovereenkomst innovatiebox innovatiebox forfaitaire regeling saldo in te lopen voortbrengingskosten einde boekjaar genoten voordelen groter dan drempel voortbrengingskn	
Naam	vaststellingsovereenkomst innovatiebox
Identificatienummer	1758504
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Heeft de vennootschap een met de inspecteur afgesloten vaststellingsovereenkomst met betrekking tot de innovatiebox die dit boekjaar geldig is?"
Bron	Wet VPB 1969, art 12b
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden

Naam	innovatiebox forfaitaire regeling
Identificatienummer	635979
Middel	VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: "Wilt u in dit boekjaar gebruikmaken van de forfaitaire regeling om het saldo van de voordelen in de innovatiebox te bepalen?"
Toelichting	Het forfait is bedoeld om de belastingplichtige geen of minder kosten te laten maken om vast te stellen hoe de winst toerekening moet plaatsvinden aan het immaterieel actief. Zo'n berekening wordt een functionele analyse genoemd.
Bron	Wet VPB 1969, art 12bd.
Domein	Indicatie JN met domeinwaarden
Heeft Relatie met	507391
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 635979 - 01

BMG Specificatie:

Als ((

[118307] <<saldo fiscale winstberekening>>
- [118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>>
+ [118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>>
- [118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>>
- [635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>>
- [1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>>
- [118370] <<saldo investeringsregelingen>>
+ [118378] <<saldo wijziging reserves>>
+ [118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>>
+ [118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>>
+ [507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>>
+ [1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>>
- [118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>>
+ [1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>>
- [627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>>
+ [627945] <<verliesbruterling laagbelaste buitenl beleggingsondern>>
+ [1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>>
+ [1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>>
- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>
+ [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>) <= 0)
dan (isOnwaar([635979..J] <<innovatiebox forfaitaire regeling..Ja>>))

Regelspraak specificatie:

!(108066)! <<Vermogensvergelijking>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [635979] <<innovatiebox forfaitaire regeling>> is ongelijk aan 'J'

indien

 ([118307] <<saldo fiscale winstberekening>> min
 ([118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> plus
 ([118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> van de !(108098)!
 <<Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar>> van de !(108061)! <<Winstberekening>>
min
 ([118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> min
 ([635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> min
 ([1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> min
 ([118370] <<saldo investeringsregelingen>> plus
 ([118378] <<saldo wijziging reserves>> plus
 ([118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> plus
 ([118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> plus
 ([507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> plus
 ([1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> min
 ([118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> plus
 ([1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> min
 ([627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> plus
 ([627945] <<verliesbruterling laagbelaste buitenl beleggingsondern>> plus
 ([1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> plus
 ([1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> min
 ([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> plus
[1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>))))))))))))) kleiner of gelijk is aan
0.

Naam	saldo in te lopen voortbrengingskosten einde boekjaar
Identificatienummer	507370
Middel	VPB
Definitie	Het saldo van de nog in te lopen voortbrengingskosten aan het einde van het boekjaar
Bron	Wet VPB 1969, art 12b Wet VPB 1969, art 12bb Wet VPB 1969, art 12bc Wet VPB 1969, art 12be Wet VPB 1969, art 34d
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1758486

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927506

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507370] <<saldo in te lopen voortbrengingskosten einde boekjaar>>)) dan [507361..J] <<gebruik innovatiebox..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(502225)! <<Innovatiebox>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507361] <<gebruik innovatiebox>> is gelijk aan 'J'

indien

[507370] <<saldo in te lopen voortbrengingskosten einde boekjaar>> gevuld is.

Regelgroep: 2053910

BMG Specificatie:

Als [1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> >0

dan leeg ([507370] <<saldo in te lopen voortbrengingskosten einde boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(502238)! <<Voordeel innovatiebox>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507370] <<saldo in te lopen voortbrengingskosten einde boekjaar>> is leeg

indien

[1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> groter is dan 0.

Naam	genoten voordelen groter dan drempel voortbrengingskn
Identificatienummer	507391
Middel	VPB
Definitie	De in het boekjaar genoten voordelen uit hoofde van immateriële activa waarvoor toepassing van de innovatiebox is verzocht voor zover deze uitgaan boven de drempel.
Toelichting	Als gekozen is voor toepassing van het forfait dan is het in aanmerking te nemen bedrag 25% van de winst met een maximum van EUR 25.000.
Bron	Wet VPB 1969, art 12b Wet VPB 1969, art 12bb Wet VPB 1969, art 12bc Wet VPB 1969, art 12bd Wet VPB 1969 art 12be Wet VPB 1969, art 34d
Domein	Bedrag Pos13
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 507391 - 04

BMG Specificatie:

Als (en (

([118307] <<saldo fiscale winstberekening>>
- [118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>>
+ [118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>>
- [118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>>
- [635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>>
- [1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>>
- [118370] <<saldo investeringsregelingen>>
+ [118378] <<saldo wijziging reserves>>
+ [118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>>
+ [118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>>
+ [507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>>
+ [1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>>
- [118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>>
+ [1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>>
- [627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>>
+ [627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>>
+ [1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>>
+ [1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>>
- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>
+ [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>) > 0;
[635979..J] <<innovatiebox forfaitaire regeling..Ja>>;
isOnwaar ([118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>)))
dan [507391] <<genoten voordelen groter dan drempel voortbrengingskn>> <=
!<MAXIMUMBEDRAG INNOVATIEBOX FORFAIT>!

Regelspraak specificatie:

!(108066)! <<Vermogensvergelijking>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507391] <<genoten voordelen groter dan drempel voortbrengingskn>> is kleiner of gelijk aan
!<MAXIMUMBEDRAG INNOVATIEBOX FORFAIT>!

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

-
([118307] <<saldo fiscale winstberekening>> min
([118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> plus
([118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> van de !(108098)!
<<Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar>> van de !(108061)! <<Winstberekening>>
min

([118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> min
([635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> min
([1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> min
([118370] <<saldo investeringsregelingen>> plus
([118378] <<saldo wijziging reserves>> plus
([118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> plus
([118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> plus
([507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> plus
([1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> min
([118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> plus
([1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> min
([627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> plus
([627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> plus
([1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> plus
([1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> min

([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> plus
[1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>)))))))))) is groter dan 0
- [635979] <<innovatiebox forfaitaire regeling>> is gelijk aan 'J'
- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is ongelijk aan 'J'.

DEFINITIEF

Regelgroep: 507391 - 03

BMG Specificatie:

Als (en (

([118307] <<saldo fiscale winstberekening>>

- [118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>>

+ [118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>>

- [118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>>

- [635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>>

- [1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>>

- [118370] <<saldo investeringsregelingen>>

+ [118378] <<saldo wijziging reserves>>

+ [118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>>

+ [118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>>

+ [507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>>

+ [1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>>

- [118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>>

+ [1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>>

- [627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>>

+ [627945] <<verliesbruterij laagbelaste buitenl beleggingsondern>>

+ [1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>>

+ [1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>>

- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>

+ [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>) > 0;

[635979..J] <<innovatiebox forfaitaire regeling..Ja>>;

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

dan [507391] <<genoten voordelen groter dan drempel voortbrengingskn>> <=

rondAf(!<MAXIMUMBEDRAG INNOVATIEBOX FORFAIT>! / [118444] <<gem koers boekjaar ivm

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

valuta>>;rekenkundig;0)

Regelspraak specificatie:

!(108066)! <<Vermogensvergelijking>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507391] <<genoten voordelen groter dan drempel voortbrengingskn>> is kleiner of gelijk aan

!<MAXIMUMBEDRAG INNOVATIEBOX FORFAIT>! gedeeld door

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

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) rekenkundig afgerond op 0

decimalen

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

-

([118307] <<saldo fiscale winstberekening>> min

([118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> plus

([118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> van de !(108098)!

<<Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar>> van de !(108061)! <<Winstberekening>>

min

([118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> min

([635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> min

([1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> min

([118370] <<saldo investeringsregelingen>> plus

([118378] <<saldo wijziging reserves>> plus

([118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> plus

([118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> plus

([507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> plus

([1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> min

([118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> plus

([1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> min
 ([627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> plus
 ([627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> plus
 ([1764467] <<aftrekbeperking rente earningsstripping>> plus
 ([1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>> min
 ([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>> plus
 [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>)))))))))) is groter dan 0
 - [635979] <<innovatiebox forfaitaire regeling>> is gelijk aan 'J'
 - [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'.

DEFINITIEF

Renteaftrekbeperking

Berekening generieke rente-aftrekbeperking

Toelichting	Voor de belastingplichtige die participeert in een publiek-private samenwerking in – op 25 oktober 2018 - bestaande infrastructuurprojecten geldt het volgende. De rentelasten en rentebaten ter zake van geldleningen die verband houden met de financiering van de hiervoor bedoelde projecten worden niet begrepen in het saldo aan renten. De voordelen uit die projecten bij de betreffende belastingplichtige worden niet in aanmerking worden genomen bij de bepaling van de gecorrigeerde winst. Dit is met name van belang voor de situatie dat het saldo aan renten van een belastingplichtige naast rentelasten en rentebaten ter zake van geldleningen in verband met de financiering van de bedoelde projecten ook bestaat uit rentelasten en rentebaten ter zake van andere geldleningen en waarbij de winst van die belastingplichtige ook uit andere voordelen dan voordelen uit die projecten kan bestaan. In dergelijke situaties dienen voor de toepassing van genoemd artikel 15b de voordelen in verband met het betreffende project uit de gecorrigeerde winst van de belastingplichtige te worden geëlimineerd.
-------------	---

Bepalen saldo aan rente

Berekening generieke rente-aftrekbeperking
Bepalen saldo aan rente
Bepalen gecorrigeerde winst
Bepalen te stallen rente - in aanmerking te nemen rente
som kosten schulden winst- en verliesrekening rentekosten voorheen geactiveerde rente correctie op de som van kosten van schulden som van rente van schulden som opbrengsten van vorderingen winst- en verliesrekening correctie op de som van opbrengsten van vorderingen som van rente van vorderingen rente geldlening voortbrengingskosten geactiveerd rente in neutralisering hybride mismatch rente in objectvrijstelling saldo aan renten

Naam	som kosten schulden winst- en verliesrekening
Identificatienummer	1764535
Middel	VPB
Definitie	De som van de kosten van schulden volgens de winst- en verliesverrekening in dit boekjaar van de belastingplichtige.
Toelichting	Indien sprake is van een fiscale eenheid wordt de som berekend op basis van de geconsolideerde gegevens.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764561, 1764537

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036136

BMG Specificatie:

Als [119031] <<volgnummer onderneming>> =1
dan [1764535] <<som kosten schulden winst- en verliesrekening>> =
[520474.DB] <<kosten schulden aan groepsmaatschappijen fisc.Dit boekjaar>> +
[520475.DB] <<kosten schulden participant/maatsch in deelgenomen fisc.Dit boekjaar>> +
[119635.DB] <<kosten schulden en rentelasten etc fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764535] <<som kosten schulden winst- en verliesrekening>> is gelijk aan
[520474.DB] <<kosten schulden aan groepsmaatschappijen fisc.Dit boekjaar>> plus
([520475.DB] <<kosten schulden participant/maatsch in deelgenomen fisc.Dit boekjaar>>
plus
[119635.DB] <<kosten schulden en rentelasten etc fisc.Dit boekjaar>>)
indien
[119031] <<volgnummer onderneming>> gelijk is aan 1.

Toelichting: De grondslagen voor berekening zijn, indien sprake is van een fiscale eenheid, de rubrieken die in de geconsolideerde winst- en verliesrekening zijn opgenomen. De gegevens van de moedermaatschappij (volgnr 2) en gevoegde dochtermaatschappijen (volgnr 3 e.v.) worden niet in de telling betrokken.

Naam	rentekosten voorheen geactiveerde rente
Identificatienummer	1769162
Middel	VPB
Definitie	Het deel van de in het boekjaar geactiveerde rente dat door de toepassing van de generieke rente-afgrekbeperking als rentekosten in aanmerking genomen is en van afgrek is uitgesloten.
Toelichting	De afschrijving op het niet meer geactiveerde rentebdrag is in mindering gebracht op het totaal van afschrijvingen.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1764562, 1764537

Naam	correctie op de som van kosten van schulden
Identificatienummer	1764536
Middel	VPB
Definitie	Voor bepalen van de rentelasten van geldleningen worden de overige kosten in mindering gebracht op de berekende som van kosten van schulden indien die kosten daarin zijn begrepen. Eveneens worden rentelasten van schulden toegevoegd die niet in de berekende som zijn opgenomen.
Toelichting	De rentekosten die alsnog in aanmerking genomen moeten worden omdat deze niet in de kosten van schulden zijn begrepen, dienen als negatief bedrag verwerkt te worden. Daardoor wordt de som van rente verhoogd (het bedrag wordt toegevoegd). In deze rubriek wordt ook begrepen het saldo aan rentelasten ter zake van geldleningen voor zover die deel uitmaken van winst uit een andere staat als bedoeld in artikel 15e waarop de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten van toepassing is. Bepaalde afschrijvingskosten dienen als kosten ter zake van geldleningen te worden aangemerkt en daarom onder de rentelasten te worden opgenomen. Dit kan bijvoorbeeld spelen als sprake is van bij een lening geactiveerde financieringskosten ter verkrijging van die lening of indien boeterente bij de aflossing van een eerdere lening is geactiveerd bij een nieuwe lening. De afschrijvingskosten worden dan via deze rubriek in de berekening opgenomen.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 2 Wet VPB 1969, art 15b, lid 4 Wet VPB 1969, art 15b, lid 7
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764537

Naam	som van rente van schulden
Identificatienummer	1764537
Middel	VPB
Definitie	Het netto bedrag aan rente die op schulden betrekking heeft.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764561

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036137

BMG Specificatie:

[1764537] <<som van rente van schulden>> =

[1764535] <<som kosten schulden winst- en verliesrekening>> - [1769162] <<rentekosten voorheen geactiveerde rente>> - [1764536] <<correctie op de som van kosten van schulden>>

Regelspraak specificatie:

!(1617747)! <<Bepalen saldo aan rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764537] <<som van rente van schulden>> is gelijk aan

[1764535] <<som kosten schulden winst- en verliesrekening>> min

([1769162] <<rentekosten voorheen geactiveerde rente>> min

[1764536] <<correctie op de som van kosten van schulden>>).

Naam	som opbrengsten van vorderingen winst- en verliesrekening
Identificatienummer	1764555
Middel	VPB
Definitie	De som van de opbrengsten van vorderingen volgens de winst- en verliesrekening in dit boekjaar van de belastingplichtige.
Toelichting	Indien sprake is van een fiscale eenheid wordt de som berekend op basis van de geconsolideerde gegevens.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1764557

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036154

BMG Specificatie:

Als [119031] <<volgnummer onderneming>> = 1 dan
 [1764555] <<som opbrengsten van vorderingen winst- en verliesrekening>> =
 [520469.DB] <<opbrengsten van vorderingen groepsmaatschappijen fisc.Dit boekjaar>> +
 [520470.DB] <<opbrengst vorderingen part/maatsch in deelgenomen fisc.Dit boekjaar>> +
 [119619.DB] <<opbrengst overige vorderingen fisc.Dit boekjaar>> +
 [119615.DB] <<opbrengst banktegoeden fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764555] <<som opbrengsten van vorderingen winst- en verliesrekening>> is gelijk aan
 [520469.DB] <<opbrengsten van vorderingen groepsmaatschappijen fisc.Dit boekjaar>> plus
 ([520470.DB] <<opbrengst vorderingen part/maatsch in deelgenomen fisc.Dit boekjaar>>
 plus

([119619.DB] <<opbrengst overige vorderingen fisc.Dit boekjaar>> plus
 [119615.DB] <<opbrengst banktegoeden fisc.Dit boekjaar>>))

indien

[119031] <<volgnummer onderneming>> gelijk is aan 1.

Toelichting: De grondslagen voor berekening zijn, indien sprake is van een fiscale eenheid, de rubrieken die in de geconsolideerde winst- en verliesrekening zijn opgenomen. De gegevens van de moedermaatschappij (volgnr 2) en gevoegde dochtermaatschappijen (volgnr 3 e.v.) worden niet in de telling betrokken.

Naam	correctie op de som van opbrengsten van vorderingen
Identificatienummer	1764556
Middel	VPB
Definitie	Voor bepalen van de som van rentebaten worden de overige baten die samenhangen met de opbrengsten van vorderingen uit de som gehaald. Eveneens de renteopbrengsten opnemen die niet in de berekende som zijn opgenomen.
Toelichting	De rentebaten die alsnog in aanmerking genomen moeten worden omdat deze niet in de opbrengsten van vorderingen zijn begrepen, dienen als negatief bedrag verwerkt te worden. Daardoor wordt de som van rente verhoogd (het bedrag wordt toegevoegd). In deze rubriek wordt ook begrepen het saldo aan rentebaten ter zake van geldleningen voor zover die deel uitmaken van winst uit een andere staat als bedoeld in artikel 15e waarop de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten van toepassing is.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 2
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764557

Naam	som van rente van vorderingen
Identificatienummer	1764557
Middel	VPB
Definitie	Het saldo van de opbrengsten van vorderingen, verminderd met de opbrengsten die niet aan rente-opbrengsten zijn gerelateerd.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 2
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764561

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036155

BMG Specificatie:

[1764557] <<som van rente van vorderingen>> =

[1764555] <<som opbrengsten van vorderingen winst- en verliesrekening>> -

[1764556] <<correctie op de som van opbrengsten van vorderingen>>

Regelspraak specificatie:

!(1617747)! <<Bepalen saldo aan rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764557] <<som van rente van vorderingen>> is gelijk aan

[1764555] <<som opbrengsten van vorderingen winst- en verliesrekening>> min

[1764556] <<correctie op de som van opbrengsten van vorderingen>>.

Naam	rente geldlening voortbrengingskosten geactiveerd
Identificatienummer	1764560
Middel	VPB
Definitie	Renten ter zake van geldleningen die als voortbrengingskosten van een activum worden geactiveerd, voordat de aftrekbeperking is toegepast.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 6, letter d Wet VPB 1969, art 15b, lid 3, letter c
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764562, 1764561

Naam	rente in neutralisering hybride mismatch
Identificatienummer	1772117
Middel	VPB
Definitie	wordt in de berekening van de generieke renteaftrekbeperking gecorrigeerd omdat deze is opgenomen in een van de samenstellende onderdelen van het saldo aan rente. De rente is in het bedrag aan neutralisering hybride mismatch is opgenomen.
Toelichting	Op basis van een hybride mismatch wordt rente gekwalificeerd voor art 15b. Deze correctie kan zowel een rentebate als een rentelast zijn.
Bron	Wet VPB 1969, art 12aa Wet VPB 1969, art 12ab Wet VPB 1969, art 12ad Wet VPB 1969, art 12ae Wet VPB 1969, art 12af Wet VPB 1969, art 15b, lid 6, letter e
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764561

Naam	rente in objectvrijstelling
Identificatienummer	1772118
Middel	VPB
Definitie	wordt in de berekening van de generieke renteaftrekbeperking gecorrigeerd omdat deze rente niet onderdeel is van het saldo aan rente.
Toelichting	De rente die door de objectvrijstelling buiten de winst is gehouden is opgenomen in de verlies en winstrekening, maar drukt/verhoogt de fiscale winst niet door de objectvrijstelling. Deze rente behoort niet tot het rentesaldo van 15b en moet dus uit de berekening worden gehaald.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 4
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764561

Naam	saldo aan renten
Identificatienummer	1764561
Middel	VPB
Definitie	De som van de rentelasten en rentebaten van geldleningen.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 2
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1764562, 1764558, 1764468, 1764467

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036218

BMG Specificatie:

Als (en (

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

([1764535] <<som kosten schulden winst- en verliesrekening>> - [1764557] <<som van rente van vorderingen>>) >

!<ABSOLUTE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>!))

dan (gevuld ([1764561] <<saldo aan renten>>))

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764561] <<saldo aan renten>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'N'

-

([1764535] <<som kosten schulden winst- en verliesrekening>> min

[1764557] <<som van rente van vorderingen>>) is groter dan !<ABSOLUTE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>!

Toelichting: De specificatie Generieke Aftrekbeperking wordt geheel ingevuld indien aan deze conditie wordt voldaan. Indien niet aan deze conditie wordt voldaan, dan is het vullen van de specificatie optioneel.

Regelgroep: 2036139

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1764561] <<saldo aan renten>>))

dan [1764561] <<saldo aan renten>> =

max(0;

[1764537] <<som van rente van schulden>> -

[1764557] <<som van rente van vorderingen>> +

[1764560] <<rente geldlening voortbrengingskosten geactiveerd>> -

[118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> -

[507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> -

[1772117] <<rente in neutralisering hybride mismatch>> -

[1772118] <<rente in objectvrijstelling>>)

Regelspraak specificatie:

!(1617747)! <<Bepalen saldo aan rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764561] <<saldo aan renten>> is gelijk aan de maximale waarde van maxExpr1 en maxExpr0 indien

[1764561] <<saldo aan renten>> gevuld is.

Daarbij geldt :

maxExpr0 is

[1764537] <<som van rente van schulden>> van de !(1617747)! <<Bepalen saldo aan rente>> min
([1764557] <<som van rente van vorderingen>> van de !(1617747)! <<Bepalen saldo aan
rente>> plus

([1764560] <<rente geldlening voortbrengingskosten geactiveerd>> van de !(1617747)!
<<Bepalen saldo aan rente>> min

([118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> van de !(108130)! <<Niet-afrekbare renten>>
van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>> min

([507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> van de !(108130)!
<<Niet-afrekbare renten>> van de !(108061)! <<Winstberekening>> van de !(1620375)! <<Winst>>
min

([1772117] <<rente in neutralisering hybride mismatch>> van de !(1617747)! <<Bepalen
saldo aan rente>> min

[1772118] <<rente in objectvrijstelling>> van de !(1617747)! <<Bepalen saldo aan rente>>))))

maxExpr1 is 0

Regelgroep: 2036217

BMG Specificatie:

Als (en (

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

([1764535] <<som kosten schulden winst- en verliesrekening>> - [1764557] <<som van rente van vorderingen>>) > RondAF (!<ABSOLUTE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>! / ([118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> * [118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>);rekenkundig;0)))

dan (gevuld ([1764561] <<saldo aan renten>>))

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764561] <<saldo aan renten>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'

-

([1764535] <<som kosten schulden winst- en verliesrekening>> min [1764557] <<som van rente van vorderingen>>) is groter dan !<ABSOLUTE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>! gedeeld door

([118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> maal [118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) rekenkundig afgerond op 0 decimalen.

Toelichting: De specificatie Generieke Aftrekbeperring wordt geheel ingevuld indien aan deze conditie wordt voldaan. Indien niet aan deze conditie wordt voldaan, dan is het vullen van de specificatie optioneel.

Bepalen gecorrigeerde winst

Berekening generieke rente-aftrekbeperking
Bepalen saldo aan rente Bepalen gecorrigeerde winst Bepalen te stallen rente - in aanmerking te nemen rente
winst uitgangspunt zonder toepassing renteaftrekbeperking som afschrijvingen winst- en verliesrekening waardeveranderingen immateriele en materiele vaste activa gecorrigeerde winst

Naam	winst uitgangspunt zonder toepassing renteaftrekbeperking
Identificatienummer	1764558
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag van de winst, voor toepassing van de giftenaftrek
Toelichting	Indien in dit boekjaar sprake is van geactiveerde rente, dan wordt in de winst de van aftrek uitgesloten rente en de daarop betrekking hebben afschrijving niet opgenomen. Daardoor zal de toe te passen winst hoger uitvallen.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 3
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764562, 1764559
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 2036156

BMG Specificatie:

Als ([1764561] <<saldo aan renten>>)>0

dan [1764558] <<winst uitgangspunt zonder toepassing renteaftrekbeperking>> =

[118307] <<saldo fiscale winstberekening>>

- [118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>>

+ [118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>>

- [118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>>

- [635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>>

- [1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>>

- [118370] <<saldo investeringsregelingen>>

+ [118378] <<saldo wijziging reserves>>

+ [118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>>

+ [118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>>

+ [507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>>

+ [1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>>

- [1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>>

- [118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>>

+ [1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>>

- [627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>>

+ [627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>>

Regelspraak specificatie:

!(1617747)! <<Bepalen saldo aan rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764558] <<winst uitgangspunt zonder toepassing renteaftrekbeperking>> is gelijk aan

[118307] <<saldo fiscale winstberekening>> min

([118354] <<totaal vrijgestelde winstbestanddelen>> plus

[118365] <<totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln>> min

[118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>> min

[635829] <<winst behaald met fondswervende activiteiten ANBI>> min

[1768828] <<winst zeescheepvaart jaarrek min winst naar tonnage>> min

[118370] <<saldo investeringsregelingen>> plus

[118378] <<saldo wijziging reserves>> plus

[118406] <<saldo niet aftrekbare rente en royalty>> plus

[118409] <<rente als bedoeld art 10a Vpb>> plus

[507317] <<vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb>> plus

[1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> min

[1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> min

[118420] <<saldo deelnemingsvrijstelling>> plus

[1765149] <<saldo voordelen uit hoofde van gecontroleerde lichamen>> min

[627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>> plus

[627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>>))))))))))

indien

[1764561] <<saldo aan renten>> groter is dan 0.

Naam	som afschrijvingen winst- en verliesrekening
Identificatienummer	1764559
Middel	VPB
Definitie	De som van de afschrijvingen volgens de winst- en verliesverrekening over dit boekjaar, van de belastingplichtige.
Toelichting	Indien sprake is van een fiscale eenheid wordt de som berekend op basis van de geconsolideerde gegevens. Indien in dit boekjaar sprake is van geactiveerde rente, dan wordt de afschrijving daarover in de berekening van de som aan afschrijvingen buiten beschouwing gelaten.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 3, letter a
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764562

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036157

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1764558] <<winst uitgangspunt zonder toepassing renteaftrekbepanking>>))

dan [1764559] <<som afschrijvingen winst- en verliesrekening>> =

[520479.DB] <<goodwill afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>>

+ [520480.DB] <<overige immateriele vaste activa afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>>

+ [520481.DB] <<gebouwen en terreinen afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>>

+ [119562.DB] <<afschr machines en installaties fisc.Dit boekjaar>>

+ [520482.DB] <<andere vaste bedrijfsmiddelen afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764559] <<som afschrijvingen winst- en verliesrekening>> is gelijk aan

[520479.DB] <<goodwill afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>> plus

([520480.DB] <<overige immateriele vaste activa afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>> plus

([520481.DB] <<gebouwen en terreinen afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>> plus

([119562.DB] <<afschr machines en installaties fisc.Dit boekjaar>> plus

[520482.DB] <<andere vaste bedrijfsmiddelen afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>>)))

indien

[1764558] <<winst uitgangspunt zonder toepassing renteaftrekbepanking>> gevuld is.

Toelichting: De waarden volgens de 5 laatstgenoemde elementen worden ontleend uit de geconsolideerde gegevens. Het betreft de gegevens jaarrekening opgenomen onder volgnummer 1.

Naam	waardeveranderingen immateriele en materiele vaste activa
Identificatienummer	1764563
Middel	VPB
Definitie	De som van het totaal aan afwaardering naar lagere bedrijfswaarde van bedrijfsmiddelen in het boekjaar verminderd met het terugnemen van afwaarderingen naar lagere bedrijfswaarde van bedrijfsmiddelen in het boekjaar.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 3, letter b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1764562

DEFINITIE

Naam	gecorrigeerde winst
Identificatienummer	1764562
Middel	VPB
Definitie	Het berekende saldo aan winst dat de grondslag vormt voor vaststelling van de (niet)-aftrekbare rente.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b, lid 3
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1769226, 1769225, 1764469

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036158

BMG Specificatie:

Als ([1764561] <<saldo aan renten>>) >0
dan [1764562] <<gecorrigeerde winst>> =
max (0;

[1764558] <<winst uitgangspunt zonder toepassing renteaftrekbepanking>>
+ [1764559] <<som afschrijvingen winst- en verliesrekening>>
+ [1764563] <<waardeveranderingen immateriele en materiele vaste activa>>
+ [1764561] <<saldo aan renten>>
+ [1769162] <<rentekosten voorheen geactiveerde rente>>
- [1764560] <<rente geldlening voortbrengingskosten geactiveerd>>)

Regelspraak specificatie:

!(1617747)! <<Bepalen saldo aan rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764562] <<gecorrigeerde winst>> is gelijk aan de maximale waarde van maxExpr1 en
maxExpr0

indien

[1764561] <<saldo aan renten>> groter is dan 0.

Daarbij geldt :

maxExpr0 is

[1764558] <<winst uitgangspunt zonder toepassing renteaftrekbepanking>> van de !(1617748)!
<<Bepalen gecorrigeerde winst>> van de !(1617746)! <<Berekening generieke rente-
aftrekbepanking>> plus

([1764559] <<som afschrijvingen winst- en verliesrekening>> van de !(1617748)!

<<Bepalen gecorrigeerde winst>> van de !(1617746)! <<Berekening generieke rente-
aftrekbepanking>> plus

([1764563] <<waardeveranderingen immateriele en materiele vaste activa>> van de

!(1617748)! <<Bepalen gecorrigeerde winst>> van de !(1617746)! <<Berekening generieke rente-
aftrekbepanking>> plus

([1764561] <<saldo aan renten>> van de !(1617747)! <<Bepalen saldo aan rente>> plus

([1769162] <<rentekosten voorheen geactiveerde rente>> van de !(1617747)! <<Bepalen

saldo aan rente>> min

[1764560] <<rente geldlening voortbrengingskosten geactiveerd>> van de !(1617747)! <<Bepalen
saldo aan rente>>))))

maxExpr1 is 0

Bepalen te stallen rente - in aanmerking te nemen rente

Definitie	Op basis van de het berekende saldo aan rente en de bovengrens wordt het niet aftrekbare deel van de rente vastgesteld of dat de rente uit voorgaande jaren alsnog in aanmerking genomen kan worden, rekening houdende met de eventuele belangenwijziging (in belangrijke mate).
Toelichting	Wet VPB 1969, art 15b Wet VPB 1969, art 15ba

Berekening generieke rente-aftrekbeperking

Bepalen saldo aan rente

Bepalen gecorrigeerde winst

Bepalen te stallen rente - in aanmerking te nemen rente

ruimte rente-aftrek

voort te wentelen rente voorgaande jaren

Naam	ruimte rente-aftrek
Identificatienummer	1764469
Middel	VPB
Definitie	De aftrekbaarheid van een saldo aan renten is uitgesloten voor zover het meer is dan het berekende grensbedrag.
Toelichting	Het grensbedrag is de hoogste van de twee volgende waarden: - absoluut bedrag - relatief bedrag (percentage van de gecorrigeerde winst). Het absolute normbedrag is in EURO gegeven. Dit bedrag dient bij toepassing van de regeling functionele valuta omgerekend te worden naar de betreffende valuta.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1764468, 1764467
<u>Gegevensregel(s):</u>	

Regelgroep: 2036143

BMG Specificatie:

Als (en (
gevuld ([1764562] <<gecorrigeerde winst>>);
[118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>))
dan [1764469] <<ruimte rente-aftrek>> =
(MAX (rondaf(!<ABSOLUTE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>! / ([118444] <<gem koers
boekjaar ivm regeling functionele valuta>> * [118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele
valuta>>);rekenkundig;0);
rondaf(!<RELATIEVE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>! / 100 * [1764562] <<gecorrigeerde
winst>>;omhoog;0)))

Regelspraak specificatie:

!(1617748)! <<Bepalen gecorrigeerde winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764469] <<ruimte rente-aftrek>> is gelijk aan de maximale waarde van maxExpr1 en
maxExpr0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1764562] <<gecorrigeerde winst>> is gevuld

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'.

Daarbij geldt :

maxExpr0 is !<RELATIEVE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>! gedeeld door (100 maal
[1764562] <<gecorrigeerde winst>> van de !(1617748)! <<Bepalen gecorrigeerde winst>>) naar
boven afgerond op 0 decimalen

maxExpr1 is !<ABSOLUTE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>! gedeeld door
([118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> van de !(607236)!
<<Regeling functionele valuta>> van de !(607235)! <<Berekening belasting exclusief
vermeerdering belasting>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en
belastingvermeerderingen>> van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)!
<<Winst>> maal

[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>> van de !(607236)! <<Regeling
functionele valuta>> van de !(607235)! <<Berekening belasting exclusief vermeerdering
belasting>> van de !(108165)! <<Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen>>
van de !(108163)! <<Belastingbedrag>> van de !(1620375)! <<Winst>>) rekenkundig afgerond op 0
decimalen

Regelgroep: 2036144

BMG Specificatie:

Als (en (
gevuld ([1764562] <<gecorrigeerde winst>>);
[118290..N] <<regeling voor functionele valuta..Nee>>))
dan [1764469] <<ruimte rente-aftrek>> =
(MAX (!<ABSOLUTE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>!;
rondaf(!<RELATIEVE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>! / 100 * [1764562] <<gecorrigeerde
winst>>; omhoog; 0)))

Regelspraak specificatie:

!(1617748)! <<Bepalen gecorrigeerde winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764469] <<ruimte rente-aftrek>> is gelijk aan de maximale waarde van maxExpr1 en
maxExpr0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1764562] <<gecorrigeerde winst>> is gevuld

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'N'.

Daarbij geldt :

maxExpr0 is !<RELATIEVE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>! gedeeld door (100 maal
[1764562] <<gecorrigeerde winst>> van de !(1617748)! <<Bepalen gecorrigeerde winst>>) naar
boven afgerond op 0 decimalen

maxExpr1 is !<ABSOLUTE GRENS RENTEAFTREKBEPERKING>!

Naam	voort te wentelen rente voorgaande jaren
Identificatienummer	1769224
Middel	VPB
Definitie	Het saldo aan niet-aftrekbare rente uit voorgaande (boek)jaren dat in aanmerking komt, voor zover mogelijk, voor aftrek in dit boekjaar.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1764468

Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid

Bepalen te stallen rente - in aanmerking te nemen rente

Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid

RSIN maatschappij gestalde rente
boekjaar maatschappij rente dit boekjaar verrekenen
verrekende rente maatschappij dit boekjaar

Naam RSIN maatschappij gestalde rente
Identificatienummer 1764464
Middel VPB
Definitie Het registratienummer van de maatschappij waarvan een onverrekend deel van de rente (gestald) voor dit boekjaar in aanmerking wordt genomen.
Bron Wet VPB 1969, art 15b
Wet VPB 1969, art 15aha
Domein BSN-RSIN
Heeft Relatie met 1764466

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036146

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1764466] <<verrekende rente maatschappij dit boekjaar>>))
dan (gevuld ([1764464] <<RSIN maatschappij gestalde rente>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617750)! <<Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764464] <<RSIN maatschappij gestalde rente>> is gevuld
indien

[1764466] <<verrekende rente maatschappij dit boekjaar>> gevuld is.

Naam	boekjaar maatschappij rente dit boekjaar verrekenen
Identificatienummer	1764465
Middel	VPB
Definitie	Het boekjaar van de maatschappij waarop de in aanmerking te nemen rente betrekking heeft en dit boekjaar alsnog in aftrek wordt gebracht.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b Wet VPB 1969, art 15aha
Domein	Datum
Heeft Relatie met	1764466

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036147

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1764466] <<verrekenende rente maatschappij dit boekjaar>>))

dan (AllenGevuld (

[1764465.SB] <<boekjaar maatschappij rente dit boekjaar verrekenen.Start boekjaar>>;

[1764465.EB] <<boekjaar maatschappij rente dit boekjaar verrekenen.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617750)! <<Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [1764465.SB] <<boekjaar maatschappij rente dit boekjaar verrekenen.Start boekjaar>> van de

!(1617750)! <<Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid>> is gevuld

-- [1764465.EB] <<boekjaar maatschappij rente dit boekjaar verrekenen.Einde boekjaar>> van de

!(1617750)! <<Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid>> is gevuld

indien

[1764466] <<verrekenende rente maatschappij dit boekjaar>> gevuld is.

Naam	verrekenende rente maatschappij dit boekjaar
Identificatienummer	1764466
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag aan rente van de dochtermaatschappij in de fiscale eenheid dat dit boekjaar alsnog in aftrek wordt gebracht op de fiscale winst.
Bron	Wet VPB 1969, art 15b Wet VPB 1969, art 15aha
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1764468, 1764465, 1764464

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036148

BMG Specificatie:

Als (minstensEenGevuld(

[1764464] <<RSIN maatschappij gestalde rente>>;

[1764465.SB] <<boekjaar maatschappij rente dit boekjaar verrekenen.Start boekjaar>>;

[1764465.EB] <<boekjaar maatschappij rente dit boekjaar verrekenen.Einde boekjaar>>))

dan (gevuld ([1764466] <<verrekenende rente maatschappij dit boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(1617750)! <<Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1764466] <<verrekenende rente maatschappij dit boekjaar>> is gevuld

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1764464] <<RSIN maatschappij gestalde rente>> is gevuld

- [1764465.SB] <<boekjaar maatschappij rente dit boekjaar verrekenen.Start boekjaar>> van de

!(1617750)! <<Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid>> is gevuld

- [1764465.EB] <<boekjaar maatschappij rente dit boekjaar verrekenen.Einde boekjaar>> van de

!(1617750)! <<Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid>> is gevuld

Minimumkapitaalregeling

Renteaftrekbepanking
Berekening generieke rente-aftrekbepanking Minimumkapitaalregeling
rente ter zake van geldleningen leverage of eigenvermogen ratio gelijkwaardige ratio berekende rente minimumkapitaalregeling

Naam	rente ter zake van geldleningen
Identificatienummer	1768953
Middel	VPB
Definitie	Rentelasten en kosten ter zake van geldleningen die in aanmerking worden genomen bij het bepalen van de in een jaar genoten winst.
Bron	Wet VPB 1969, art 15bd
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1768954

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2038896

BMG Specificatie:

Als [1768951..J] <<bank verzekeraar rente waarop minimumkapitaalregeling..Ja>> dan (gevuld ([1768953] <<rente ter zake van geldleningen>>))

Regelspraak specificatie:

!(1618327)! <<Aftrekbepalingen rente>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1768953] <<rente ter zake van geldleningen>> is gevuld

indien

[1768951] <<bank verzekeraar rente waarop minimumkapitaalregeling>> gelijk is aan 'J'.

Naam	leverage of eigenvermogen ratio
Identificatienummer	1768956
Middel	VPB
Definitie	Het voor de belastingplichtige geldende leverageratio of eigenvermogenratio, respectievelijk voor de belastingplichtige die die het bedrijf als bank uitoefent of als verzekeraar uitoefent.
Bron	Wet VPB 1969, art 15be Wet VPB 1969, art 15bf
Domein	Percentage 2.1
Heeft Relatie met	1768957, 1768954

Naam	gelijkwaardige ratio
Identificatienummer	1768957
Middel	VPB
Definitie	Het voor de buitenlandse belastingplichtige te gebruiken gelijkwaardige ratio, in plaats van de leverage ratio of eigenvermogenratio.
Bron	Wet VPB 1969, art 18, lid 2 Wet VPB 1969, art 18, lid 3
Domein	Percentage 2.1
Heeft Relatie met	1768954

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2039075

BMG Specificatie:

Als (en (

[200015..83] <<aangiftesoort..VPB buitenl>>;

[1768951..J] <<bank verzekeraar rente waarop minimumkapitaalregeling..Ja>>;

leeg ([1768956] <<leverage of eigenvermogen ratio>>)))

dan (gevuld ([1768957] <<gelijkwaardige ratio>>))

Regelspraak specificatie:

!(107762)! <<Berichtgegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1768957] <<gelijkwaardige ratio>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [200015] <<aangiftesoort>> is gelijk aan '83'

- [1768951] <<bank verzekeraar rente waarop minimumkapitaalregeling>> is gelijk aan 'J'

- [1768956] <<leverage of eigenvermogen ratio>> is leeg

Naam	berekende rente minimumkapitaalregeling
Identificatienummer	1768954
Middel	VPB
Definitie	De berekende rente op basis van de leverage ratio of de eigenvermogenratio of gelijkwaardige ratio.
Bron	Wet VPB 1969, art 15be, lid 1 Wet VPB 1969, art 15bf, lid 1 Wet VPB 1969, art 18, lid 2
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	1768955

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2038898

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1768956] <<leverage of eigenvermogen ratio>>) dan [1768954] <<berekende rente minimumkapitaalregeling>> = rondaf([1768953] <<rente ter zake van geldleningen>> * (!<eigenvermogensnorm>!-[1768956] <<leverage of eigenvermogen ratio>>) / (100-[1768956] <<leverage of eigenvermogen ratio>>);omlaag;0)

Regelspraak specificatie:

!(1618328)! <<Minimumkapitaalregeling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1768954] <<berekende rente minimumkapitaalregeling>> is gelijk aan [1768953] <<rente ter zake van geldleningen>> maal ((!<eigenvermogensnorm>! min [1768956] <<leverage of eigenvermogen ratio>>) gedeeld door (100 min [1768956] <<leverage of eigenvermogen ratio>>)) naar beneden afgerond op 0 decimalen indien [1768956] <<leverage of eigenvermogen ratio>> gevuld is.

Regelgroep: 2039078

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1768957] <<gelijkwaardige ratio>>) dan [1768954] <<berekende rente minimumkapitaalregeling>> = rondaf([1768953] <<rente ter zake van geldleningen>> * (!<eigenvermogensnorm>!-[1768957] <<gelijkwaardige ratio>>) / (100-[1768957] <<gelijkwaardige ratio>>);omlaag;0)

Regelspraak specificatie:

!(1618328)! <<Minimumkapitaalregeling>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1768954] <<berekende rente minimumkapitaalregeling>> is gelijk aan [1768953] <<rente ter zake van geldleningen>> maal ((!<eigenvermogensnorm>! min [1768957] <<gelijkwaardige ratio>>) gedeeld door (100 min [1768957] <<gelijkwaardige ratio>>)) naar beneden afgerond op 0 decimalen indien [1768957] <<gelijkwaardige ratio>> gevuld is.

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

Winst

↑

Algemene gegevens

Specificaties

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

volgnummer onderneming

DEFINITIEF

Naam	volgnummer onderneming
Identificatienummer	119031
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het volgnummer van de onderneming binnen de winstaangifte. Als de winstaangifte de balans en resultatenrekening van meerdere ondernemingen of rechtspersonen bevat wordt hier een uniek volgnummer per onderneming gegeven. De reeks start met 1 en wordt telkens opgehoogd met 1. Voor de Vpb worden in geval van een aangifte van een fiscale eenheid de geconsolideerde fiscale gegevens voor de combinatie altijd opgenomen onder volgnummer 1. De vennootschappelijke gegevens van de moedermaatschappij worden bij een fiscale eenheid altijd opgenomen onder volgnummer 2. De vennootschappelijke gegevens van de in de fiscale eenheid opgenomen dochtermaatschappijen worden altijd opgenomen onder volgnummers 3 e.v.
Formaat	n..3
Heeft Relatie met	520521, 520520, 520519, 520518, 520515, 520514, 520510, 520481, 1764555, 1764535, 119812, 119443, 119389, 119366, 119337, 119233, 119198, 119129, 119106, 119092, 119041, 118313, 118307

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927650

BMG Specificatie:

Als en(

[118295..J] <<aangifte voor fiscale eenheid..Ja>>;

isOnwaar([118538..J] <<verzoek in stand laten FE art 18 besluit fe VPB..Ja>>))

dan aantal ([119031] <<volgnummer onderneming>> >0)>=3

Regelspraak specificatie:

!(1620375)! <<Winst>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- het aantal de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>>'s van de

!(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die

voldoen aan de volgende voorwaarde :

-- [119031] <<volgnummer onderneming>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is groter dan 0 is groter of gelijk aan 3 -- [119031] <<volgnummer onderneming>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is groter dan 0 is groter of gelijk aan 3

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [118295] <<aangifte voor fiscale eenheid>> is gelijk aan 'J'

- [118538] <<verzoek in stand laten FE art 18 besluit fe VPB>> is ongelijk aan 'J'.

Algemene gegevens per onderneming

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

Algemene gegevens per onderneming

Fiscale vermogensopstelling: activa

Fiscale vermogensopstelling: passiva

↓

naam van de onderneming
omschrijving activiteiten van de onderneming
agrarische activiteiten
dochtermaatschappij fiscale eenheid
identificatienr dochtermaatschappij fiscale eenheid

Naam	naam van de onderneming
Identificatienummer	119034
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De naam van de IB-onderneming (IB) of de moeder- of dochtermaatschappij in de fiscale eenheid (Vpb)
Formaat	an..200

Naam	omschrijving activiteiten van de onderneming
Identificatienummer	507367
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Typering van de activiteiten van de onderneming
Bron	Wet IB 2001, art 3.8 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Formaat	an..70

Naam	agrarische activiteiten
Identificatienummer	119812
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Antwoord op de vraag: Hebt u in dit boekjaar agrarische activiteiten verricht?
Domein	Indicatie J met domeinwaarde
Heeft Relatie met	119813

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928077

BMG Specificatie:

Als (en (
 [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;
 [119812..J] <<agrarische activiteiten..Ja>>))
 dan [119031] <<volgnummer onderneming>> = 1

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1
- indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :
- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'
 - [119812] <<agrarische activiteiten>> is gelijk aan 'J'.

Toelichting: Voor de VPB geldt dat bij een fiscale eenheid uitsluitend op 'geconsolideerd niveau de indicatie agrarische activiteiten wordt vastgelegd en niet in de vennootschappelijke gegevens van de moedermaatschappij en dochtermaatschappij(en).

Regelgroep: 927312

BMG Specificatie:

Als [119812..J] <<agrarische activiteiten..Ja>>
 dan aantal(gevuld ([623909] <<naam agrarische onderneming>>))=1

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- het aantal de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>>'s van de !(506160)! <<Specificatie agrarische activiteiten>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :
 - [623909] <<naam agrarische onderneming>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> is gevuld is groter of gelijk aan 1 -- [623909] <<naam agrarische onderneming>> van de !(607257)! <<Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening>> is gevuld is groter of gelijk aan 1
- indien
 [119812] <<agrarische activiteiten>> gelijk is aan 'J'.

Naam	dochtermaatschappij fiscale eenheid
Identificatienummer	119041
Middel	VPB
Definitie	Aanduiding of het lichaam in de Vpb waarvoor de vennootschappelijke gegevens in deze balans en V&W-rekening zijn gevuld een dochtermaatschappij is in een fiscale eenheid.
Toelichting	De aangifte van een fiscale eenheid bevat de geconsolideerde fiscale balans en V&W en bovendien de vennootschappelijke balans en V&W van elk in de fiscale eenheid betrokken lichaam.
Domein	Indicatie J met domeinwaarde

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2033534

BMG Specificatie:

Als [119031] <<volgnummer onderneming>> > 2
dan [119041..J] <<dochtermaatschappij fiscale eenheid..Ja>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119041] <<dochtermaatschappij fiscale eenheid>> is gelijk aan 'J'
indien

[119031] <<volgnummer onderneming>> groter is dan 2.

Naam	identificatienr dochtermaatschappij fiscale eenheid
Identificatienummer	119042
Middel	VPB
Definitie	Het identificatienummer van de dochtermaatschappij waarvoor de vennootschappelijke gegevens zijn ingevuld. Het nummer waarmee de dochtermaatschappij zich identificeert is het Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatie Nummer (RSIN). In uitzonderlijke situaties kan het fiscaal nummer gehanteerd worden.
Domein	BSN-RSIN

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 1030159

BMG Specificatie:

#elfproef ([119042] <<identificatienr dochtermaatschappij fiscale eenheid>>)

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119042] <<identificatienr dochtermaatschappij fiscale eenheid>> voldoet aan de elfproef.

Regelgroep: 119042 - 01

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119042] <<identificatienr dochtermaatschappij fiscale eenheid>>))
dan ([119042] <<identificatienr dochtermaatschappij fiscale eenheid>> <> [117271]
<<identificatienummer aangever>>)

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119042] <<identificatienr dochtermaatschappij fiscale eenheid>> is ongelijk aan
[117271] <<identificatienummer aangever>>
indien

[119042] <<identificatienr dochtermaatschappij fiscale eenheid>> gevuld is.

Fiscale vermogensopstelling: activa

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

Algemene gegevens per onderneming Fiscale vermogensopstelling: activa Fiscale vermogensopstelling: passiva Fiscale winstberekening
--

totaal activa fisc

Naam	totaal activa fisc
Identificatienummer	119064
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Totaal activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119299

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927181

BMG Specificatie:

[119064.EB] <<totaal activa fisc.Einde boekjaar>> = [119299.EB] <<totaal passiva fisc.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119064.EB] <<totaal activa fisc.Einde boekjaar>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan
[119299.EB] <<totaal passiva fisc.Einde boekjaar>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>>.

Regelgroep: 928012

BMG Specificatie:

[119064.EB] <<totaal activa fisc.Einde boekjaar>> =
[119067.EB] <<totaal immateriele vaste activa fisc.Einde boekjaar>> +
[119112.EB] <<totaal materiele vaste activa fisc.Einde boekjaar>> +
[119164.EB] <<totaal financiële vaste activa fisc.Einde boekjaar>> +
[119202.EB] <<totaal voorraden fisc.Einde boekjaar>> +
[119229.EB] <<totaal vorderingen fisc.Einde boekjaar>> +
[119281.EB] <<effecten fisc.Einde boekjaar>> +
[119286.EB] <<liquide middelen fisc.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119064.EB] <<totaal activa fisc.Einde boekjaar>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan
[119067.EB] <<totaal immateriele vaste activa fisc.Einde boekjaar>> plus
([119112.EB] <<totaal materiele vaste activa fisc.Einde boekjaar>> plus
[119164.EB] <<totaal financiële vaste activa fisc.Einde boekjaar>> plus
[119202.EB] <<totaal voorraden fisc.Einde boekjaar>> plus
[119229.EB] <<totaal vorderingen fisc.Einde boekjaar>> plus
[119281.EB] <<effecten fisc.Einde boekjaar>> plus
[119286.EB] <<liquide middelen fisc.Einde boekjaar>>))))).

Regelgroep: 928013

BMG Specificatie:

[119064.SB] <<totaal activa fisc.Start boekjaar>> =
[119067.SB] <<totaal immateriele vaste activa fisc.Start boekjaar>> +
[119112.SB] <<totaal materiele vaste activa fisc.Start boekjaar>> +
[119164.SB] <<totaal financiële vaste activa fisc.Start boekjaar>> +
[119202.SB] <<totaal voorraden fisc.Start boekjaar>> +
[119229.SB] <<totaal vorderingen fisc.Start boekjaar>> +
[119281.SB] <<effecten fisc.Start boekjaar>> +
[119286.SB] <<liquide middelen fisc.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119064.SB] <<totaal activa fisc.Start boekjaar>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119067.SB] <<totaal immateriele vaste activa fisc.Start boekjaar>> plus
([119112.SB] <<totaal materiele vaste activa fisc.Start boekjaar>> plus
[119164.SB] <<totaal financiële vaste activa fisc.Start boekjaar>> plus
[119202.SB] <<totaal voorraden fisc.Start boekjaar>> plus
[119229.SB] <<totaal vorderingen fisc.Start boekjaar>> plus
[119281.SB] <<effecten fisc.Start boekjaar>> plus
[119286.SB] <<liquide middelen fisc.Start boekjaar>>))))).

Vaste activa

Immateriele vaste activa

Vaste activa

Immateriele vaste activa

Materiele vaste activa

Financiele vaste activa

totaal immateriele vaste activa fisc

Naam	totaal immateriele vaste activa fisc
Identificatienummer	119067
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de immateriele vaste activa zoals vermeld op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119064

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 119067 - 01

BMG Specificatie:

[119067.EB] <<totaal immateriele vaste activa fisc.Einde boekjaar>> = [119091.EB] <<goodwill fisc.Einde boekjaar>> + [119105.EB] <<overige immateriele vaste activa fisc.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119067.EB] <<totaal immateriele vaste activa fisc.Einde boekjaar>> van de !(108414)! <<Immateriele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan
[119091.EB] <<goodwill fisc.Einde boekjaar>> plus
[119105.EB] <<overige immateriele vaste activa fisc.Einde boekjaar>>.

Regelgroep: 119067 - 02

BMG Specificatie:

[119067.SB] <<totaal immateriele vaste activa fisc.Start boekjaar>> = [119091.SB] <<goodwill fisc.Start boekjaar>> + [119105.SB] <<overige immateriele vaste activa fisc.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119067.SB] <<totaal immateriele vaste activa fisc.Start boekjaar>> van de !(108414)! <<Immateriele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan
[119091.SB] <<goodwill fisc.Start boekjaar>> plus
[119105.SB] <<overige immateriele vaste activa fisc.Start boekjaar>>.

Goodwill

Immateriele vaste activa
Goodwill
Overige immateriele vaste activa
goodwill fisc
kosten aanschaf goodwill fisc

Naam	goodwill fisc
Identificatienummer	119091
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde van de geactiveerde goodwill op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar. De meerwaarde van een gekochte deelneming wordt niet op deze rubriek geboekt, maar dient in de balanspost Deelnemingen opgenomen te zijn.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119092, 119067

Naam	kosten aanschaf goodwill fisc
Identificatienummer	119092
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale aanschafkosten van de goodwill.
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928017

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> =1;

gevuld ([119091.EB] <<goodwill fisc.Einde boekjaar>>))) dan (gevuld ([119092.EB] <<kosten aanschaf goodwill fisc.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119092.EB] <<kosten aanschaf goodwill fisc.Einde boekjaar>> van de !(108421)! <<Goodwill>> van de !(108414)! <<Immateriele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [119091.EB] <<goodwill fisc.Einde boekjaar>> van de !(108421)! <<Goodwill>> van de !(108414)! <<Immateriele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Overige immateriele vaste activa

Immateriele vaste activa
Goodwill
Overige immateriele vaste activa
overige immateriele vaste activa fisc
aansch/voortbr overige imm vaste activa fisc

Naam	overige immateriele vaste activa fisc
Identificatienummer	119105
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde van de geactiveerde overige immateriele vaste activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119106, 119067

Naam	aansch/voortbr overige imm vaste activa fisc
Identificatienummer	119106
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten overige immateriele vaste activa
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928020

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> =1;

gevuld ([119105.EB] <<overige immateriele vaste activa fisc.Einde boekjaar>>))) dan (gevuld ([119106.EB] <<aansch/voortbr overige imm vaste activa fisc.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119106.EB] <<aansch/voortbr overige imm vaste activa fisc.Einde boekjaar>> van de !(108425)! <<Overige immateriele vaste activa>> van de !(108414)! <<Immateriele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [119105.EB] <<overige immateriele vaste activa fisc.Einde boekjaar>> van de !(108425)! <<Overige immateriele vaste activa>> van de !(108414)! <<Immateriele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Materiele vaste activa

Vaste activa
Immateriele vaste activa
Materiele vaste activa
Financiele vaste activa
totaal materiele vaste activa fisc

DEFINITIEF

Naam	totaal materiele vaste activa fisc
Identificatienummer	119112
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de materiele vaste activa zoals vermeld op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119064

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 119112 - 01

BMG Specificatie:

[119112.EB] <<totaal materiele vaste activa fisc.Einde boekjaar>> =
 [520514.EB] <<gebouwen en terreinen.Einde boekjaar>> +
 [119129.EB] <<machines fisc.Einde boekjaar>> +
 [520515.EB] <<andere vaste bedrijfsmiddelen.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119112.EB] <<totaal materiele vaste activa fisc.Einde boekjaar>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan
 [520514.EB] <<gebouwen en terreinen.Einde boekjaar>> plus
 ([119129.EB] <<machines fisc.Einde boekjaar>> plus
 [520515.EB] <<andere vaste bedrijfsmiddelen.Einde boekjaar>>).

Regelgroep: 119112 - 02

BMG Specificatie:

[119112.SB] <<totaal materiele vaste activa fisc.Start boekjaar>> =
 [520514.SB] <<gebouwen en terreinen.Start boekjaar>> +
 [119129.SB] <<machines fisc.Start boekjaar>> +
 [520515.SB] <<andere vaste bedrijfsmiddelen.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119112.SB] <<totaal materiele vaste activa fisc.Start boekjaar>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan
 [520514.SB] <<gebouwen en terreinen.Start boekjaar>> plus
 ([119129.SB] <<machines fisc.Start boekjaar>> plus
 [520515.SB] <<andere vaste bedrijfsmiddelen.Start boekjaar>>).

Bedrijfsgebouwen en -terreinen

Materiele vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen

Machines en installaties

Andere vaste bedrijfsmiddelen

gebouwen en terreinen

Naam gebouwen en terreinen

Identificatienummer 520514

Middel IBPV+VPB

Definitie De boekwaarde van alle onroerende zaken, inclusief de ondergrond, op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.

Bron Wet IB 2001, art 3.30
Wet VPB, art 8, lid 1

Domein Bedrag Pos13

Heeft Relatie met 119112

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928016

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> = 1))

dan [520514.EB] <<gebouwen en terreinen.Einde boekjaar>>

= [507425.EB] <<bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc.Einde boekjaar>>

+ [1764461.EB] <<bedrijfsgebouwen fisc.Einde boekjaar>>

+ [507439.EB] <<gebouwen zonder afschrijving fisc.Einde boekjaar>>

+ [119122.EB] <<bedrijfsterreinen fisc.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520514.EB] <<gebouwen en terreinen.Einde boekjaar>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[507425.EB] <<bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc.Einde boekjaar>> plus

([1764461.EB] <<bedrijfsgebouwen fisc.Einde boekjaar>> plus

([507439.EB] <<gebouwen zonder afschrijving fisc.Einde boekjaar>> plus

[119122.EB] <<bedrijfsterreinen fisc.Einde boekjaar>>))

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1.

Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	
Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde	
Gebouwen - met relevante bodemwaarde	
Terreinen	
kn aanschaf gebouwen milieubedrijfsmiddel fisc	
bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc	
restwaarde bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc	
Naam	kn aanschaf gebouwen milieubedrijfsmiddel fisc
Identificatienummer	507424
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van de gebouwen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu (milieu-bedrijfsmiddelen).
Bron	Wet IB 2001, art 3.31, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507425

Naam	bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc
Identificatienummer	507425
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale boekwaarde van de gebouwen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu (milieu-bedrijfsmiddelen).
Bron	Wet IB 2001, art 3.31, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520514

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927513

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507425.EB] <<bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc.Einde boekjaar>>))
dan (AllenGevuld(

[507424.EB] <<kn aanschaf gebouwen milieubedrijfsmiddel fisc.Einde boekjaar>>;

[507426.EB] <<restwaarde bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [507424.EB] <<kn aanschaf gebouwen milieubedrijfsmiddel fisc.Einde boekjaar>> van de
!(502245)! <<Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde>> van de !(506207)!
<<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de
!(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de
!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld
-- [507426.EB] <<restwaarde bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc.Einde boekjaar>> van de
!(502245)! <<Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde>> van de !(506207)!
<<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de
!(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de
!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld
indien

[507425.EB] <<bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc.Einde boekjaar>> van de !(502245)!
<<Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -
terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van
de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale
vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> gevuld is.

Naam	restwaarde bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc
Identificatienummer	507426
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale restwaarde van de gebouwen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu (milieu-bedrijfsmiddelen).
Bron	Wet IB 2001, art 3.30 Wet IB 2001, art 3.31 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	507425

Gebouwen - met relevante bodemwaarde

Bedrijfsgebouwen en -terreinen

Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde

Gebouwen - met relevante bodemwaarde

Terreinen

kstn aanschaf gebouwen zonder afschrijving fisc
gebouwen zonder afschrijving fisc
aanschaf-/voortbrengingskosten bedrijfsgebouwen fisc
bodemwaarde bedrijfsgebouwen fisc
restwaarde bedrijfsgebouwen fisc
bedrijfsgebouwen fisc

Naam	kstn aanschaf gebouwen zonder afschrijving fisc
Identificatienummer	507438
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van de gebouwen die bestemd zijn om direct of indirect hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam (gebouwen ter belegging) en andere gebouwen (gebouwen in eigen gebruik) waarop in het boekjaar niet meer wordt afgeschreven.
Bron	Wet IB 2001, art 3.30a
Domein	Bedrag 13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927517

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507439.EB] <<gebouwen zonder afschrijving fisc.Einde boekjaar>>)) dan (gevuld ([507438.EB] <<kstn aanschaf gebouwen zonder afschrijving fisc.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [507438.EB] <<kstn aanschaf gebouwen zonder afschrijving fisc.Einde boekjaar>> van de !(502246)! <<Gebouwen - met relevante bodemwaarde>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld indien

[507439.EB] <<gebouwen zonder afschrijving fisc.Einde boekjaar>> van de !(502246)! <<Gebouwen - met relevante bodemwaarde>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> gevuld is.

Naam gebouwen zonder afschrijving fisc

Identificatienummer 507439

Middel IBPV+VPB

Definitie De fiscale boekwaarde van de gebouwen die bestemd zijn om direct of indirect hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam (gebouwen ter belegging) en andere gebouwen (gebouwen in eigen gebruik) waarop in het boekjaar niet meer wordt afgeschreven.

Bron Wet IB 2001, art 3.30a
Wet VPB 1969, art 8, lid 1

Domein Bedrag 13

Heeft Relatie met 520514, 507438

Naam aanschaf-/voortbrengingskosten bedrijfsgebouwen fisc

Identificatienummer 1764460

Middel VPB

Definitie De fiscale aanschaf- of voortbrengingskosten van de bedrijfsgebouwen.

Bron Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Wet VPB 1969, art 8, lid 6
Wet IB 2001, art 3.30a

Domein Bedrag Pos13

Heeft Relatie met 1764461

Naam bodemwaarde bedrijfsgebouwen fisc

Identificatienummer 1764463

Middel VPB

Definitie De fiscale bodemwaarde (WOZ-waarde) van de bedrijfsgebouwen.

Bron Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Wet VPB 1969, art 8, lid 6
Wet IB 2001, art 3.30a

Domein Bedrag Pos13

Heeft Relatie met 1764461

Naam	restwaarde bedrijfsgebouwen fisc
Identificatienummer	1764462
Middel	VPB
Definitie	Het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 6 Wet IB 2001, art 3.30a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	1764461

DEFINITIE

Naam	bedrijfsgebouwen fisc
Identificatienummer	1764461
Middel	VPB
Definitie	De fiscale boekwaarde van de bedrijfsgebouwen.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 6 Wet IB 2001, art 3.30a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520514

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036096

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1764461.EB] <<bedrijfsgebouwen fisc.Einde boekjaar>>))

dan (AllenGevuld (

[1764460.EB] <<aanschaf-/voortbrengingskosten bedrijfsgebouwen fisc.Einde boekjaar>>;

[1764462.EB] <<restwaarde bedrijfsgebouwen fisc.Einde boekjaar>>;

[1764463.EB] <<bodemwaarde bedrijfsgebouwen fisc.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [1764460.EB] <<aanschaf-/voortbrengingskosten bedrijfsgebouwen fisc.Einde boekjaar>> van de !(502246)! <<Gebouwen - met relevante bodemwaarde>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

-- [1764462.EB] <<restwaarde bedrijfsgebouwen fisc.Einde boekjaar>> van de !(502246)! <<Gebouwen - met relevante bodemwaarde>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

-- [1764463.EB] <<bodemwaarde bedrijfsgebouwen fisc.Einde boekjaar>> van de !(502246)! <<Gebouwen - met relevante bodemwaarde>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien

[1764461.EB] <<bedrijfsgebouwen fisc.Einde boekjaar>> van de !(502246)! <<Gebouwen - met relevante bodemwaarde>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> gevuld is.

Terreinen

Bedrijfsgebouwen en -terreinen
Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde Gebouwen - met relevante bodemwaarde Terreinen
kosten aanschaf bedrijfsterreinen fisc bedrijfsterreinen fisc restwaarde bedrijfsterreinen fisc

Naam	kosten aanschaf bedrijfsterreinen fisc
Identificatienummer	119123
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten terreinen excl. ondergrond.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119122

Naam	bedrijfsterreinen fisc
Identificatienummer	119122
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde van grond en terreinen, excl. ondergrond van gebouwen, op de fiscale balans per einde van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520514

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927524

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119122.EB] <<bedrijfsterreinen fisc.Einde boekjaar>>))

dan (AllenGevuld (

[119123.EB] <<kosten aanschaf bedrijfsterreinen fisc.Einde boekjaar>>;

[507412.EB] <<restwaarde bedrijfsterreinen fisc.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [119123.EB] <<kosten aanschaf bedrijfsterreinen fisc.Einde boekjaar>> van de !(606278)! <<Terreinen>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

-- [507412.EB] <<restwaarde bedrijfsterreinen fisc.Einde boekjaar>> van de !(606278)! <<Terreinen>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien

[119122.EB] <<bedrijfsterreinen fisc.Einde boekjaar>> van de !(606278)! <<Terreinen>> van de !(506207)! <<Bedrijfsgebouwen en -terreinen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> gevuld is.

Naam	restwaarde bedrijfsterreinen fisc
Identificatienummer	507412
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale restwaarde van de bedrijfsterreinen.
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Bron	Wet IB 2001, art 3.30 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119122

Machines en installaties

Materiele vaste activa
Bedrijfsgebouwen en -terreinen Machines en installaties Andere vaste bedrijfsmiddelen
machines fisc kosten aanschaf machines fisc restwaarde machines fisc

Naam	machines fisc
Identificatienummer	119129
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde van alle machines en/of installaties op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119112

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928018

BMG Specificatie:

Als en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> =1;

gevuld ([119129.EB] <<machines fisc.Einde boekjaar>>))

dan allenGevuld (

[119130.EB] <<kosten aanschaf machines fisc.Einde boekjaar>> ;

[507413.EB] <<restwaarde machines fisc.Einde boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [119130.EB] <<kosten aanschaf machines fisc.Einde boekjaar>> van de !(108432)!

<<Machines en installaties>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)!

<<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)!

<<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

-- [507413.EB] <<restwaarde machines fisc.Einde boekjaar>> van de !(108432)! <<Machines en

installaties>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>>

van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale

vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [119129.EB] <<machines fisc.Einde boekjaar>> van de !(108432)! <<Machines en installaties>>

van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de

!(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale

vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Naam	kosten aanschaf machines fisc
Identificatienummer	119130
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten machines.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119129

Naam	restwaarde machines fisc
Identificatienummer	507413
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde machines en installaties.
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Bron	Wet IB 2001, art 3.30 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119129

Andere vaste bedrijfsmiddelen

Materiele vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen

Machines en installaties

Andere vaste bedrijfsmiddelen

andere vaste bedrijfsmiddelen

kosten aanschaf/voortbr andere vaste bedrijfsmiddelen

restwaarde andere vaste bedrijfsmiddelen
--

Naam	andere vaste bedrijfsmiddelen
Identificatienummer	520515
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde van alle andere vaste bedrijfsmiddelen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	Activa die worden aangehouden voor gebruik in de productie of levering van goederen of diensten, voor verhuur aan anderen of voor bestuurlijke doeleinden en waarvan men verwacht dat ze de uitoefening van de werkzaamheid van de rechtspersoon duurzaam (gedurende meer dan één periode) dienen.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119112

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928019

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> =1;

gevuld ([520515.EB] <<andere vaste bedrijfsmiddelen.Einde boekjaar>>)))

dan (allenGevuld (

[520516.EB] <<kosten aanschaf/voortbr andere vaste bedrijfsmiddelen.Einde boekjaar>> ;

[520517.EB] <<restwaarde andere vaste bedrijfsmiddelen.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [520516.EB] <<kosten aanschaf/voortbr andere vaste bedrijfsmiddelen.Einde boekjaar>> van de !(506208)! <<Andere vaste bedrijfsmiddelen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

-- [520517.EB] <<restwaarde andere vaste bedrijfsmiddelen.Einde boekjaar>> van de !(506208)! <<Andere vaste bedrijfsmiddelen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [520515.EB] <<andere vaste bedrijfsmiddelen.Einde boekjaar>> van de !(506208)! <<Andere vaste bedrijfsmiddelen>> van de !(108427)! <<Materiele vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Naam	kosten aanschaf/voortbr andere vaste bedrijfsmiddelen
Identificatienummer	520516
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale kosten aanschaf/voortbrenging van de andere vaste bedrijfsmiddelen.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520515

Naam	restwaarde andere vaste bedrijfsmiddelen
Identificatienummer	520517
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale restwaarde van de andere vaste bedrijfsmiddelen.
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Bron	Wet IB 2001, art 3.30 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520515

Financiele vaste activa

Vaste activa
Immateriele vaste activa
Materiele vaste activa
Financiele vaste activa
totaal financiele vaste activa fisc

DEFINITIEF

Naam	totaal financiële vaste activa fisc
Identificatienummer	119164
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de financiële vaste activa zoals vermeld op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119064

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 119164 - 01

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [119164.EB] <<totaal financiële vaste activa fisc.Einde boekjaar>>

= [520510.EB] <<deelnemingen fisc.Einde boekjaar>>

+ [520512.EB] <<langlop vordering groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>>

+ [520513.EB] <<langlop vord participant/maatsch waarin deelgenomen.Einde boekjaar>>

+ [119197.EB] <<overige financiële vaste activa fisc.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119164.EB] <<totaal financiële vaste activa fisc.Einde boekjaar>> van de !(108442)!

<<Financiële vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[520510.EB] <<deelnemingen fisc.Einde boekjaar>> van de !(506204)! <<Deelnemingen groepsmaatschappijen/andere deelnemingen>> van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> plus

([520512.EB] <<langlop vordering groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>> plus

([520513.EB] <<langlop vord participant/maatsch waarin deelgenomen.Einde boekjaar>>

van de !(506206)! <<Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen>>

van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> plus

[119197.EB] <<overige financiële vaste activa fisc.Einde boekjaar>>))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Regelgroep: 119164 - 02

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [119164.SB] <<totaal financiële vaste activa fisc.Start boekjaar>>

= [520510.SB] <<deelnemingen fisc.Start boekjaar>>

+ [520512.SB] <<langlop vordering groepsmaatschappijen.Start boekjaar>>

+ [520513.SB] <<langlop vord participant/maatsch waarin deelgenomen.Start boekjaar>>

+ [119197.SB] <<overige financiële vaste activa fisc.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119164.SB] <<totaal financiële vaste activa fisc.Start boekjaar>> van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[520510.SB] <<deelnemingen fisc.Start boekjaar>> van de !(506204)! <<Deelnemingen groepsmaatschappijen/andere deelnemingen>> van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> plus

([520512.SB] <<langlop vordering groepsmaatschappijen.Start boekjaar>> plus

([520513.SB] <<langlop vord participant/maatsch waarin deelgenomen.Start boekjaar>>

van de !(506206)! <<Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen>>

van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> plus

[119197.SB] <<overige financiële vaste activa fisc.Start boekjaar>>))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Deelnemingen groepsmaatschappijen/andere deelnemingen

Financiële vaste activa

Deelnemingen groepsmaatschappijen/andere deelnemingen
--

Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen

Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen

↓

deelnemingen fisc

Naam	deelnemingen fisc
Identificatienummer	520510
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde van de deelnemingen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Bron	Wet VPB1969, art.13, lid 2 Wet VPB1969, art.13, lid 3 Wet VPB1969, art.13, lid 4 Wet VPB1969, art.13, lid 5.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119164

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927987

BMG Specificatie:

als

```

en(
  [119031] <<volgnummer onderneming>> = 1;
  minstensEenGevuld(
    [520510.EB] <<deelnemingen fisc.Einde boekjaar>>;
    [520510.SB] <<deelnemingen fisc.Start boekjaar>>
  )
)

```

dan aantal(gevuld([507230] <<naam van de deelneming>>)) >= 1

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- het aantal de !(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>>'s van de !(108253)! <<Deelnemingen>> van de !(1620376)! <<Specificaties>> van de !(1620375)! <<Winst>> van de !(1620374)! <<Vennootschapsbelasting Aangifte 2026>> die voldoen aan de volgende voorwaarde :

-- [507230] <<naam van de deelneming>> van de !(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> is gevuld is groter of gelijk aan 1 -- [507230] <<naam van de deelneming>> van de !(502179)! <<Gegevens per deelneming ultimo boekjaar>> is gevuld is groter of gelijk aan 1 indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- er worden voldaan aan ten minste één van de volgende voorwaarden :

-- [520510.EB] <<deelnemingen fisc.Einde boekjaar>> van de !(506204)! <<Deelnemingen groepsmaatschappijen/andere deelnemingen>> van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

-- [520510.SB] <<deelnemingen fisc.Start boekjaar>> van de !(506204)! <<Deelnemingen groepsmaatschappijen/andere deelnemingen>> van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen

Financiële vaste activa	
Deelnemingen groepsmaatschappijen/andere deelnemingen	
Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen	
Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen	
Overige financiële vaste activa	
langlop vordering groepsmaatschappijen	
langlop vord groepsmaatschappijen nominaal	
Naam	langlop vordering groepsmaatschappijen
Identificatienummer	520512
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde van de langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.
Bron	BW, Boek 2, art. 24b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520520, 119164

Naam	langlop vord groepsmaatschappijen nominaal
Identificatienummer	520520
Middel	VPB
Definitie	Nominale waarde van de langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen.
Toelichting	Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.
Bron	BW, Boek 2, art. 24b
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928021

BMG Specificatie:

Als (en (

([119031] <<volgnummer onderneming>>) =1;

gevuld ([520512.EB] <<langlop vordering groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>>)))

dan (gevuld ([520520.EB] <<langlop vord groepsmaatschappijen nominaal.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520520.EB] <<langlop vord groepsmaatschappijen nominaal.Einde boekjaar>> van de

!(506205)! <<Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen>> van de !(108442)!

<<Financiële vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale

vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en

winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [520512.EB] <<langlop vordering groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>> van de !(506205)!

<<Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen>> van de !(108442)! <<Financiële vaste

activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling:

activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen

Financiële vaste activa	
Deelnemingen groepsmaatschappijen/andere deelnemingen	
Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen	
Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen	
Overige financiële vaste activa	
langlop vord participant/maatsch waarin deelgenomen	
langlop vord part/maatsch waarin deelgenomen nominaal	
Naam	langlop vord participant/maatsch waarin deelgenomen
Identificatienummer	520513
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde van de langlopende vorderingen op participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	Bedoeld worden de langlopende vorderingen op participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen die niet als groepsmaatschappij kunnen worden aangemerkt.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520521, 119164

Naam	langlop vord part/maatsch waarin deelgenomen nominaal
Identificatienummer	520521
Middel	VPB
Definitie	Nominale waarde van de langlopende vorderingen op participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen.
Toelichting	Bedoeld worden de langlopende vorderingen op participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen die niet als groepsmaatschappij kunnen worden aangemerkt.
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928022

BMG Specificatie:

als

en(

[119031] <<volgnummer onderneming>> = 1;

gevuld(

[520513.EB] <<langlop vord participant/maatsch waarin deelgenomen.Einde boekjaar>>)

)

dan

gevuld(

[520521.EB] <<langlop vord part/maatsch waarin deelgenomen nominaal.Einde boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520521.EB] <<langlop vord part/maatsch waarin deelgenomen nominaal.Einde boekjaar>> van de !(506206)! <<Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen>> van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [520513.EB] <<langlop vord participant/maatsch waarin deelgenomen.Einde boekjaar>> van de !(506206)! <<Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen>> van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Overige financiële vaste activa

Financiële vaste activa
↑ Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen Overige financiële vaste activa
overige financiële vaste activa fisc overige financiële vaste activa fiscaal nominaal

Naam	overige financiële vaste activa fisc
Identificatienummer	119197
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde van de overige, niet eerder genoemde, financiële vaste activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	De agrarier of de agrarisch gerelateerde ondernemer vult in deze rubriek in de ledencertificaten en vorderingen en participaties in de agrosector.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119198, 119164

Naam	overige financiële vaste activa fiscaal nominaal
Identificatienummer	119198
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde van de overige financiële vaste activa die er zijn op de fiscale balans per einde van het boekjaar.
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928023

BMG Specificatie:

Als (en (

([119031] <<volgnummer onderneming>>) =1;

gevuld ([119197.EB] <<overige financiële vaste activa fisc.Einde boekjaar>>)))

dan (gevuld ([119198.EB] <<overige financiële vaste activa fiscaal nominaal.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119198.EB] <<overige financiële vaste activa fiscaal nominaal.Einde boekjaar>> van de !(108455)! <<Overige financiële vaste activa>> van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> van de !(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [119197.EB] <<overige financiële vaste activa fisc.Einde boekjaar>> van de !(108455)!

<<Overige financiële vaste activa>> van de !(108442)! <<Financiële vaste activa>> van de

!(108413)! <<Vaste activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Vlottende activa

Vorraden vlottende activa

Vlottende activa
Vorraden vlottende activa Vorderingen Effecten ↓
totaal voorraden fisc voorraden excl onderhanden werk onderhanden werk fisc

Naam	totaal voorraden fisc
Identificatienummer	119202
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de voorraden op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119064

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 119202 - 02

BMG Specificatie:

[119202.SB] <<totaal voorraden fisc.Start boekjaar>> = [520509.SB] <<voorraden excl onderhanden werk.Start boekjaar>> + [119211.SB] <<onderhanden werk fisc.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119202.SB] <<totaal voorraden fisc.Start boekjaar>> van de !(108458)! <<Voorraden vlottende activa>> van de !(108457)! <<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[520509.SB] <<voorraden excl onderhanden werk.Start boekjaar>> van de !(108458)! <<Voorraden vlottende activa>> plus

[119211.SB] <<onderhanden werk fisc.Start boekjaar>> van de !(108458)! <<Voorraden vlottende activa>>.

Regelgroep: 119202 - 01

BMG Specificatie:

[119202.EB] <<totaal voorraden fisc.Einde boekjaar>> = [520509.EB] <<voorraden excl onderhanden werk.Einde boekjaar>> + [119211.EB] <<onderhanden werk fisc.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119202.EB] <<totaal voorraden fisc.Einde boekjaar>> van de !(108458)! <<Voorraden vlottende activa>> van de !(108457)! <<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[520509.EB] <<voorraden excl onderhanden werk.Einde boekjaar>> van de !(108458)! <<Voorraden vlottende activa>> plus

[119211.EB] <<onderhanden werk fisc.Einde boekjaar>> van de !(108458)! <<Voorraden vlottende activa>>.

Naam	voorraden excl onderhanden werk
Identificatienummer	520509
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad, exclusief het onderhanden werk, op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	Totaal van de boekwaarde van de grond- en hulpstoffen, gereed product, handelsgoederen en vooruitbetalingen op deze voorraden.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119202

Naam	onderhanden werk fisc
Identificatienummer	119211
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde van de onderhanden werken op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	De waardering van onderhanden werk wordt gesteld op het gedeelte van de overeengekomen vergoeding voor het aangenomen werk dat is toe te rekenen aan dat onderhanden werk.
Bron	Wet IB 2001, art. 3.29b Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119202

Vorderingen

Vlottende activa

Vorraden vlottende activa

Vorderingen

Effecten

Liquide middelen

totaal vorderingen fisc

Naam	totaal vorderingen fisc
Identificatienummer	119229
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de vorderingen en overlopende activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119064

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 119229 - 02

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [119229.EB] <<totaal vorderingen fisc.Einde boekjaar>> =

[119232.EB] <<handelsdebiteuren fisc.Einde boekjaar>> +

[119242.EB] <<vorderingen omzetbelasting fisc.Einde boekjaar>> +

[520505.EB] <<kortlop vorderingen groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>> +

[520506.EB] <<kortlop vorderingen participant/maatsch in deelgenomen.Einde boekjaar>> +

[119271.EB] <<overige vorderingen kortlopend fisc.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119229.EB] <<totaal vorderingen fisc.Einde boekjaar>> van de !(108467)! <<Vorderingen>> van de !(108457)! <<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119232.EB] <<handelsdebiteuren fisc.Einde boekjaar>> plus

([119242.EB] <<vorderingen omzetbelasting fisc.Einde boekjaar>> plus

[520505.EB] <<kortlop vorderingen groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>> plus

[520506.EB] <<kortlop vorderingen participant/maatsch in deelgenomen.Einde boekjaar>>

van de !(506200)! <<Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen>> van

de !(108467)! <<Vorderingen>> plus

[119271.EB] <<overige vorderingen kortlopend fisc.Einde boekjaar>>)))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Regelgroep: 119229 - 01

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [119229.SB] <<totaal vorderingen fisc.Start boekjaar>> =

[119232.SB] <<handelsdebiteuren fisc.Start boekjaar>> +

[119242.SB] <<vorderingen omzetbelasting fisc.Start boekjaar>> +

[520505.SB] <<kortlop vorderingen groepsmaatschappijen.Start boekjaar>> +

[520506.SB] <<kortlop vorderingen participant/maatsch in deelgenomen.Start boekjaar>> +

[119271.SB] <<overige vorderingen kortlopend fisc.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119229.SB] <<totaal vorderingen fisc.Start boekjaar>> van de !(108467)! <<Vorderingen>> van de !(108457)! <<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119232.SB] <<handelsdebiteuren fisc.Start boekjaar>> plus

([119242.SB] <<vorderingen omzetbelasting fisc.Start boekjaar>> plus

[520505.SB] <<kortlop vorderingen groepsmaatschappijen.Start boekjaar>> plus

[520506.SB] <<kortlop vorderingen participant/maatsch in deelgenomen.Start boekjaar>>

van de !(506200)! <<Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen>> van de !(108467)! <<Vorderingen>> plus

[119271.SB] <<overige vorderingen kortlopend fisc.Start boekjaar>>)))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Handelsdebiteuren

Vorderingen

Handelsdebiteuren

Vorderingen omzetbelasting

Vorderingen groepsmaatschappijen

↓

handelsdebiteuren fisc

nominaal handelsdebiteuren fisc

Naam	handelsdebiteuren fisc
Identificatienummer	119232
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het te vorderen bedrag op handelsdebiteuren.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119233, 119229

Naam	nominaal handelsdebiteuren fisc
Identificatienummer	119233
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De nominale waarde van het te vorderen bedrag op handelsdebiteuren op de fiscale balans per einde van het boekjaar
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928025

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> =1;

gevuld ([119232.EB] <<handelsdebiteuren fisc.Einde boekjaar>>)))

dan (gevuld ([119233.EB] <<nominaal handelsdebiteuren fisc.Einde boekjaar>>))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119233.EB] <<nominaal handelsdebiteuren fisc.Einde boekjaar>> van de !(108468)! <<Handelsdebiteuren>> van de !(108467)! <<Vorderingen>> van de !(108457)! <<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [119232.EB] <<handelsdebiteuren fisc.Einde boekjaar>> van de !(108468)!

<<Handelsdebiteuren>> van de !(108467)! <<Vorderingen>> van de !(108457)! <<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Vorderingen omzetbelasting

Vorderingen

Handelsdebiteuren

Vorderingen omzetbelasting

Vorderingen groepsmaatschappijen

Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen

↓

vorderingen omzetbelasting fisc

Naam	vorderingen omzetbelasting fisc
Identificatienummer	119242
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het te vorderen bedrag aan omzetbelasting.
Toelichting	De specificatie die gevuld moet worden, wordt niet aangemerkt als een vrijwillige verbetering van de ingediende aangiften omzetbelasting (zogenoemde suppletieaangifte).
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119443, 119229

Vorderingen groepsmaatschappijen

Vorderingen

Handelsdebiteuren

Vorderingen omzetbelasting

Vorderingen groepsmaatschappijen

Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen

Overige kortlopende vorderingen

kortlop vorderingen groepsmaatschappijen
--

kortl vord groepsmaatschappijen nominaal
--

Naam	kortlop vorderingen groepsmaatschappijen
Identificatienummer	520505
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde van de kortlopende vorderingen op groepsmaatschappijen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.
Bron	BW, Boek 2, art. 24b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520518, 119229

Naam	kortl vord groepsmaatschappijen nominaal
Identificatienummer	520518
Middel	VPB
Definitie	Nominale waarde van de kortlopende vorderingen op groepsmaatschappijen.
Toelichting	Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.
Bron	BW, Boek 2, art. 24b
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928026

BMG Specificatie:

Als (en (

([119031] <<volgnummer onderneming>>) =1;

gevuld ([520505.EB] <<kortlop vorderingen groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>>)))

dan (gevuld([520518.EB] <<kortl vord groepsmaatschappijen nominaal.Einde boekjaar>>)))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520518.EB] <<kortl vord groepsmaatschappijen nominaal.Einde boekjaar>> van de !(506199)! <<Vorderingen groepsmaatschappijen>> van de !(108467)! <<Vorderingen>> van de !(108457)! <<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [520505.EB] <<kortlop vorderingen groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>> van de !(506199)! <<Vorderingen groepsmaatschappijen>> van de !(108467)! <<Vorderingen>> van de !(108457)! <<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen

Vorderingen	
↑ Vorderingen omzetbelasting Vorderingen groepsmaatschappijen Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen Overige kortlopende vorderingen	
kortlop vorderingen participant/maatsch in deelgenomen kortl vord participant/maatsch in deelgenomen nominaal	
Naam	kortlop vorderingen participant/maatsch in deelgenomen
Identificatienummer	520506
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde van de kortlopende vorderingen op participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	Bedoeld worden de kortlopende vorderingen op participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen die niet als groepsmaatschappij kunnen worden aangemerkt.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520519, 119229

Naam	kortl vord participant/maatsch in deelgenomen nominaal
Identificatienummer	520519
Middel	VPB
Definitie	De nominale waarde van de kortlopende vorderingen op participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen.
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928027

BMG Specificatie:

Als (en (

([119031] <<volgnummer onderneming>>) =1;

gevuld ([520506.EB] <<kortlop vorderingen participant/maatsch in deelgenomen.Einde boekjaar>>)))

dan (gevuld ([520519.EB] <<kortl vord participant/maatsch in deelgenomen nominaal.Einde boekjaar>>)))

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520519.EB] <<kortl vord participant/maatsch in deelgenomen nominaal.Einde boekjaar>> van de !(506200)! <<Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen>> van de !(108467)! <<Vorderingen>> van de !(108457)! <<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [520506.EB] <<kortlop vorderingen participant/maatsch in deelgenomen.Einde boekjaar>> van de !(506200)! <<Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen>> van de !(108467)! <<Vorderingen>> van de !(108457)! <<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gevuld

Overige kortlopende vorderingen

Vorderingen	
↑ Vorderingen groepsmaatschappijen Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen Overige kortlopende vorderingen	
overige vorderingen kortlopend fisc	
Naam	overige vorderingen kortlopend fisc
Identificatienummer	119271
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het bedrag aan overige vorderingen.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119229

Effecten

Vlottende activa
Vorraden vlottende activa
Vorderingen
Effecten
Liquide middelen
effecten fisc

Naam	effecten fisc
Identificatienummer	119281
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van effecten zijnde verhandelbare waardepapieren die geen deelneming vormen.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119064

Liquide middelen

Vlottende activa

↑ Vorderingen Effecten Liquide middelen

liquide middelen fisc

Naam	liquide middelen fisc
Identificatienummer	119286
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de liquide middelen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119064

Toelichting balans - activa

Fiscale vermogensopstelling: activa

Vaste activa

Vlottende activa

Toelichting balans - activa

toelichting op balans activa

Naam	toelichting op balans activa
Identificatienummer	520504
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Tekstveld voor een toelichting op de op de balans vermelde activa.
Formaat	an..70

Fiscale vermogensopstelling: passiva

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

Algemene gegevens per onderneming Fiscale vermogensopstelling: activa Fiscale vermogensopstelling: passiva Fiscale winstberekening
--

totaal passiva fisc

Naam	totaal passiva fisc
Identificatienummer	119299
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de passiva op fiscale grondslagen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119064

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927231

BMG Specificatie:

[119299.SB] <<totaal passiva fisc.Start boekjaar>> = [119064.SB] <<totaal activa fisc.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119299.SB] <<totaal passiva fisc.Start boekjaar>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119064.SB] <<totaal activa fisc.Start boekjaar>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>>.

Regelgroep: 119299 - 03

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [119299.EB] <<totaal passiva fisc.Einde boekjaar>> =

[119302.EB] <<totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc.Einde boekjaar>> +

[119363.EB] <<totaal voorzieningen fisc.Einde boekjaar>> +

[520496.EB] <<langlopende schulden totaal.Einde boekjaar>> +

[520501.EB] <<kortlopende schulden totaal.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119299.EB] <<totaal passiva fisc.Einde boekjaar>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119302.EB] <<totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc.Einde boekjaar>> van de !(108495)! <<Eigen vermogen/ondernemingsvermogen>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> plus

([119363.EB] <<totaal voorzieningen fisc.Einde boekjaar>> plus

[520496.EB] <<langlopende schulden totaal.Einde boekjaar>> plus

[520501.EB] <<kortlopende schulden totaal.Einde boekjaar>>))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Regelgroep: 119299 - 04

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [119299.SB] <<totaal passiva fisc.Start boekjaar>> =

[119302.SB] <<totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc.Start boekjaar>> +

[119363.SB] <<totaal voorzieningen fisc.Start boekjaar>> +

[520496.SB] <<langlopende schulden totaal.Start boekjaar>> +

[520501.SB] <<kortlopende schulden totaal.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119299.SB] <<totaal passiva fisc.Start boekjaar>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119302.SB] <<totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc.Start boekjaar>> van de !(108495)! <<Eigen vermogen/ondernemingsvermogen>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> plus

([119363.SB] <<totaal voorzieningen fisc.Start boekjaar>> plus

([520496.SB] <<langlopende schulden totaal.Start boekjaar>> plus

[520501.SB] <<kortlopende schulden totaal.Start boekjaar>>))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

Fiscale vermogensopstelling: passiva

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen
--

Voorzieningen

Langlopende schulden

↓

totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc

Naam	totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc
Identificatienummer	119302
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Totaal van het fiscaal ondernemingsvermogen per begin resp. einde van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119299, 118313

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 119302 - 02

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [119302.SB] <<totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc.Start boekjaar>> =

[119308.SB] <<gestort en opgevraagd kapitaal fisc.Start boekjaar>> +

[119311.SB] <<informeel kapitaal fisc.Start boekjaar>> +

[119315.SB] <<agio fisc.Start boekjaar>> +

[119325.SB] <<winstreserves fisc.Start boekjaar>> +

[119328.SB] <<kostenegalisatiereserve fisc.Start boekjaar>> +

[119337.SB] <<herinvesteringsreserve fisc.Start boekjaar>> +

[641887.SB] <<belaste compartimenteringsreserve.Start boekjaar>> +

[119352.SB] <<overige fiscale reserves fisc.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119302.SB] <<totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc.Start boekjaar>> van de

!(108495)! <<Eigen vermogen/ondernemingsvermogen>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119308.SB] <<gestort en opgevraagd kapitaal fisc.Start boekjaar>> plus

([119311.SB] <<informeel kapitaal fisc.Start boekjaar>> plus

[119315.SB] <<agio fisc.Start boekjaar>> plus

[119325.SB] <<winstreserves fisc.Start boekjaar>> plus

[119328.SB] <<kostenegalisatiereserve fisc.Start boekjaar>> plus

[119337.SB] <<herinvesteringsreserve fisc.Start boekjaar>> plus

[641887.SB] <<belaste compartimenteringsreserve.Start boekjaar>> plus

[119352.SB] <<overige fiscale reserves fisc.Start boekjaar>>))))))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Regelgroep: 119302 - 01

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [119302.EB] <<totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc.Einde boekjaar>>

= [119308.EB] <<gestort en opgevraagd kapitaal fisc.Einde boekjaar>>

+ [119311.EB] <<informeel kapitaal fisc.Einde boekjaar>>

+ [119315.EB] <<agio fisc.Einde boekjaar>>

+ [119325.EB] <<winstreserves fisc.Einde boekjaar>>

+ [119328.EB] <<kostenegalisatiereserve fisc.Einde boekjaar>>

+ [119337.EB] <<herinvesteringsreserve fisc.Einde boekjaar>>

+ [641887.EB] <<belaste compartimenteringsreserve.Einde boekjaar>>

+ [119352.EB] <<overige fiscale reserves fisc.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119302.EB] <<totaal eigen vermogen/ondernemingsvermogen fisc.Einde boekjaar>> van de

!(108495)! <<Eigen vermogen/ondernemingsvermogen>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119308.EB] <<gestort en opgevraagd kapitaal fisc.Einde boekjaar>> plus

([119311.EB] <<informeel kapitaal fisc.Einde boekjaar>> plus

[119315.EB] <<agio fisc.Einde boekjaar>> plus

[119325.EB] <<winstreserves fisc.Einde boekjaar>> plus

[119328.EB] <<kostenegalisatiereserve fisc.Einde boekjaar>> plus

[119337.EB] <<herinvesteringsreserve fisc.Einde boekjaar>> plus

[641887.EB] <<belaste compartimenteringsreserve.Einde boekjaar>> plus

[119352.EB] <<overige fiscale reserves fisc.Einde boekjaar>>))))))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Gestort en opgevraagd kapitaal

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

Informeel kapitaal

Agio

↓

gestort en opgevraagd kapitaal fisc

Naam	gestort en opgevraagd kapitaal fisc
Identificatienummer	119308
Middel	VPB
Definitie	Het kapitaal van de vennootschap op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar, voorzover door de aandeelhouders aan hun stortingsverplichting is voldaan.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119302

Informeel kapitaal

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen
Gestort en opgevraagd kapitaal Informeel kapitaal Agio Winstreserves ↓
informeel kapitaal fisc

Naam	informeel kapitaal fisc
Identificatienummer	119311
Middel	VPB
Definitie	Het informeel gestort kapitaal van de vennootschap op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119302

Agio

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

Informeel kapitaal

Agio

Winstreserves

Kosten egaliseringsreserve

↓

agio fisc

Naam	agio fisc
Identificatienummer	119315
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag dat bij plaatsing van de aandelen boven de nominale waarde is gestort per einde van het boekjaar. Hierbij is het meerdere, het verschil tussen het bedrag dat bij plaatsing van de aandelen is gestort en de nominale waarde van de aandelen, het agio.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119302

Winstreserves

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

↑ Informeel kapitaal Agio Winstreserves Kosten egaliseringsreserve Herinvesteringsreserve ↓
--

winstreserves fisc

Naam	winstreserves fisc
Identificatienummer	119325
Middel	VPB
Definitie	Het bedrag op de fiscale balans per einde resp. begin boekjaar van de winstreserve welke ingeval van verlies ook negatief kan zijn.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119302

Kosten egalisatiereserve

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen	
↑ Agio Winstreserves Kosten egalisatiereserve Herinvesteringsreserve Compartimenteringsreserve belast ↓	
kostenegalisatiereserve fisc	
Naam	kostenegalisatiereserve fisc
Identificatienummer	119328
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de egalisatiereserve, zijnde een reserve ter gelijkmatige verdeling van kosten en lasten.
Bron	Wet IB 2001, art. 3.53, lid 1, letter a Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119302, 118381

Herinvesteringsreserve

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen
↑ Winstreserves Kosten egaliseringsreserve Herinvesteringsreserve Compartimenteringsreserve belast Overige fiscale reserves
herinvesteringsreserve fisc

Naam	herinvesteringsreserve fisc
Identificatienummer	119337
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de herinvesteringsreserve, zijnde een reserve die gevormd wordt door het verschil tussen de ontvangen vergoeding wegens verlies of beschadiging dan wel opbrengst bij verkoop van een bedrijfsmiddel en de boekwaarde van dat bedrijfsmiddel.
Bron	Wet IB 2001, art. 3.54 Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 13
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119302, 118385

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928028

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> =1))

dan [119337.EB] <<herinvesteringsreserve fisc.Einde boekjaar>> = som ([119339] <<boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel>>)

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119337.EB] <<herinvesteringsreserve fisc.Einde boekjaar>> van de !(108516)! <<Herinvesteringsreserve>> van de !(108495)! <<Eigen vermogen/ondernemingsvermogen>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan som0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1.

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[119339] <<boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel>>en van alle !(108517)! <<Spec herinvesteringsreserve>>'s van de !(108516)! <<Herinvesteringsreserve>>

Spec herinvesteringsreserve

Herinvesteringsreserve

Spec herinvesteringsreserve

omschrijving vervreemd bedrijfsmiddel
jaar vervreemding bedrijfsmiddel
boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel
afschrijvingspercentage vervreemd bedrijfsmiddel
boekwaarde bedrijfsmiddel op vervreemdingsmoment

Naam	omschrijving vervreemd bedrijfsmiddel
Identificatienummer	119338
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Specificatie van het vervreemde bedrijfsmiddel waarvoor de herinvesteringsreserve op de balans is opgenomen.
Bron	Wet IB 2001, art 3.54 Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 13
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119339

Naam	jaar vervreemding bedrijfsmiddel
Identificatienummer	512535
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het kalenderjaar waarin het betreffende bedrijfsmiddel is vervreemd.
Bron	Wet IB 2001, art 3.54 Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 13
Domein	Jaar EEJJ
Heeft Relatie met	119339

Naam	boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel
Identificatienummer	119339
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De (resterende) boekwinst die gemaakt is op het vervreemde bedrijfsmiddel, die nog niet is afgeboekt op een vervangend bedrijfsmiddel.
Toelichting	Specificeer de balanspost ongeacht of het bedrijfsmiddel in dit boekjaar of voorgaande boekjaren is vervreemd. Het totaalbedrag van de balanspost aan het einde van het boekjaar moet gelijk zijn aan de boekwinst-tranches die in de herinvesteringsreserve zijn opgenomen.
Bron	Wet IB 2001, art 3.54 Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 13
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119337

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927234

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119339] <<boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel>>))
dan (allenGevuld (
[119338] <<omschrijving vervreemd bedrijfsmiddel>>;
[512535] <<jaar vervreemding bedrijfsmiddel>>;
[119340] <<afschrijvingspercentage vervreemd bedrijfsmiddel>>;
[119341] <<boekwaarde bedrijfsmiddel op vervreemdingsmoment>>))

Regelspraak specificatie:

!(108517)! <<Spec herinvesteringsreserve>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

- [119338] <<omschrijving vervreemd bedrijfsmiddel>> is gevuld
- [512535] <<jaar vervreemding bedrijfsmiddel>> is gevuld
- [119340] <<afschrijvingspercentage vervreemd bedrijfsmiddel>> is gevuld
- [119341] <<boekwaarde bedrijfsmiddel op vervreemdingsmoment>> is gevuld

indien

[119339] <<boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel>> gevuld is.

Naam	afschrijvingspercentage vervreemd bedrijfsmiddel
Identificatienummer	119340
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het toegepaste afschrijvingspercentage dat gehanteerd is bij de afschrijving op het vervreemde bedrijfsmiddel.
Bron	Wet IB 2001, art 3.54 Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 13
Domein	Percentage 3.2 max 100
Heeft Relatie met	119339

Naam	boekwaarde bedrijfsmiddel op vervreemdingsmoment
Identificatienummer	119341
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale boekwaarde die het vervreemde bedrijfsmiddel ten tijde van de vervreemding van het betreffende bedrijfsmiddel had.
Bron	Wet IB 2001, art 3.54 Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 13
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119339

Compartimenteringsreserve belast

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen
↑ Kosten egaliseringsreserve Herinvesteringsreserve Compartimenteringsreserve belast Overige fiscale reserves
belaste compartimenteringsreserve

Naam	belaste compartimenteringsreserve
Identificatienummer	641887
Middel	VPB
Definitie	De compartimenteringsreserve bij sfeerovergang van belaste naar onbelaste sfeer van een deelneming.
Toelichting	De herwaardering (positief of negatief) bij sfeerovergang wordt in de verlies- en winstrekening opgenomen als overig buitengewoon resultaat.
Bron	Wet VPB 1969, art 28c Wet VPB 1969, art 34c
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119302

Overige fiscale reserves

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen
↑ Herinvesteringsreserve Compartimenteringsreserve belast Overige fiscale reserves
overige fiscale reserves fisc

Naam	overige fiscale reserves fisc
Identificatienummer	119352
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de niet eerder in het eigen vermogen opgenomen fiscaal toegestane reserveringen.
Toelichting	Het betreffen de volgende fiscale reserves: - opwaarderingsreserve - bestedingsreserve - herbeleggingsreserve (beleggingsinstellingen) - afrondingsreserve (beleggingsinstellingen) - calamiteiten-/egalisatiereserve (verzekeraars) In de situatie dat er sprake is van een fiscale eenheid Vennootschapsbelasting en waardering volgens fiscale grondslag is niet toegepast op de vennootschappelijke gegevens (zoals in de aangifte is opgenomen) van de moedermaatschappij en dochtermaatschappij(en), dan is dit element ook bruikbaar voor andere (dan fiscale) reserves.
Bron	Wet VPB 1969, art 13ba Wet VPB 1969, art 12 Besluit Beleggingsinstellingen, art 5, 7 en 8 Wet VPB 1969, art 29
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119302

Vorzieningen

Fiscale vermogensopstelling: passiva
Eigen vermogen/ondernemingsvermogen
Vorzieningen
Langlopende schulden
Kortlopende schulden
↓
totaal voorzieningen fisc

Naam	totaal voorzieningen fisc
Identificatienummer	119363
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaalbedrag van de verplichtingen en voorzieningen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119299

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 119363 - 03

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>
dan [119363.EB] <<totaal voorzieningen fisc.Einde boekjaar>> =
[119366.EB] <<garantievoorziening fisc.Einde boekjaar>> +
[520503.EB] <<voorziening lijfrente pensioen stamrecht.Einde boekjaar>> +
[119389.EB] <<overige voorzieningen fisc.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119363.EB] <<totaal voorzieningen fisc.Einde boekjaar>> van de !(108530)! <<Voorzieningen>>
van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale
vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan
[119366.EB] <<garantievoorziening fisc.Einde boekjaar>> plus
([520503.EB] <<voorziening lijfrente pensioen stamrecht.Einde boekjaar>> van de
!(506197)! <<Voorzieningen lijfrente/pensioen/stamrecht>> van de !(108530)! <<Voorzieningen>>
plus
[119389.EB] <<overige voorzieningen fisc.Einde boekjaar>>)
indien
[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Regelgroep: 119363 - 04

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [119363.SB] <<totaal voorzieningen fisc.Start boekjaar>> =

[119366.SB] <<garantievoorziening fisc.Start boekjaar>> +

[520503.SB] <<voorziening lijfrente pensioen stamrecht.Start boekjaar>> +

[119389.SB] <<overige voorzieningen fisc.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119363.SB] <<totaal voorzieningen fisc.Start boekjaar>> van de !(108530)! <<Voorzieningen>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119366.SB] <<garantievoorziening fisc.Start boekjaar>> plus

([520503.SB] <<voorziening lijfrente pensioen stamrecht.Start boekjaar>> van de !(506197)! <<Voorzieningen lijfrente/pensioen/stamrecht>> van de !(108530)! <<Voorzieningen>> plus

[119389.SB] <<overige voorzieningen fisc.Start boekjaar>>)

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Garantievoorziening

Voorzieningen
Garantievoorziening Voorzieningen lijfrente/pensioen/stamrecht Overige voorzieningen
garantievoorziening fisc

Naam	garantievoorziening fisc
Identificatienummer	119366
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Betreft de fiscale voorziening die gevormd mag worden per einde resp. begin van het boekjaar, voor toekomstige garantieverplichtingen.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119363

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928029

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> =1;

gevuld ([119366.EB] <<garantievoorziening fisc.Einde boekjaar>>)))

dan [119366.EB] <<garantievoorziening fisc.Einde boekjaar>> = som ([119370]

<<garantievoorziening fisc einde boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119366.EB] <<garantievoorziening fisc.Einde boekjaar>> van de !(108531)!

<<Garantievoorziening>> van de !(108530)! <<Voorzieningen>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan som0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [119366.EB] <<garantievoorziening fisc.Einde boekjaar>> van de !(108531)!

<<Garantievoorziening>> is gevuld .

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[119370] <<garantievoorziening fisc einde boekjaar>> en van alle !(108532)! <<Spec

garantievoorziening>>'s van de !(108531)! <<Garantievoorziening>>

Spec garantievoorziening

Garantievoorziening
Spec garantievoorziening
omschr soort garantievoorziening dotatie garantievoorziening onttrekking garantievoorziening garantievoorziening fisc einde boekjaar

Naam omschr soort garantievoorziening
Identificatienummer 119367
Middel IBPV+VPB
Definitie Specificatie voor welke soort garantie een voorziening gevormd wordt
Formaat an..70

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927394

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119370] <<garantievoorziening fisc einde boekjaar>>))
dan (gevuld ([119367] <<omschr soort garantievoorziening>>))

Regelspraak specificatie:

!(108532)! <<Spec garantievoorziening>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119367] <<omschr soort garantievoorziening>> is gevuld

indien

[119370] <<garantievoorziening fisc einde boekjaar>> gevuld is.

Naam dotatie garantievoorziening
Identificatienummer 119368
Middel IBPV+VPB
Definitie Het bedrag van de dotatie die heeft plaatsgevonden aan de
garantievoorziening die bij 'omschr. soort garantievoorziening' is
omschreven.
Domein Bedrag 13

Naam	onttrekking garantievoorziening
Identificatienummer	119369
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag van de onttrekking die heeft plaatsgevonden van de garantievoorziening die bij 'omschr. soort garantievoorziening' is omschreven.
Domein	Bedrag 13

Naam	garantievoorziening fisc einde boekjaar
Identificatienummer	119370
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag van de garantievoorziening die bij 'omschr. soort garantievoorziening' is omschreven aan het einde van het boekjaar, begrepen in 'garantievoorziening fisc'.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119367, 119366

Voorzieningen lijfrente/pensioen/stamrecht

Voorzieningen

Garantievoorziening

Voorzieningen lijfrente/pensioen/stamrecht

Overige voorzieningen

voorziening lijfrente pensioen stamrecht
--

Naam	voorziening lijfrente pensioen stamrecht
Identificatienummer	520503
Middel	VPB
Definitie	Betreft de fiscale voorziening die gevormd mag worden per einde resp. begin van het boekjaar, voor lijfrente-, stamrecht- en pensioenverplichtingen.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119363

Overige voorzieningen

Voorzieningen
Garantievoorziening Voorzieningen lijfrente/pensioen/stamrecht Overige voorzieningen
overige voorzieningen fisc

Naam	overige voorzieningen fisc
Identificatienummer	119389
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van overige voorzieningen.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119363

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928030

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> =1;

gevuld ([119389.EB] <<overige voorzieningen fisc.Einde boekjaar>>)))

dan [119389.EB] <<overige voorzieningen fisc.Einde boekjaar>> = som ([119393] <<overige voorziening einde boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119389.EB] <<overige voorzieningen fisc.Einde boekjaar>> van de !(108541)! <<Overige voorzieningen>> van de !(108530)! <<Voorzieningen>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan som0

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1

- [119389.EB] <<overige voorzieningen fisc.Einde boekjaar>> van de !(108541)! <<Overige voorzieningen>> is gevuld .

Daarbij geldt :

som0 is de som van de

[119393] <<overige voorziening einde boekjaar>>en van alle !(108542)! <<Spec overige voorzieningen>>'s van de !(108541)! <<Overige voorzieningen>>

Spec overige voorzieningen

Overige voorzieningen

Spec overige voorzieningen

omschr soort overige voorziening
dotatie overige voorziening
onttrekking overige voorziening
overige voorziening einde boekjaar

Naam	omschr soort overige voorziening
Identificatienummer	119390
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Specificatie voor overige voorzieningen. In deze rubriek wordt omschreven welke soort voorziening het betreft.
Formaat	an..70

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927395

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119393] <<overige voorziening einde boekjaar>>))

dan (gevuld ([119390] <<omschr soort overige voorziening>>))

Regelspraak specificatie:

!(108542)! <<Spec overige voorzieningen>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119390] <<omschr soort overige voorziening>> is gevuld

indien

[119393] <<overige voorziening einde boekjaar>> gevuld is.

Naam	dotatie overige voorziening
Identificatienummer	119391
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag van de dotatie die heeft plaatsgevonden aan de overige voorziening die is omschreven in 'omschr. soort overige voorziening'.
Domein	Bedrag 13

Naam	onttrekking overige voorziening
Identificatienummer	119392
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag van de onttrekking die heeft plaatsgevonden van de overige voorziening die is omschreven in 'omschr. soort overige voorziening'.
Domein	Bedrag 13

Naam	overige voorziening einde boekjaar
Identificatienummer	119393
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag van de overige voorziening die bij 'omschr. soort overige voorziening' is omschreven aan het einde van het boekjaar, begrepen in 'overige voorzieningen fisc'.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119390, 119389

Langlopende schulden

Fiscale vermogensopstelling: passiva

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

Voorzieningen

Langlopende schulden

Kortlopende schulden

Toelichting balans - passiva

langlopende schulden totaal

Naam	langlopende schulden totaal
Identificatienummer	520496
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal bedrag van de langlopende schulden op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	119299

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 520496 - 01

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>
dan [520496.EB] <<langlopende schulden totaal.Einde boekjaar>> =
[1758485.EB] <<oudedagsverplichting fisc.Einde boekjaar>>
+ [119403.EB] <<converteerbare leningen fisc.Einde boekjaar>>
+ [119407.EB] <<obligaties fisc.Einde boekjaar>>
+ [520493.EB] <<langlopende schulden groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>>
+ [520494.EB] <<langlop schuld participant/maatsch waarin deelgenomen.Einde boekjaar>>
+ [119411.EB] <<schulden kredietinstellingen fisc.Einde boekjaar>>
+ [520495.EB] <<langlopende schulden overige.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520496.EB] <<langlopende schulden totaal.Einde boekjaar>> van de !(506158)! <<Langlopende schulden>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan
[1758485.EB] <<oudedagsverplichting fisc.Einde boekjaar>> plus
([119403.EB] <<converteerbare leningen fisc.Einde boekjaar>> plus
([119407.EB] <<obligaties fisc.Einde boekjaar>> plus
([520493.EB] <<langlopende schulden groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>> plus
([520494.EB] <<langlop schuld participant/maatsch waarin deelgenomen.Einde boekjaar>>
van de !(506190)! <<Langlopende schulden participanten/maatschappijen waarin deelgenomen>>
van de !(506158)! <<Langlopende schulden>> plus
([119411.EB] <<schulden kredietinstellingen fisc.Einde boekjaar>> plus
[520495.EB] <<langlopende schulden overige.Einde boekjaar>>))))
indien
[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Regelgroep: 520496 - 02

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [520496.SB] <<langlopende schulden totaal.Start boekjaar>> =

[1758485.SB] <<oudedagsverplichting fisc.Start boekjaar>>

+ [119403.SB] <<converteerbare leningen fisc.Start boekjaar>>

+ [119407.SB] <<obligaties fisc.Start boekjaar>>

+ [520493.SB] <<langlopende schulden groepsmaatschappijen.Start boekjaar>>

+ [520494.SB] <<langlop schuld participant/maatsch waarin deelgenomen.Start boekjaar>>

+ [119411.SB] <<schulden kredietinstellingen fisc.Start boekjaar>>

+ [520495.SB] <<langlopende schulden overige.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520496.SB] <<langlopende schulden totaal.Start boekjaar>> van de !(506158)! <<Langlopende schulden>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)!

<<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[1758485.SB] <<oudedagsverplichting fisc.Start boekjaar>> plus

([119403.SB] <<converteerbare leningen fisc.Start boekjaar>> plus

[119407.SB] <<obligaties fisc.Start boekjaar>> plus

[520493.SB] <<langlopende schulden groepsmaatschappijen.Start boekjaar>> plus

[520494.SB] <<langlop schuld participant/maatsch waarin deelgenomen.Start boekjaar>>

van de !(506190)! <<Langlopende schulden participanten/maatschappijen waarin deelgenomen>>

van de !(506158)! <<Langlopende schulden>> plus

([119411.SB] <<schulden kredietinstellingen fisc.Start boekjaar>> plus

[520495.SB] <<langlopende schulden overige.Start boekjaar>>))))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Oudedagsverplichting

Langlopende schulden

Oudedagsverplichting

Converteerbare leningen

Obligaties



oudedagsverplichting fisc

Naam	oudedagsverplichting fisc
Identificatienummer	1758485
Middel	VPB
Definitie	De naar een oudedagsverplichting omgezette pensioenaanspraak.
Bron	Wet VPB 1969, art 8 Wet LB 1964, art 38n, lid 2, 3
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520496

Converteerbare leningen

Langlopende schulden

Oudedagsverplichting

Converteerbare leningen

Obligaties

Langlopende schulden aan groepsmaatschappijen



converteerbare leningen fisc

Naam	converteerbare leningen fisc
Identificatienummer	119403
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van converteerbare leningen, welke ieder afzonderlijk een looptijd hebben van meer dan een jaar.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520496

Obligaties

Langlopende schulden

Oudedagsverplichting

Converteerbare leningen

Obligaties

Langlopende schulden aan groepsmaatschappijen

Langlopende schulden participanten/maatschappijen waarin deelgenomen
--

↓

obligaties fisc

Naam	obligaties fisc
-------------	-----------------

Identificatienummer	119407
----------------------------	--------

Middel	VPB
---------------	-----

Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar ter zake van langlopende schulden i.v.m. obligaties.
------------------	--

Domein	Bedrag Pos13
---------------	--------------

Heeft Relatie met	520496
--------------------------	--------

Langlopende schulden aan groepsmaatschappijen

Langlopende schulden	
↑ Converteerbare leningen Obligaties Langlopende schulden aan groepsmaatschappijen Langlopende schulden participanten/maatschappijen waarin deelgenomen Schulden aan kredietinstellingen ↓	
langlopende schulden groepsmaatschappijen	
Naam	langlopende schulden groepsmaatschappijen
Identificatienummer	520493
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde van de langlopende schulden aan groepsmaatschappijen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.
Bron	BW, Boek 2, art. 24b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520496

Langlopende schulden participanten/maatschappijen waarin deelgenomen

Langlopende schulden	
↑ Obligaties Langlopende schulden aan groepsmaatschappijen Langlopende schulden participanten/maatschappijen waarin deelgenomen Schulden aan kredietinstellingen Overige langlopende schulden	
langlop schuld participant/maatsch waarin deelgenomen	
Naam	langlop schuld participant/maatsch waarin deelgenomen
Identificatienummer	520494
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde van de langlopende schulden aan participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	Bedoeld worden de langlopende schulden aan participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen die niet als groepsmaatschappij kunnen worden aangemerkt.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520496

Schulden aan kredietinstellingen

Langlopende schulden
↑ Langlopende schulden aan groepsmaatschappijen Langlopende schulden participanten/maatschappijen waarin deelgenomen Schulden aan kredietinstellingen Overige langlopende schulden
schulden kredietinstellingen fisc

Naam	schulden kredietinstellingen fisc
Identificatienummer	119411
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het verschuldigde bedrag als gevolg van leningen, die ieder afzonderlijk een looptijd hebben van meer dan een jaar en die verstrekt zijn door een kredietinstelling.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520496

Overige langlopende schulden

Langlopende schulden



Langlopende schulden participanten/maatschappijen waarin deelgenomen Schulden aan kredietinstellingen
--

Overige langlopende schulden

langlopende schulden overige

Naam	langlopende schulden overige
Identificatienummer	520495
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde van de overige, niet eerder genoemde, langlopende schulden op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520496

Kortlopende schulden

Fiscale vermogensopstelling: passiva

↑ Voorzieningen Langlopende schulden Kortlopende schulden Toelichting balans - passiva

kortlopende schulden totaal

Naam	kortlopende schulden totaal
Identificatienummer	520501
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal bedrag van de kortlopende schulden op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119299

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 520501 - 01

BMG Specificatie:

Als ([117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>)
 dan [520501.EB] <<kortlopende schulden totaal.Einde boekjaar>>
 = [119415.EB] <<schulden aan leveranciers etc fisc.Einde boekjaar>>
 + [119443.EB] <<omzetbelasting fisc.Einde boekjaar>>
 + [520497.EB] <<loonheffingen.Einde boekjaar>>
 + [520498.EB] <<kortlopende schulden groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>>
 + [520499.EB] <<kortlop schulden participant/maatsch waarin deelgenomen.Einde boekjaar>>
 + [520500.EB] <<kortlopende schulden overige.Einde boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520501.EB] <<kortlopende schulden totaal.Einde boekjaar>> van de !(506159)! <<Kortlopende schulden>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)!

<<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119415.EB] <<schulden aan leveranciers etc fisc.Einde boekjaar>> plus

([119443.EB] <<omzetbelasting fisc.Einde boekjaar>> plus

[520497.EB] <<loonheffingen.Einde boekjaar>> plus

[520498.EB] <<kortlopende schulden groepsmaatschappijen.Einde boekjaar>> plus

[520499.EB] <<kortlop schulden participant/maatsch waarin deelgenomen.Einde

boekjaar>> van de !(506193)! <<Kortlopende schulden participant/maatschappijen waarin deelgenomen>> van de !(506159)! <<Kortlopende schulden>> plus

[520500.EB] <<kortlopende schulden overige.Einde boekjaar>>))))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Regelgroep: 520501 - 02

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [520501.SB] <<kortlopende schulden totaal.Start boekjaar>>

= [119415.SB] <<schulden aan leveranciers etc fisc.Start boekjaar>>

+ [119443.SB] <<omzetbelasting fisc.Start boekjaar>>

+ [520497.SB] <<loonheffingen.Start boekjaar>>

+ [520498.SB] <<kortlopende schulden groepsmaatschappijen.Start boekjaar>>

+ [520499.SB] <<kortlop schulden participant/maatsch waarin deelgenomen.Start boekjaar>>

+ [520500.SB] <<kortlopende schulden overige.Start boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520501.SB] <<kortlopende schulden totaal.Start boekjaar>> van de !(506159)! <<Kortlopende schulden>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)!

<<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[119415.SB] <<schulden aan leveranciers etc fisc.Start boekjaar>> plus

([119443.SB] <<omzetbelasting fisc.Start boekjaar>> plus

([520497.SB] <<loonheffingen.Start boekjaar>> plus

([520498.SB] <<kortlopende schulden groepsmaatschappijen.Start boekjaar>> plus

([520499.SB] <<kortlop schulden participant/maatsch waarin deelgenomen.Start

boekjaar>> van de !(506193)! <<Kortlopende schulden participant/maatschappijen waarin

deelgenomen>> van de !(506159)! <<Kortlopende schulden>> plus

[520500.SB] <<kortlopende schulden overige.Start boekjaar>>))))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Kortlopende schulden

Schulden aan leveranciers en handelskredieten
--

Schulden omzetbelasting

Schulden loonheffingen

↓

schulden aan leveranciers etc fisc

Naam	schulden aan leveranciers etc fisc
Identificatienummer	119415
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het verschuldigde bedrag als gevolg van levering van goederen.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520501

Schulden omzetbelasting

Kortlopende schulden

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Schulden omzetbelasting

Schulden loonheffingen

Kortlopende schulden aan groepsmaatschappijen

↓

omzetbelasting fisc

Naam	omzetbelasting fisc
Identificatienummer	119443
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per begin resp. einde van het boekjaar van het bedrag aan verschuldigde omzetbelasting.
Toelichting	De specificatie die gevuld moet worden, wordt niet aangemerkt als een vrijwillige verbetering van de ingediende aangiften omzetbelasting (zogenoemde suppletieaangifte).
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520501

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928031

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> = 1))

dan [119443.EB] <<omzetbelasting fisc.Einde boekjaar>> - [119242.EB] <<vorderingen omzetbelasting fisc.Einde boekjaar>>

= [516296] <<omzetbelasting boekjaar>>

+ [516297] <<omzetbelasting boekjaar -1>>

+ [516298] <<omzetbelasting oudere boekjaren>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119443.EB] <<omzetbelasting fisc.Einde boekjaar>> van de !(108566)! <<Schulden omzetbelasting>> van de !(506159)! <<Kortlopende schulden>> van de !(108494)! <<Fiscale vermogensopstelling: passiva>> van de !(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> min

[119242.EB] <<vorderingen omzetbelasting fisc.Einde boekjaar>> van de !(108472)!

<<Vorderingen omzetbelasting>> van de !(108467)! <<Vorderingen>> van de !(108457)!

<<Vlottende activa>> van de !(108412)! <<Fiscale vermogensopstelling: activa>> van de !(108396)!

<<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> is gelijk aan

[516296] <<omzetbelasting boekjaar>> plus

([516297] <<omzetbelasting boekjaar -1>> plus

[516298] <<omzetbelasting oudere boekjaren>>)

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1.

Spec schulden omzetbelasting

Schulden omzetbelasting	
Spec schulden omzetbelasting	
omzetbelasting boekjaar omzetbelasting boekjaar -1 omzetbelasting oudere boekjaren	
Naam	omzetbelasting boekjaar
Identificatienummer	516296
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Schuld of vordering per ultimo dit boekjaar betrekking hebbende op dit boekjaar.
Toelichting	Een vordering moet negatief ingevuld worden.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119443
Naam	omzetbelasting boekjaar -1
Identificatienummer	516297
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Schuld of vordering per ultimo dit boekjaar betrekking hebbende op het vorige boekjaar.
Toelichting	Een vordering moet negatief ingevuld worden.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119443
Naam	omzetbelasting oudere boekjaren
Identificatienummer	516298
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Schuld of vordering per ultimo dit boekjaar betrekking hebbende op oudere boekjaren (boekjaren voorafgaande aan het vorig boekjaar).
Toelichting	Een vordering moet negatief ingevuld worden.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119443

Schulden loonheffingen

Kortlopende schulden

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Schulden omzetbelasting

Schulden loonheffingen

Kortlopende schulden aan groepsmaatschappijen

Kortlopende schulden participant/maatschappijen waarin deelgenomen

↓

loonheffingen

Naam	loonheffingen
Identificatienummer	520497
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per begin resp. einde van het boekjaar van de verschuldigde loonheffingen.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520501

Kortlopende schulden aan groepsmaatschappijen

Kortlopende schulden	
↑ Schulden omzetbelasting Schulden loonheffingen Kortlopende schulden aan groepsmaatschappijen Kortlopende schulden participant/maatschappijen waarin deelgenomen Overige kortlopende schulden	
kortlopende schulden groepsmaatschappijen	
Naam	kortlopende schulden groepsmaatschappijen
Identificatienummer	520498
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde van de kortlopende schulden aan groepsmaatschappijen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.
Bron	BW, Boek 2, art. 24b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520501

Kortlopende schulden participant/maatschappijen waarin deelgenomen

Kortlopende schulden	
↑ Schulden loonheffingen Kortlopende schulden aan groepsmaatschappijen Kortlopende schulden participant/maatschappijen waarin deelgenomen Overige kortlopende schulden	
kortlop schulden participant/maatsch waarin deelgenomen	
Naam	kortlop schulden participant/maatsch waarin deelgenomen
Identificatienummer	520499
Middel	VPB
Definitie	De boekwaarde van de kortlopende schulden aan participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Toelichting	Bedoeld worden de kortlopende schulden aan participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen die niet als groepsmaatschappij kunnen worden aangemerkt.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520501

Overige kortlopende schulden

Kortlopende schulden	
↑ Kortlopende schulden aan groepsmaatschappijen Kortlopende schulden participant/maatschappijen waarin deelgenomen Overige kortlopende schulden	
kortlopende schulden overige	
Naam	kortlopende schulden overige
Identificatienummer	520500
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde van de overige, niet eerder genoemde, kortlopende schulden op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520501

Toelichting balans - passiva

Fiscale vermogensopstelling: passiva

↑

Langlopende schulden

Kortlopende schulden

Toelichting balans - passiva

toelichting op balans passiva

Naam	toelichting op balans passiva
Identificatienummer	520502
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Tekstveld voor een toelichting op de op de balans vermelde passiva.
Formaat	an..70

Fiscale winstberekening

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x



Fiscale vermogensopstelling: activa
Fiscale vermogensopstelling: passiva
Fiscale winstberekening

saldo fiscale winstberekening fisc

Naam	saldo fiscale winstberekening fisc
Identificatienummer	119464
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het saldo van de fiscale winstberekening is het positieve of negatieve resultaat in dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118307

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927953

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>
dan [119464.DB] <<saldo fiscale winstberekening fisc.Dit boekjaar>>
= [520483.DB] <<resultaat gewone bedrijfsuitoefening fisc.Dit boekjaar>>
+ [520467.DB] <<resultaat deelnemingen fisc.Dit boekjaar>>
+ [520468.DB] <<buitengewone resultaten fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119464.DB] <<saldo fiscale winstberekening fisc.Dit boekjaar>> is gelijk aan
[520483.DB] <<resultaat gewone bedrijfsuitoefening fisc.Dit boekjaar>> plus
([520467.DB] <<resultaat deelnemingen fisc.Dit boekjaar>> plus
[520468.DB] <<buitengewone resultaten fisc.Dit boekjaar>>)
indien
[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

Fiscale winstberekening

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

Resultaat uit Deelnemingen

Buitengewone resultaten

↓

resultaat gewone bedrijfsuitoefening fisc

Naam resultaat gewone bedrijfsuitoefening fisc
Identificatienummer 520483
Middel IBPV+VPB
Definitie De som van de opbrengsten en financiële baten/lasten, verminderd met de bedrijfslasten.
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 119464

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927954

BMG Specificatie:

[520483.DB] <<resultaat gewone bedrijfsuitoefening fisc.Dit boekjaar>> =

[119471.DB] <<totaal bedrijfsopbrengsten fisc.Dit boekjaar>> -

[520484.DB] <<som bedrijfslasten fisc.Dit boekjaar>> +

[520476.DB] <<som financiële baten en lasten fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520483.DB] <<resultaat gewone bedrijfsuitoefening fisc.Dit boekjaar>> is gelijk aan

[119471.DB] <<totaal bedrijfsopbrengsten fisc.Dit boekjaar>> min

([520484.DB] <<som bedrijfslasten fisc.Dit boekjaar>> plus

[520476.DB] <<som financiële baten en lasten fisc.Dit boekjaar>>).

Opbrengsten

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

Opbrengsten

Bedrijfslasten

Financiële baten en lasten

totaal bedrijfsopbrengsten fisc
netto omzet fisc
wijziging voorraad en onderhanden werk fisc
geactiveerde productie eigen bedrijf fisc
overige opbrengsten fisc

Naam totaal bedrijfsopbrengsten fisc
Identificatienummer 119471
Middel IBPV+VPB
Definitie De fiscale opbrengstverantwoording in dit boekjaar.
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 520483

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927949

BMG Specificatie:

[119471.DB] <<totaal bedrijfsopbrengsten fisc.Dit boekjaar>> =
[119474.DB] <<netto omzet fisc.Dit boekjaar>> +
[119478.DB] <<wijziging voorraad en onderhanden werk fisc.Dit boekjaar>> +
[119498.DB] <<geactiveerde productie eigen bedrijf fisc.Dit boekjaar>> +
[119502.DB] <<overige opbrengsten fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [119471.DB] <<totaal bedrijfsopbrengsten fisc.Dit boekjaar>> is gelijk aan
[119474.DB] <<netto omzet fisc.Dit boekjaar>> plus
([119478.DB] <<wijziging voorraad en onderhanden werk fisc.Dit boekjaar>> plus
([119498.DB] <<geactiveerde productie eigen bedrijf fisc.Dit boekjaar>> plus
[119502.DB] <<overige opbrengsten fisc.Dit boekjaar>>)).

Naam netto omzet fisc
Identificatienummer 119474
Middel IBPV+VPB
Definitie De fiscale omzet in dit boekjaar.
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 119471

Naam wijziging voorraad en onderhanden werk fisc
Identificatienummer 119478
Middel IBPV+VPB
Definitie De fiscale waardering van de wijziging voorraad en onderhanden werk in dit boekjaar.
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 119471

Naam geactiveerde productie eigen bedrijf fisc
Identificatienummer 119498
Middel IBPV+VPB
Definitie De fiscale waardering van de geactiveerde productie eigen bedrijf in dit boekjaar.
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 119471

Naam overige opbrengsten fisc
Identificatienummer 119502
Middel IBPV+VPB
Definitie De fiscale waardering van de overige opbrengsten in dit boekjaar.
Toelichting Vermeld de boekwinst die in het boekjaar behaald is met de vervreemding van activa NIET in deze rubriek maar in rubriek "Boekwinst op activa" bij de buitengewone baten.
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 119471

Bedrijfslasten

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening
--

Opbrengsten

Bedrijfslasten

Financiele baten en lasten

som bedrijfslasten fisc

DEFINITIEF

Naam	som bedrijfslasten fisc
Identificatienummer	520484
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De som van de inkoopwaarde verkopen, personeelskosten, afschrijvingen, waardeveranderingen immateriele en materiele vaste activa en bijzondere waardeverandering van vlottende activa en de overige bedrijfskosten.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520483
<u>Gegevensregel(s):</u>	

DEFINITIE

Regelgroep: 927955

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [520484.DB] <<som bedrijfslasten fisc.Dit boekjaar>>

= [119509.DB] <<kosten grond/hulpstof cq inkooppr verkopen fisc.Dit boekjaar>>

+ [119513.DB] <<kosten uitbesteed werk etc fisc.Dit boekjaar>>

+ [119527.DB] <<lonen en salarissen fisc.Dit boekjaar>>

+ [119535.DB] <<sociale lasten fisc.Dit boekjaar>>

+ [119539.DB] <<pensioenlasten fisc.Dit boekjaar>>

+ [119543.DB] <<overige personeelskosten fisc.Dit boekjaar>>

- [119520.DB] <<ontvangen uitkeringen en loonsubsidies fisc.Dit boekjaar>>

+ [520479.DB] <<goodwill afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>>

+ [520480.DB] <<overige immateriele vaste activa afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>>

+ [520481.DB] <<gebouwen en terreinen afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>>

+ [119562.DB] <<afsch machines en installaties fisc.Dit boekjaar>>

+ [520482.DB] <<andere vaste bedrijfsmiddelen afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>>

+ [520477.DB] <<overige waardeveranderingen immat/mat vaste activa fisc.Dit boekjaar>>

+ [520478.DB] <<bijzondere waardeverminderingen vlottende activa fisc.Dit boekjaar>>

+ [119581.DB] <<auto- en transportkosten fisc.Dit boekjaar>>

+ [119585.DB] <<huisvestingskosten fisc.Dit boekjaar>>

+ [119589.DB] <<onderhoud ov materiele vaste activa fisc.Dit boekjaar>>

+ [119593.DB] <<verkoopkosten fisc.Dit boekjaar>>

+ [119603.DB] <<andere kosten fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520484.DB] <<som bedrijfslasten fisc.Dit boekjaar>> is gelijk aan

[119509.DB] <<kosten grond/hulpstof cq inkooppr verkopen fisc.Dit boekjaar>> plus

([119513.DB] <<kosten uitbesteed werk etc fisc.Dit boekjaar>> plus

([119527.DB] <<lonen en salarissen fisc.Dit boekjaar>> plus

([119535.DB] <<sociale lasten fisc.Dit boekjaar>> plus

([119539.DB] <<pensioenlasten fisc.Dit boekjaar>> plus

([119543.DB] <<overige personeelskosten fisc.Dit boekjaar>> min

([119520.DB] <<ontvangen uitkeringen en loonsubsidies fisc.Dit boekjaar>> plus

([520479.DB] <<goodwill afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>> plus

([520480.DB] <<overige immateriele vaste activa afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>> plus

([520481.DB] <<gebouwen en terreinen afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>> plus

([119562.DB] <<afsch machines en installaties fisc.Dit boekjaar>> plus

([520482.DB] <<andere vaste bedrijfsmiddelen afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>> plus

([520477.DB] <<overige waardeveranderingen immat/mat vaste activa fisc.Dit boekjaar>>

plus

([520478.DB] <<bijzondere waardeverminderingen vlottende activa fisc.Dit boekjaar>> plus

([119581.DB] <<auto- en transportkosten fisc.Dit boekjaar>> plus

([119585.DB] <<huisvestingskosten fisc.Dit boekjaar>> plus

([119589.DB] <<onderhoud ov materiele vaste activa fisc.Dit boekjaar>> plus

([119593.DB] <<verkoopkosten fisc.Dit boekjaar>> plus

[119603.DB] <<andere kosten fisc.Dit boekjaar>>))))))))))))))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke

Bedrijfslasten
Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke Personeelskosten Afschrijvingen ↓
kosten grond/hulpstof cq inkooppr verkopen fisc kosten uitbesteed werk etc fisc

Naam	kosten grond/hulpstof cq inkooppr verkopen fisc
Identificatienummer	119509
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale waardering van de kosten grond/hulpstof etc. in dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484

Naam	kosten uitbesteed werk etc fisc
Identificatienummer	119513
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale waardering van de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten in dit boekjaar.
Toelichting	De agrarier of de agrarisch gerelateerde ondernemer vult in deze rubriek in de kosten gemaakt tbv uitzendburo's en bedrijfsverzorgingsdienst.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484

Personeelskosten

Bedrijfslasten	
Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke Personeelskosten Afschrijvingen Overige waardeveranderingen van immateriele en materiele vaste activa ↓	
lonen en salarissen fisc sociale lasten fisc pensioenlasten fisc overige personeelskosten fisc ontvangen uitkeringen en loonsubsidies fisc	
Naam	lonen en salarissen fisc
Identificatienummer	119527
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale waardering van het subtotaal van de lonen en salarissen in dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484
Naam	sociale lasten fisc
Identificatienummer	119535
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale waardering van de sociale lasten in dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484
Naam	pensioenlasten fisc
Identificatienummer	119539
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale waardering van de pensioenlasten in dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484

Naam	overige personeelskosten fisc
Identificatienummer	119543
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale waardering van de overige personeelskosten in dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484

Naam	ontvangen uitkeringen en loonsubsidies fisc
Identificatienummer	119520
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De fiscale waardering van de ontvangen uitkeringen en loon(kosten)subsidies in dit boekjaar.
Toelichting	Gegeven uitsluitend opgenomen ten behoeve van CBS.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520484

Afschrijvingen

Bedrijfslasten	
Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke Personeelskosten Afschrijvingen Overige waardeveranderingen van immateriele en materiele vaste activa Bijzondere waardevermindering van vlottende activa ↓	
goodwill afschrijvingen fisc overige immateriele vaste activa afschrijvingen fisc gebouwen en terreinen afschrijvingen fisc afschr machines en installaties fisc andere vaste bedrijfsmiddelen afschrijvingen fisc	
Naam	goodwill afschrijvingen fisc
Identificatienummer	520479
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op goodwill.
Bron	Wet IB 2001, art 3.30 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484, 1764559
Naam	overige immateriele vaste activa afschrijvingen fisc
Identificatienummer	520480
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op immateriele vaste activa, niet zijnde de afschrijving op goodwill.
Bron	Wet IB 2001, art 3.30, lid 3 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484, 1764559

Naam gebouwen en terreinen afschrijvingen fisc

Identificatienummer 520481

Middel IBPV+VPB

Definitie Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op bedrijfsgebouwen en terreinen.

Bron Wet IB 2001, art 3.30a
Wet VPB 1969, art 8, lid 1

Domein Bedrag 13

Heeft Relatie met 520484, 1764559

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928035

BMG Specificatie:

Als (en (

[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;

[119031] <<volgnummer onderneming>> = 1))

dan [520481.DB] <<gebouwen en terreinen afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>> =

[507441.DB] <<afschr bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc.Dit boekjaar>> +

[1764459.DB] <<afschrijving bedrijfsgebouwen fisc.Dit boekjaar>> +

[119558.DB] <<afschr bedrijfsterreinen etc fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520481.DB] <<gebouwen en terreinen afschrijvingen fisc.Dit boekjaar>> is gelijk aan

[507441.DB] <<afschr bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc.Dit boekjaar>> plus

([1764459.DB] <<afschrijving bedrijfsgebouwen fisc.Dit boekjaar>> plus

[119558.DB] <<afschr bedrijfsterreinen etc fisc.Dit boekjaar>>)

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [117246] <<middelcombinatie>> is gelijk aan '0'

- [119031] <<volgnummer onderneming>> is gelijk aan 1.

Naam afschr machines en installaties fisc

Identificatienummer 119562

Middel IBPV+VPB

Definitie Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op machines en installaties.

Bron Wet IB 2001, art. 3.30
Wet VPB 1969, art 8, lid 1

Domein Bedrag 13

Heeft Relatie met 520484, 1764559

Naam	andere vaste bedrijfsmiddelen afschrijvingen fisc
Identificatienummer	520482
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op andere dan de genoemde vaste bedrijfsmiddelen.
Bron	Wet IB 2001, art 3.30 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484, 1764559

DEFINITIE

Afschrijvingen gebouwen en terreinen

Afschrijvingen	
Afschrijvingen gebouwen en terreinen Spec willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland	
afschr bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc afschrijving bedrijfsgebouwen fisc afschr bedrijfsterreinen etc fisc	
Naam	afschr bedrijfsgebouwen milieubedrijfsmiddel fisc
Identificatienummer	507441
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De afschrijving op de gebouwen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu (milieu-bedrijfsmiddelen).
Bron	Wet IB 2001, art 3.31, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520481
Naam	afschrijving bedrijfsgebouwen fisc
Identificatienummer	1764459
Middel	VPB
Definitie	De afschrijving op de bedrijfsgebouwen in dit boekjaar.
Bron	Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 6 Wet IB 2001, art 3.30a
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520481

Naam	afschr bedrijfsterreinen etc fisc
Identificatienummer	119558
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op bedrijfsterreinen (exclusief ondergrond van gebouwen).
Toelichting	De terminologie voor een agrarier of agrarisch gerelateerde ondernemer is voor deze rubriek cultuurgrond(exclusief ondergrond van gebouwen).
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520481

Spec willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland

Afschrijvingen	
Afschrijvingen gebouwen en terreinen	
Spec willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland	
omschr bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving willekeurig afgeschreven in boekjaar boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar	
Naam	omschr bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving
Identificatienummer	119049
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Omschrijving van het bedrijfsmiddel waarop willekeurig wordt afgeschreven
Bron	Wet IB 2001, art 3.31 Wet IB 2001, art 3.34 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119051
Naam	willekeurig afgeschreven in boekjaar
Identificatienummer	119050
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het jaarbedrag van de willekeurige afschrijving op het bepaalde bedrijfsmiddel.
Bron	Wet IB 2001, art 3.31 Wet IB 2001, art 3.34 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119051

Naam	boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar
Identificatienummer	119051
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De boekwaarde aan het einde van het jaar van het bedrijfsmiddel waarop willekeurig wordt afgeschreven.
Bron	Wet IB 2001, art 3.31 Wet IB 2001, art 3.34 Wet VPB 1969, art 8, lid 1
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	118507

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927176

BMG Specificatie:

Als tenminsteEenGevuld (

[119051] <<boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar>> ;
 [119049] <<omschr bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving>>;
 [119050] <<willekeurig afgeschreven in boekjaar>>)
 dan AllenGevuld (

[119051] <<boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar>> ;
 [119049] <<omschr bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving>>;
 [119050] <<willekeurig afgeschreven in boekjaar>>)

Regelspraak specificatie:

!(108403)! <<Spec willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

- [119051] <<boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar>> is gevuld
- [119049] <<omschr bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving>> is gevuld
- [119050] <<willekeurig afgeschreven in boekjaar>> is gevuld

indien er aan ten minste één van de volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [119051] <<boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar>> is gevuld
- [119049] <<omschr bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving>> is gevuld
- [119050] <<willekeurig afgeschreven in boekjaar>> is gevuld

Overige waardeveranderingen van immateriele en materiele vaste activa

Bedrijfslasten	
↑ Personeelskosten Afschrijvingen Overige waardeveranderingen van immateriele en materiele vaste activa Bijzondere waardevermindering van vlottende activa Overige bedrijfskosten	
overige waardeveranderingen immat/mat vaste activa fisc	
Naam	overige waardeveranderingen immat/mat vaste activa fisc
Identificatienummer	520477
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De waarderingsveranderingen op fiscale grondslagen van de immateriele en materiele vaste activa welke betrekking hebben op dit boekjaar.
Toelichting	Let op: omdat deze rubriek onderdeel uitmaakt van de opstelling van de bedrijfslasten, wordt een negatieve waardeverandering vermeld als een positief bedrag. Een positieve waardeverandering wordt vermeld als een negatief bedrag (deze vermindert namelijk de bedrijfslasten).
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484

Bijzondere waardevermindering van vlottende activa

Bedrijfslasten	
↑ Afschrijvingen Overige waardeveranderingen van immateriele en materiele vaste activa Bijzondere waardevermindering van vlottende activa Overige bedrijfskosten	
bijzondere waardeverminderingen vlottende activa fisc	
Naam	bijzondere waardeverminderingen vlottende activa fisc
Identificatienummer	520478
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De bijzondere waardeverminderingen op fiscale grondslagen van de vlottende activa welke betrekking hebben op dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484

Overige bedrijfskosten

Bedrijfslasten	
↑ Overige waardeveranderingen van immateriele en materiele vaste activa Bijzondere waardevermindering van vlottende activa Overige bedrijfskosten	
auto- en transportkosten fisc huisvestingskosten fisc onderhoud ov materiele vaste activa fisc verkoopkosten fisc andere kosten fisc	
Naam	auto- en transportkosten fisc
Identificatienummer	119581
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de auto- en transportkosten op fiscale grondslagen, die betrekking hebben op dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484
Naam	huisvestingskosten fisc
Identificatienummer	119585
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de huisvestingskosten op fiscale grondslagen, die betrekking hebben op dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484
Naam	onderhoud ov materiele vaste activa fisc
Identificatienummer	119589
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de onderhoudskosten op fiscale grondslagen van overige materiele activa niet zijnde de afschrijvingen, die betrekking hebben op dit boekjaar.
Toelichting	Gegeven uitsluitend opgenomen ten behoeve van CBS.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484

Naam	verkoopkosten fisc
Identificatienummer	119593
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de kosten op fiscale grondslagen, die met betrekking tot het tot stand doen komen van een verkoop zijn gemaakt in dit boekjaar.
Toelichting	Gegeven uitsluitend opgenomen ten behoeve van CBS.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484

Naam	andere kosten fisc
Identificatienummer	119603
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de andere kosten op fiscale grondslagen, die betrekking hebben op dit boekjaar.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520484

Financiële baten en lasten

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening
Opbrengsten Bedrijfslasten Financiële baten en lasten
som financiële baten en lasten fisc opbrengsten van vorderingen groepsmaatschappijen fisc opbrengst vorderingen part/maatsch in deelgenomen fisc opbrengst overige vorderingen fisc opbrengst banktegoeden fisc dividend exclusief deelnemingsdividend fisc kwijtscheldingswinst fisc waardeveranderingen van vorderingen fisc waardeveranderingen van effecten fisc kosten schulden aan groepsmaatschappijen fisc kosten schulden participant/maatsch in deelgenomen fisc kosten schulden en rentelasten etc fisc

Naam	som financiële baten en lasten fisc
Identificatienummer	520476
Middel	IBPV+VPB
Definitie	De som van de financiële baten (opbrengsten vorderingen, opbrengsten effecten, waardeveranderingen) en financiële lasten (kosten van schulden).
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520483

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927947

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>

dan [520476.DB] <<som financiële baten en lasten fisc.Dit boekjaar>>

= [520469.DB] <<opbrengsten van vorderingen groepsmaatschappijen fisc.Dit boekjaar>>

+ [520470.DB] <<opbrengst vorderingen part/maatsch in deelgenomen fisc.Dit boekjaar>>

+ [119619.DB] <<opbrengst overige vorderingen fisc.Dit boekjaar>>

+ [119615.DB] <<opbrengst banktegoeden fisc.Dit boekjaar>>

+ [119623.DB] <<dividend exclusief deelnemingsdividend fisc.Dit boekjaar>>

+ [520471.DB] <<kwijtscheldingswinst fisc.Dit boekjaar>>

+ [520472.DB] <<waardeveranderingen van vorderingen fisc.Dit boekjaar>>

+ [520473.DB] <<waardeveranderingen van effecten fisc.Dit boekjaar>>

- [520474.DB] <<kosten schulden aan groepsmaatschappijen fisc.Dit boekjaar>>

- [520475.DB] <<kosten schulden participant/maatsch in deelgenomen fisc.Dit boekjaar>>

- [119635.DB] <<kosten schulden en rentelasten etc fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520476.DB] <<som financiële baten en lasten fisc.Dit boekjaar>> is gelijk aan

[520469.DB] <<opbrengsten van vorderingen groepsmaatschappijen fisc.Dit boekjaar>> plus

([520470.DB] <<opbrengst vorderingen part/maatsch in deelgenomen fisc.Dit boekjaar>>

plus

([119619.DB] <<opbrengst overige vorderingen fisc.Dit boekjaar>> plus

([119615.DB] <<opbrengst banktegoeden fisc.Dit boekjaar>> plus

([119623.DB] <<dividend exclusief deelnemingsdividend fisc.Dit boekjaar>> plus

([520471.DB] <<kwijtscheldingswinst fisc.Dit boekjaar>> plus

([520472.DB] <<waardeveranderingen van vorderingen fisc.Dit boekjaar>> plus

([520473.DB] <<waardeveranderingen van effecten fisc.Dit boekjaar>> min

([520474.DB] <<kosten schulden aan groepsmaatschappijen fisc.Dit boekjaar>> min

([520475.DB] <<kosten schulden participant/maatsch in deelgenomen fisc.Dit boekjaar>>

min

[119635.DB] <<kosten schulden en rentelasten etc fisc.Dit boekjaar>>))))))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Naam	opbrengsten van vorderingen groepsmaatschappijen fisc
Identificatienummer	520469
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen, in verband met vorderingen op groepsmaatschappijen.
Toelichting	Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.
Bron	BW, Boek 2, art. 24b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520476, 1764555

Naam	opbrengst vorderingen part/maatsch in deelgenomen fisc
Identificatienummer	520470
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen, in verband met vorderingen op participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen.
Toelichting	Bedoeld worden participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen die niet als groepsmaatschappij kunnen worden aangemerkt.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520476, 1764555

Naam	opbrengst overige vorderingen fisc
Identificatienummer	119619
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen, in verband met overige vorderingen niet zijnde een vordering op een bankinstelling, groepsmaatschappij, participant of maatschappij waarin wordt deelgenomen.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520476, 1764555

Naam opbrengst banktegoeden fisc
Identificatienummer 119615
Middel IBPV+VPB
Definitie Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen in verband met banktegoeden welke betrekking hebben op dit boekjaar.
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 520476, 1764555

Naam dividend exclusief deelnemingsdividend fisc
Identificatienummer 119623
Middel IBPV+VPB
Definitie Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen, in verband met dividend uitkeringen (Vpb: die niet afkomstig zijn van een deelneming), welke betrekking hebben op dit boekjaar.
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 520476

Naam kwijtscheldingswinst fisc
Identificatienummer 520471
Middel IBPV+VPB
Definitie Voordelen verkregen door het prijsgeven van rechten door schuldeisers.
Domein Bedrag Pos13
Heeft Relatie met 520476

Naam waardeveranderingen van vorderingen fisc
Identificatienummer 520472
Middel IBPV+VPB
Definitie Het saldo op fiscale grondslagen, van het totaal van de positieve en/of negatieve veranderingen in de waardering van vorderingen welke betrekking hebben op dit boekjaar.
Toelichting Een positieve waardeverandering van een vordering wordt ingevuld als een positief bedrag. Een negatieve waardeverandering van een vordering wordt ingevuld als een negatief bedrag.
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 520476

Naam	waardeveranderingen van effecten fisc
Identificatienummer	520473
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het saldo op fiscale grondslagen, van het totaal van de positieve en/of negatieve veranderingen in de waardering van effecten welke betrekking hebben op dit boekjaar.
Toelichting	Een positieve waardeverandering van effecten wordt ingevuld als een positief bedrag. Een negatieve waardeverandering van effecten wordt ingevuld als een negatief bedrag.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520476

Naam	kosten schulden aan groepsmaatschappijen fisc
Identificatienummer	520474
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van de kosten op fiscale grondslagen, in verband met schulden aan groepsmaatschappijen.
Toelichting	Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.
Bron	BW, Boek 2, art. 24b
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520476, 1764535

Naam	kosten schulden participant/maatsch in deelgenomen fisc
Identificatienummer	520475
Middel	VPB
Definitie	Het totaal van de kosten op fiscale grondslagen, in verband met schulden aan participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen.
Toelichting	Bedoeld worden participanten en/of maatschappijen waarin wordt deelgenomen die niet als groepsmaatschappij kunnen worden aangemerkt.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520476, 1764535

Naam	kosten schulden en rentelasten etc fisc
Identificatienummer	119635
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de kosten op fiscale grondslagen, in verband met schulden, andere rente lasten en soortgelijke kosten, welke betrekking hebben dit boekjaar.
Toelichting	Bedoeld worden kosten in verband met niet eerder genoemde rubrieken.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	520476, 1764535

DEFINITIE

Resultaat uit Deelnemingen

Fiscale winstberekening

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening
--

Resultaat uit Deelnemingen

Buitengewone resultaten

Toelichting resultatenrekening

resultaat deelnemingen fisc

Naam	resultaat deelnemingen fisc
Identificatienummer	520467
Middel	VPB
Definitie	Het naar fiscale grondslagen berekende resultaat uit deelnemingen in dit boekjaar.
Bron	Wet VPB 1969, art. 13, lid 2 Wet VPB 1969, art. 13, lid 3 Wet VPB 1969, art. 13, lid 4 Wet VPB 1969, art. 13. lid 5.
Domein	Bedrag 13
Heeft Relatie met	119464

Buitengewone resultaten

Fiscale winstberekening

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

Resultaat uit Deelnemingen

Buitengewone resultaten

Toelichting resultatenrekening

buitengewone resultaten fisc

Naam buitengewone resultaten fisc
Identificatienummer 520468
Middel IBPV+VPB
Definitie Het totaal aan buitengewone baten en buitengewone lasten.
Domein Bedrag 13
Heeft Relatie met 119464

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927950

BMG Specificatie:

Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>
dan [520468.DB] <<buitengewone resultaten fisc.Dit boekjaar>> =
[119669.DB] <<voordelen ontvoeging domij/beeindiging fe fisc.Dit boekjaar>>
+ [119663.DB] <<boekwinst op activa fisc.Dit boekjaar>>
+ [119674.DB] <<overige buitengewone baten fisc.Dit boekjaar>>
- [119688.DB] <<afboeking herinvesteringsreserve fisc.Dit boekjaar>>
- [1762319.DB] <<boekverlies op activa fisc.Dit boekjaar>>
- [627935.DB] <<uitkeringen aan algemeen nut beogende instellingen fisc.Dit boekjaar>>
- [119706.DB] <<overige buitengewone lasten fisc.Dit boekjaar>>

Regelspraak specificatie:

!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [520468.DB] <<buitengewone resultaten fisc.Dit boekjaar>> is gelijk aan
[119669.DB] <<voordelen ontvoeging domij/beeindiging fe fisc.Dit boekjaar>> plus
([119663.DB] <<boekwinst op activa fisc.Dit boekjaar>> plus
([119674.DB] <<overige buitengewone baten fisc.Dit boekjaar>> min
([119688.DB] <<afboeking herinvesteringsreserve fisc.Dit boekjaar>> min
([1762319.DB] <<boekverlies op activa fisc.Dit boekjaar>> min
([627935.DB] <<uitkeringen aan algemeen nut beogende instellingen fisc.Dit boekjaar>>

min

[119706.DB] <<overige buitengewone lasten fisc.Dit boekjaar>>))))

indien

[117246] <<middelcombinatie>> gelijk is aan '0'.

Buitengewone baten

Buitengewone resultaten	
Buitengewone baten	
Buitengewone lasten	
voordelen ontvoeging domij/beeindiging fe fisc	
boekwinst op activa fisc	
overige buitengewone baten fisc	
Naam	voordelen ontvoeging domij/beeindiging fe fisc
Identificatienummer	119669
Middel	VPB
Definitie	De positieve voordelen in dit boekjaar in fiscale zin als gevolg van de ontvoeging van een dochtermaatschappij uit de fiscale eenheid, dan wel de beeindiging van de fiscale eenheid.
Bron	VPB 1969, art 15 Besluit fiscale eenheid, art. 13, lid 2 en 3
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520468
Naam	boekwinst op activa fisc
Identificatienummer	119663
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van de behaalde boekwinsten in dit boekjaar op fiscale grondslagen, bij vervreemding van activa.
Toelichting	Indien sprake is van een boekverlies, dan wordt deze niet gesaldeerd met andere boekwinsten, maar apart opgenomen als buitengewone last.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520468
Naam	overige buitengewone baten fisc
Identificatienummer	119674
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag naar fiscale grondslagen gewaardeerd, van de overige, niet eerder genoemde, buitengewone baten van dit boekjaar.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520468

Buitengewone lasten

Buitengewone resultaten
Buitengewone baten
Buitengewone lasten
afboeking herinvesteringsreserve fisc boekverlies op activa fisc uitkeringen aan algemeen nut beogende instellingen fisc overige buitengewone lasten fisc

Naam	afboeking herinvesteringsreserve fisc
Identificatienummer	119688
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag waarmee de aanschaffingsprijs van het bedrijfsmiddel is afgeboekt in dit boekjaar.
Bron	Wet IB 2001, art 3.54, lid 2 Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 13
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520468

Naam	boekverlies op activa fisc
Identificatienummer	1762319
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het totaal van boekverlies in dit boekjaar op fiscale grondslagen, bij vervreemding van activa.
Toelichting	Indien sprake is van een boekwinst, dan wordt deze niet gesaldeerd met andere boekverliezen, maar apart opgenomen als buitengewone bate.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520468

Naam	uitkeringen aan algemeen nut beogende instellingen fisc
Identificatienummer	627935
Middel	VPB
Definitie	De uitkering die belastingplichtige als fondswerver heeft gedaan aan algemeen nut beogende instellingen.
Toelichting	Indien de gedane uitkering niet of slechts voor een deel ten laste van de fiscale winst kan worden gebracht, dan wordt het niet-afgetrokken deel als niet-aftrekbare bedragen (winstuitdelingen) in aanmerking genomen. Dit in verband met de nodige sluitende berekening van de fiscale winst via de winst- en verliesrekening en volgens de vermogensvergelijking.
Bron	Wet VPB 1969, art 9a, lid 1, letter b
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520468
<u>Gegevensregel(s):</u>	
Regelgroep: 928182	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([627935.DB] <<uitkeringen aan algemeen nut beogende instellingen fisc.Dit boekjaar>>))	
dan [118302] <<belastbare winst>> >= 0	
Regelspraak specificatie:	
!(108396)! <<Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x>> moet aan het volgende criterium voldoen :	
- [118302] <<belastbare winst>> is groter of gelijk aan 0	
indien	
[627935.DB] <<uitkeringen aan algemeen nut beogende instellingen fisc.Dit boekjaar>> gevuld is.	

Naam	overige buitengewone lasten fisc
Identificatienummer	119706
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Het bedrag naar fiscale grondslagen gewaardeerd, van de overige, niet eerder genoemde, buitengewone lasten.
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	520468

Toelichting resultatenrekening

Fiscale winstberekening

↑
Resultaat uit Deelnemingen
Buitengewone resultaten
Toelichting resultatenrekening

toelichting op de resultatenrekening

Naam	toelichting op de resultatenrekening
Identificatienummer	520485
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Tekstveld voor een toelichting op de resultatenrekening.
Formaat	an..70
