

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	29
Vennootschapsbelasting Aangifte 2026	38
Algemene gegevens bericht	39
Berichtgegevens	39
Contactgegevens derden	46
Specificatie Naam koepelorganisatie	49
Gegevensuitvraag middeloverstijgend	50
Opgave APV	50
Winst	53
Ondertekening winstaangifte	56
Winstberekening	58
Bepaling beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar	64
Belastbare winst buitenlandse belastingplichtige	70
Verliesverrekening - voorwaarts - achterwaarts - beperking	73
Samenstelling te verrekenen verliezen dit boekjaar fiscale eenheid	74
Achterwaartse verliesverrekening vennootschapsbelasting	76
Samenstelling achterwaartse verliesverrekening in de fiscale eenheid	78
Vermogensvergelijking	80
Niet-afrekbare bedragen vennootschapsbelasting	83
Spec aan dividendbelasting onderworpen winstuitdelingen	89
Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong	91
Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen	93
Vrijgestelde winstbestanddelen zonder deelnemingsvrijstelling	95
Kosten en lasten geheel/gedeeltelijk niet aftrekbaar	98
Spec van aftrek uitgesloten boeten	99
Spec overige kosten van aftrek uitgesloten/in aftrek beperkt	100
Fictieve personeelskosten instelling algemeen of sociaal belang	101
Winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten	102
Winst uit zeescheepvaart	103
Investeringsregelingen	104
Wijziging in toelaatbare reserves	105
Wijziging kostenegalisatiereserve	107
Wijziging herinvesteringsreserve	109
Wijziging belaste compartimenteringsreserve	111
Wijziging overige reserves	112
Niet-afrekbare renten	114
Hybride mismatches	117
Voordeel innovatiebox	120
Deelnemingsvrijstelling	121
Voordelen uit deelnemingen	122
Niet vrijgestelde voordelen	123
Extracomptabele belaste bedragen	126
Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen	128
Buitenlandse ondernemingswinsten	129
Rente-aftrekbeperkingen	131
Aftrekbare giften	136
Toelichting op de winstberekening vermogensvergelijking	142
Belastingbedrag	143
Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen	144
Berekening belasting exclusief vermeerdering belasting	145
Regeling functionele valuta	146
Sanctie afkoop pensioen	149
Sanctie statusverlies banken en beleggingsinstellingen	151

Sanctie stamrecht	153
Belastingverminderingen	155
Voorheffingen	166
Specificatie voorvoegingsvoorheffingen	172
Specificatie ontvoegingsvoorheffingen	175
Algemene gegevens	178
Uitspraak Belastingdienst	178
Spec uitspraak Belastingdienst	179
Innovatiebox gebruik	180
HLFO-activiteiten binnen concernverband	181
Besluit beleggingsinstellingen	182
Herbeleggingsreserve Beleggingsinstelling	184
Afrondingsreserve Beleggingsinstelling	186
Toepassing besluit reserve verzekeraars	188
Egalisatie-/calamiteitenreserve mutaties	189
Wijziging activiteiten onderneming	191
Wijziging waardering van activa en/of passiva VPB	192
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland VPB	193
Nieuwe of gewijzigde pensioenregeling VPB	194
Vervreemden etc art 13b Vpb en/of art 13ba Vpb	195
Vervreemden afgewaardeerde schuldvorderingen	196
Valutaverlies op een deelneming en deelnemingsvrijstelling	197
Earn-outregeling	198
Wijziging in verdeling aandelenkapitaal	199
Aftrekbepalingen rente	201
Kwalificatie van de belastbare winst	205
Rechtshandelingen met buitenlandse aandeelhouders/gelieerde lichamen	206
Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen	207
Afgezonderd vermogen en/of APV aandeelhouder	209
Belang fiscaal transparante entiteit	212
Toelichting vragen algemeen	213
Vragen over wijzigingen van de samenstelling van de fiscale eenheid	214
Verzoek verrekening meegeven na ontvoegingstijdstip	216
Verzoek art 17 Besluit fiscale eenheid 2003	218
Verzoek art 18 Besluit fiscale eenheid 2003	220
Verzoek meegeven uitdelingstekorten art 26 Besluit fe VPB	222
Toelichting op de vragen over fiscale eenheid	223
Specificaties	224
Investeringsaftrek	224
Spec energie/milieu-investeringsaftrek	228
Deelnemingen	232
Gegevens per deelneming ultimo boekjaar	232
Rechtspersonen voordeel ontgaan	259
Spec toelichting meer dan 99 deelnemingen	261
Aandeelhouders	262
Spec aandeelhouders	262
Rechtspersonen die bevoordeling doet	273
Buitenlands belastingplichtig onderdelen specifiek	275
In Nederland gedreven - delen van - ondernemingen	277
Aanmerkelijk belang in vennootschappen in Nederland	282
Gegevens bestuurders	286
Specificatie agrarische activiteiten	301
Agrarische activiteiten - vragen - balans - resultatenrekening	301
Spec afwijking landelijke landbouwnormen	314
Spec vervreemding/onttrekking grond	316
Buitenlandse resultaten	319
Voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode	320
Overgangsregeling nog vrij te stellen buitenlandse winsten	320

Aftrek elders belast door vrijstelling van buitenlandse winst	322
Toelichting aftrek elders belast door vrijstelling van btl winst	323
Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode	324
Toelicht aftrek elders belast door verrekening van btl bronbelasting	328
Verrekening wegens buitenlandse bronbelasting	329
Spec voorkoming dubbele belasting volgens verrekeningsmethode	332
Verrekening buitenlandse bronbelasting royalty innovatiebox	340
Verrekening buitenlandse bronbelasting innovatiebox spec	342
Verrekening wegens buitenlandse winst	346
Spec verrekening wegens buitenlandse winst per land	349
Objectvrijstelling buitenlandse ondernemingswinsten spec	351
Voordelen gecontroleerde lichamen	356
Spec voordelen per gecontroleerde lichaam	358
Winst uit zeescheepvaart per schip	362
Spec winst uit zeescheepvaart	364
Opbrengsten en kosten van commerciële activiteiten	367
Saldo fiscale winstberekening activiteiten	371
Kosten activiteiten	373
Opbrengsten activiteiten	375
Wijzigingen in de fiscale eenheid	377
Voeging van bestaande dochtermaatschappijen	378
Ontvoeging dochtermaatschappijen	386
Beeindiging door ontbinding en vereffening van dochters	400
Innovatiebox	402
Renteaftrekbeperring	407
Berekening generieke rente-aftrekbeperring	407
Bepalen saldo aan rente	407
Bepalen gecorrigeerde winst	415
Bepalen te stallen rente - in aanmerking te nemen rente	418
Samenstelling te verrekenen rente voorgaande jaren fiscale eenheid	421
Minimumkapitaalregeling	423
Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x	426
Algemene gegevens per onderneming	427
Fiscale vermogensopstelling: activa	430
Vaste activa	431
Immateriele vaste activa	431
Goodwill	432
Overige immateriele vaste activa	433
Materiele vaste activa	434
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	435
Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde	436
Gebouwen - met relevante bodemwaarde	438
Terreinen	441
Machines en installaties	443
Andere vaste bedrijfsmiddelen	445
Financiële vaste activa	447
Deelnemingen groepsmaatschappijen/andere deelnemingen	448
Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen	449
Langlopende vorderingen participant/maatschappij waarin deelgenomen ...	450
Overige financiële vaste activa	452
Vlottende activa	453
Vorraden vlottende activa	453
Vorderingen	455
Handelsdebiteuren	456
Vorderingen omzetbelasting	457
Vorderingen groepsmaatschappijen	458
Vorderingen participanten/maatschappijen waarin wordt deelgenomen	459
Overige kortlopende vorderingen	460

Effecten	461
Liquide middelen	462
Toelichting balans - activa	463
Fiscale vermogensopstelling: passiva	464
Eigen vermogen/ondernemingsvermogen	465
Gestort en opgevraagd kapitaal	466
Informeel kapitaal	467
Agio	468
Winstreserves	469
Kosten egaliseringsreserve	470
Herinvesteringsreserve	471
Spec herinvesteringsreserve	472
Compartimenteringsreserve belast	475
Overige fiscale reserves	476
Voorzieningen	477
Garantievoorziening	478
Spec garantievoorziening	479
Voorzieningen lijfrente/pensioen/stamrecht	481
Overige voorzieningen	482
Spec overige voorzieningen	483
Langlopende schulden	485
Oudedagsverplichting	486
Converteerbare leningen	487
Obligaties	488
Langlopende schulden aan groepsmaatschappijen	489
Langlopende schulden participanten/maatschappijen waarin deelgenomen	490
Schulden aan kredietinstellingen	491
Overige langlopende schulden	492
Kortlopende schulden	493
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	494
Schulden omzetbelasting	495
Spec schulden omzetbelasting	496
Schulden loonheffingen	497
Kortlopende schulden aan groepsmaatschappijen	498
Kortlopende schulden participant/maatschappijen waarin deelgenomen	499
Overige kortlopende schulden	500
Toelichting balans - passiva	501
Fiscale winstberekening	502
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	503
Opbrengsten	504
Bedrijfslasten	506
Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke	507
Personeelskosten	508
Afschrijvingen	510
Afschrijvingen gebouwen en terreinen	513
Spec willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland	515
Overige waardeveranderingen van immateriele en materiele vaste activa	517
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	518
Overige bedrijfskosten	519
Financiële baten en lasten	521
Resultaat uit Deelnemingen	526
Buitengewone resultaten	527
Buitengewone baten	528
Buitengewone lasten	529
Toelichting resultatenrekening	531

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 belastingconsulentenummer (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 samenvatting¹ 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 zonder 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	Ingangsdatum	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	1	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		
Angola	AGO	Angolese			

Land	ISO 3166	Nationaliteit	Geldig vanaf	Geldig tot en met	Laatste jaar aanwijzing
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			
Myanmar	MMR	Myanmarese			
Nepal	NPL	Nepalese			

Land	ISO 3166	Nationaliteit	Geldig vanaf	Geldig tot en met	Laatste jaar aanwijzing
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 Leone			
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	
Barbados	BRB	X	
Bermuda	BMU	X	

Land	Landcode	Art 13ab, lid 3, d	Art 13ab, lid 3, e
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 x 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 gegevens-elementen. 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 parameternaam 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 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.

Operator, functie	Toelichting
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. Voorbeelden:

Operator, functie	Toelichting
	- 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.
13	[100] >= 0	Het bedrag mag niet negatief zijn.

	Gegevensregel	Betekenis
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]

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 bereikt 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 consultant 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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926557</u>	
BMG Specificatie:	
#elfproef([117271] <<identificatienummer aangever>>)	
Toelichting: Acceptatie-eis	
<u>Regelgroep: 928036</u>	
BMG Specificatie:	
Gevuld([117271] <<identificatienummer aangever>>)	

Naam	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>>))

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>>)

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>>)

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 2035164

BMG Specificatie:

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

dan (of (

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

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

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>>

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>>

Regelgroep: 927333

BMG Specificatie:

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

dan (allenGevuld(

[117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>>;

[117276.EB] <<boekjaar.Einde boekjaar>>))

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>>)

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>>)

Regelgroep: 2036109

BMG Specificatie:

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

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

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>>))

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>>)

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926562</u>	
BMG Specificatie:	
#elfproef ([117277] <<beconnummer intermediair>>)	
 <u>Regelgroep: 928040</u>	
BMG Specificatie:	
Als (allenGevuld (	
[117277] <<beconnummer intermediair>>;	
[117280] <<beconnummer consulent>>))	
dan (([117277] <<beconnummer intermediair>>) <> ([117280] <<beconnummer consulent>>))	
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>>))

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>>)

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

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

Toelichting: Acceptatie-eis

Regelgroep: 118290 - 01

BMG Specificatie:

Als [118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>
dan (AllenGevuld (
[118292] <<valutacode ivm regeling voor functionele valuta>>;
[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>;
[118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>>;
[516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>>))

Toelichting: Acceptatie-eis

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

Regelgroep: 928143

BMG Specificatie:

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

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))

Regelgroep: 926692

BMG Specificatie:

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

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

Gegevensregel(s):

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)
  )

```

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>>

Regelgroep: 928078

BMG Specificatie:

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

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>>

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>>

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>>)

Regelgroep: 927815

BMG Specificatie:

Als (en (

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

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

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

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>!

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>>

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>>))
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>>

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>>

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] <<bepanking verliesverrekening in overdrachtsjaar..Ja>>

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>>

Regelgroep: 928085

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([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] <<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>>

- [118438] <<aftrekbare giften>>

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

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>>))	
<u>Regelgroep: 928081</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>>))	
<u>Regelgroep: 928082</u>	
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>>))	

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>	
<u>Regelgroep:</u>	928080
<u>BMG Specificatie:</u>	
	Als (gevuld ([623925] <<imputatie verlies vorig boekjaar>>))
	dan [623919..J] <<beperking verliesverrekening in overdrachtsjaar..Ja>>

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

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2035150

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762222] <<belastbaar inkomen aanmerkelijk belang Ned vennootsch>>))
dan [200015..83] <<aangiftesoort..VPB buiten>>

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>>

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] <<aftrekbepierking rente earningsstripping>>
+ [1769226] <<niet-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>>
- [1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>
+ [1768955] <<niet-aftrekbare rente minimumkapitaalregeling>>

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>>

DEFINITIEF

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>>)

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>>))

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>>)

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>>)

Regelgroep: 928108

BMG Specificatie:

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

Regelgroep: 927159

BMG Specificatie:

Als [118302] <<belastbare winst>> >= 0
dan (leeg([118975] <<verrekening verlies dit belastingjaar>>))

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>>

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>>)

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)

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926697</u>	
BMG Specificatie:	
Als [117246..0] <<middelcombinatie..VPB>> dan [118307] <<saldo fiscale winstberekening>> = [118309] <<totaal vermogensverschil>> + [118985] <<totaal niet-aftrekbare bedragen>>	
<u>Regelgroep: 927655</u>	
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>>	
Toelichting: Uitsluitend het saldo fiscale winstberekening van de V&W met volgnummer 1 wordt overgenomen naar het ondernemingsvermogen.	

Naam	totaal niet-afrekbare bedragen
Identificatienummer	118985
Middel	VPB
Definitie	Het totaal aan niet van de winst afrekbare 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

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927985

BMG Specificatie:

[118985] <<totaal niet-afrekbare bedragen>> =
[118986] <<totaal bedragen uitdeling>> +
[520522] <<vennootschapsbelasting aan fiscaal vermogen onttrokken>> +
[1777402] <<minimumbelasting>> +
[1776219] <<solidariteitsbijdrage>> +
[520527] <<buitenlandse belasting met regeling tvvdb>> +
[118995] <<niet afrekbaar deel winstuitdelingen door cooperaties>> +
[1777405] <<niet-zakelijke giften aan ANBI-SBBI geen uitdeling>> +
[119000] <<andere winstuitdelingen>> +
[119002] <<niet afrekbaar deel beloningen commissarissen>> +
[119007] <<niet afrekbaar deel tantièmes>> +
[119012] <<niet afrekbaar 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>>

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>>

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>>))

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>>)

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-afrekbare bedragen vennootschapsbelasting Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen	
ondernemingsvermogen begin boekjaar stortingen van kapitaal cq vermogenssprong in boekjaar totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen	
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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
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>>))	
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>>

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

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>>))

Regelgroep: 928186

BMG Specificatie:

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

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>>

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926723</u>	
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>>	

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927293</u>	
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)	

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 concurrentieverstoring zou ontstaan.
Bron	VPB1969, art. 9, lid 1, letter h
Domein	Bedrag Pos13
Heeft Relatie met	635979, 623921, 507391, 1772120, 1764558, 1762231, 118302
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep:</u>	928183
<u>BMG Specificatie:</u>	
	Als (gevuld ([118367] <<fictieve personeelskosten inst alg/soc belang>>))
	dan [118302] <<belastbare winst>> >= 0

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>	
	<u>Regelgroep: 2038682</u>
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>>

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>>

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926731</u>	
BMG Specificatie:	
[118378] <<saldo wijziging reserves>> = [118379] <<totaal onttrekking reserves>> - [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>>

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>>

Wijziging kostenegalisereserve

Wijziging in toelaatbare reserves
Wijziging kostenegalisereserve Wijziging herinvesteringsreserve Wijziging belaste compartimenteringsreserve ↓
toevoeging kostenegalisereserve onttrekking kostenegalisereserve

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>>)

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>>)

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-/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	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-afrekbare renten

Winstberekening	
↑ Investeringsregelingen Wijziging in toelaatbare reserves Niet-afrekbare renten Hybride mismatches Voordeel innovatiebox ↓	
saldo niet afrekbare rente en royalty rente als bedoeld art 10a Vpb vergoedingen en waardemutaties volgens art 10b Vpb	
Naam	saldo niet afrekbare 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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2039140</u>	
BMG Specificatie:	
[1769075] <<neutralisering effecten hybride mismatches>> = [1769153] <<uitgesloten aftrek hybride mismatches>> + [1769156] <<winstbijtelling hybride mismatches>> - [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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2053431</u>	
BMG Specificatie:	
	Als gevuld ([507370] <<saldo in te lopen voortbrengingskosten einde boekjaar>>) dan [1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> <= 0

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>>

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>>)

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>>)

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927476</u>	
BMG Specificatie:	
([507336] <<brutering voordeel uit niet kwalific beleggingsdeeln>>) = Som ([507265] <<brutering van het voordeel>>)	

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>>)

Buitenlandse ondernemingswinsten

Winstberekening

↑
Deelnemingsvrijstelling
Voordelen uit hoofde van gecontroleerd buitenlandse lichamen
Buitenlandse ondernemingswinsten
Rente-afgrekbeperkingen
Aftrekbare giften
↓

objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst
verliesbruterling 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>>)

Regelgroep: 2035151

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627937] <<objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinst>>))
dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnen>>

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 928171</u>	
BMG Specificatie:	
	Als (gevuld ([627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>>)) dan [627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>> <=0
<u>Regelgroep: 2035152</u>	
BMG Specificatie:	
	Als (gevuld ([627945] <<verliesbrutering laagbelaste buitenl beleggingsondern>>)) dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>

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>>))

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>>)

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-aftrekbare rente periode voor belangenwijziging>>) > 0)) dan (leeg ([1764468] <<in aanmerking te nemen rente voorgaande jaren>>))

Regelgroep: 2036142

BMG Specificatie:

Als (en (isOnwaar ([1769184..J] <<belangrijke mate wijzing in belang in belastingplichtige..Ja>>); [1764469] <<ruimte rente-aftrek>> > [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-aftrek>> - [1764561] <<saldo aan renten>>; [1769224] <<voort te wentelen rente voorgaande jaren>>)

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>>

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>>))

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>>)))

Naam aftrekbepierking 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 wijziging in belang in belastingplichtige..Ja>>;
 allenGevuld ([1764561] <<saldo aan renten>>;[1764469] <<ruimte rente-aftrek>>)))
 dan [1764467] <<aftrekbepierking rente earningsstripping>> =
 max (0; [1764561] <<saldo aan renten>> - [1764469] <<ruimte rente-aftrek>>)

Regelgroep: 2039210

BMG Specificatie:

Als (en (
 [1769184..J] <<belangrijke mate wijziging in belang in belastingplichtige..Ja>>;
 gevuld ([1769225] <<niet-aftrekbare rente periode na belangenwijziging>>)))
 dan [1764467] <<aftrekbepierking rente earningsstripping>> = [1769225] <<niet-aftrekbare rente
 periode na belangenwijziging>>

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>>)

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	aftrekbare giften
Identificatienummer	118438
Middel	VPB
Definitie	Aftrekbare 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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2035076</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([118438] <<aftrekbare giften>>))	
dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnen>>	
<u>Regelgroep: 2045416</u>	
BMG Specificatie:	
Als minstensEenGevuld ([627975] <<grondslag VpB culturele giften>> ; [627976] <<overige giften>>)	
dan [118438] <<aftrekbare giften>> = min (	
[627975] <<grondslag VpB culturele giften>> + [627976] <<overige giften>>;[1772120] <<ruimte giftenaftrek>>)	
+ [1772121] <<verhoging aftrek giften culturele instellingen>>	

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>>)

Regelgroep: 2035077

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627975] <<grondslag VpB culturele giften>>))
 dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>

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>>)

Regelgroep: 2035078

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627976] <<overige giften>>))
 dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>

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

Gegevensregel(s):

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)))

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] <<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>>

) ; omhoog ; 0)

)

)

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 )
    )
```

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 )
    )
```

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>>

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>>

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>>

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	GetaVast2.8
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>>

Naam	valutafactor ivm regeling voor functionele valuta
Identificatienummer	118294
Middel	VPB
Definitie	Factor die notering van de toegepaste valutasoort 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>>

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)

Regelgroep: 927817

BMG Specificatie:

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

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926767</u>	
BMG Specificatie:	
	Als (gevuld([118458] <<vermeerdering belasting afkoop pensioen>>))
	dan (gevuld([118457] <<grondslag vermeerdering belasting afkoop pensioen>>))

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 AFKOOPT PENSIOEN>! * [118457] <<grondslag vermeerdering belasting afkoop
pensioen>>;omlaag;0)

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926770</u>	
BMG Specificatie:	
	Als (gevuld ([118461] <<grondslag vermeerdering belasting statusverlies vrijstell>>))
	dan (gevuld ([118460] <<perc vermeerdering belasting statusverlies vrijstelling>>))

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>>))

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>>))

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)

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926775</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([118466] <<vermeerdering belasting stamrecht>>)) dan (gevuld ([118465] <<grondslag vermeerdering belasting stamrecht>>))	

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>> = $\text{rondAf} (50/100 * [118465] \text{ <<grondslag vermeerdering belasting stamrecht>>; omlaag; 0})$

Belastingverminderingen

Belastingbedrag	
Belastingbedrag volgens tarief en belastingvermeerderingen Belastingverminderingen Voorheffingen	
totaal aftrek elders belast berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar naar volgende jaar over te brengen deelnemingsverrek verrekenende deelnemingsverrekening berek verrek btl belasting buitenlandse ondernemingswinst over te brengen verrek belasting buitenl ondernemingswinst verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst berek verrek belasting voordelen gecontroleerd lichaam verrekenende 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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
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>>)	

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 507276 - 01</u>	
BMG Specificatie:	
	[507276] <<naar volgende jaar over te brengen deelnemingsverrek>> = [507275] <<berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar>> - [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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927442</u>	
BMG Specificatie:	[507277] <<verrekenende deelnemingsverrekening>> = min ([507275] <<berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar>>;[118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> - [118472] <<totaal aftrek elders belast>>)

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:</u>	2035160
<u>BMG Specificatie:</u>	
	Als (gevuld ([627951] <<berek verrek btl belasting buitenlandse ondernemingswinst>>)) dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>

Naam	over te brengen verreken belasting buitenlandse 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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 627952 - 01</u>	
BMG Specificatie:	
	[627952] <<over te brengen verreken belasting buitenlandse ondernemingswinst>> = [627951] <<berek verreken btl belasting buitenlandse ondernemingswinst>> - [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>>))

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

Regelgroep: 928176

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>> <= ([118441] <<saldo belasting in euro inclusief vermeerdering>> - [118472] <<totaal aftrek elders belast>> - [507277] <<verrekenende deelnemingsverrekening>>)

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>>)

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>>

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] <<verrekenende deelnemingsverrekening>> - [627954] <<verrekenende belasting buitenlandse ondernemingswinst>>) = 0)) dan [1762757] <<verrekenende belasting voordelen gecontroleerd lichaam>> = 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>>)

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>>

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>>

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>>

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>>))

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2060539</u>	
BMG Specificatie:	
	[1773833] <<toerekening voorheffingen bij fiscale voeging>> = som ([1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>>)
<u>Regelgroep: 2060591</u>	
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>>)

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>>

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>>
)

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] <<verrekenende voorheffingen>> <
[1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>>

dan

[1773748] <<over te brengen verrekening voorheffingen>> =
[1773827] <<berekende verrekening voorheffingen>> -
[1773747] <<verrekenende 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 15a, lid 5
Domein	Bedrag Pos13

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2060538

BMG Specificatie:

[1773826] <<toerekening voorheffingen bij ontvoeging dochtermaatschappij>> = som ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>)

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>>)

Regelgroep: 2060546

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)
dan gevuld ([1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>>)

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>>)

Regelgroep: 2060545

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773750.EB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Einde boekjaar>>) dan gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

Regelgroep: 2060543

BMG Specificatie:

als gevuld ([1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>>) dan gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

Regelgroep: 2060547

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>>) dan gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2060548</u>	
BMG Specificatie:	
Als gevuld ([1773749] <<RSIN maatschappij voorvoegingsvoorheffingen>>) dan gevuld ([1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>>)	
 <u>Regelgroep: 2060549</u>	
BMG Specificatie:	
als gevuld ([1773750.SB] <<boekjaar maatschappij voorvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>) dan gevuld ([1773752] <<voorvoegingsvoorheffingen maatschappij>>)	

Specificatie ontvoegingsvoorheffingen

Voorheffingen
Specificatie voorvoegingsvoorheffingen Specificatie ontvoegingsvoorheffingen
RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij

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>>)

Regelgroep: 2060553

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>) dan gevuld ([1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>>)

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>>)

Regelgroep: 2060555

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773756.EB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Einde boekjaar>>) dan gevuld ([1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

Regelgroep: 2060556

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>>) dan gevuld ([1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

Regelgroep: 2060557

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>) dan gevuld ([1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>)

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 15aI, 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

Regelgroep: 2060551

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773756.SB] <<boekjaar maatschappij ontvoegingsvoorheffingen.Start boekjaar>>) dan gevuld ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>)

Regelgroep: 2060550

BMG Specificatie:

Als gevuld ([1773755] <<RSIN maatschappij ontvoegingsvoorheffingen>>) dan gevuld ([1773757] <<ontvoegingsvoorheffingen ontvoegde maatschappij>>)

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>	
<u>Regelgroep: 926688</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([118288] <<uitspraak Belastingdienst toelichting>>)) dan [118287..J] <<expliciete uitspraak Belastingdienst..Ja>>	

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>>))

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 926788</u>	
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>>)))	

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>>

Regelgroep: 927645

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([512363] <<toevoeging herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>>)) dan [118484..J]
<<toepassing besluit beleggingsinstellingen..Ja>>

Regelgroep: 927647

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([512365] <<toevoeging afrondingsreserve beleggingsinstelling>>)) dan [118484..J]
<<toepassing besluit beleggingsinstellingen..Ja>>

Regelgroep: 927646

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([512364] <<onttrekking herbeleggingsreserve beleggingsinstelling>>)) dan [118484..J]
<<toepassing besluit beleggingsinstellingen..Ja>>

Regelgroep: 927644

BMG Specificatie:

Als tenminsteEengevuld (
[512361.EB] <<afrondingsreserve beleggingsinstelling fisc.Einde boekjaar>>;
[512361.SB] <<afrondingsreserve beleggingsinstelling fisc.Start boekjaar>>)
dan [118484..J] <<toepassing besluit beleggingsinstellingen..Ja>>

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>>

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>>))

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>>

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>>

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>>))

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>>

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>>

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>>

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>>

Regelgroep: 928001

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([520524] <<onttrekking egalisatie-/calamiteitenreserve>>))
dan [118486..J] <<besluit winstbepaling en reserve verzekeraars..Ja>>

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>>

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>>

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

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



aftrek valutaverlies op deelneming en deelnemingsvrijst

Naam	aftrek 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
Aftrekbepalingen 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>>

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>>))

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>>

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>>))

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>>))

Regelgroep: 2035476

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([1762659] <<compenserende heffing rente 10a-schuld ontvanger>>))
dan [1762658..J] <<kennis compenserende heffing rente 10a ontvanger..Ja>>

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

Aftrekbepalingen 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>>))

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>>))

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2069525</u>	
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>>	

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2069524</u>	
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>>)

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>>)

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>>)

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>>)

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>>)

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>>))

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

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>>

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>	
<u>Regelgroep: 927781</u>	
BMG Specificatie:	
[118550] <<totaal investeringsaftrek energie/milieu dit boekjaar>> = som ([118569] <<energie/milieu-investeringsaftrek dit boekjaar>>)	

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>>

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep:</u>	2042553
<u>BMG Specificatie:</u>	
	Als gevuld ([118569] <<energie/milieu-investeringsaftrek dit boekjaar>>) dan gevuld ([118563] <<meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek>>)

Naam	bedrijfsmiddel voor de energie/milieu-investering
Identificatienummer	118553
Middel	IBPV+VPB
Definitie	Omschrijving van het bedrijfsmiddel waarin geïnvesteed 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>>))

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

Gegevensregel(s):

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>>)))

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>>)))

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>>))

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>>)

Regelgroep: 507231 - 3

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507231] <<identificatienummer deelneming>>))
dan [507231] <<identificatienummer deelneming>> <> [117271] <<identificatienummer aangever>>

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>>))

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>>)))

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>>))

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>>))

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>>))

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

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 927436

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>>))

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>>))

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 1751811 - 1</u>	
BMG Specificatie:	
Als [1751811..J] <<ontvangen verkapt dividend via deze deelneming..Ja>> dan (AllenGevuld ([1751813] <<verkapt dividend>>; [1751814] <<omschr mening dividenduitkering verkapt>>; [1751823] <<naam uiteindelijke moedermaatschappij verkapt dividend>>; [1751815] <<directe deelneming voordeel ontgaan>>))	

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

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))	

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>>))

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] <<brutering en verrekening met effectieve belasting..Ja>>
dan (gevuld ([1764553] <<winstbelasting op winstuitdeling drukkend>>))

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>>))

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 divdenduitkering 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>>)))

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

DEEMINTE

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>>)))

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

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>>)

Regelgroep: 507350 - 4

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>>))
dan [507350] <<identificatienr natuurlijk persoon AB-houder>> <> [117271] <<identificatienummer
aangever>>

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>>)))

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>>))

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>>)))

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>>))

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

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>>)))

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>>)))

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 1751806 - 01</u>	
BMG Specificatie:	
Als aantal([1751806..N] <<bevoordeling afkomstig van directe aandeelhouder..Nee>>) >=1 dan aantal(gevuld ([1751807] <<naam rechtspersoon die bevoordeling gedaan>>))>=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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2132278</u>	
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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 1751807 - 01</u>	
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>>)))	
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>>

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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 buitenl>>

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>)

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>>)))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>)))

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>>

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>>

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>>))

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 buiten>>

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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

DEFINITIE

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>>))

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>>))

Regelgroep: 927325

BMG Specificatie:

Als aantal(gevuld ([119813] <<aard onderneming>>)) >=1 dan [119812..J] <<agrarische activiteiten...Ja>>

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>>))

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)

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>>))

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

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>>))

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>>

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>>

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>>

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>>))

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>>))

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] <<aansch/voortbr dieren fisc.Einde boekjaar>>;
 [507417.EB] <<restwaarde dieren fisc.Einde boekjaar>>))

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>>))

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>>))

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

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>>)

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>>)

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>>)

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>>)

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>>)

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>>)

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>>)

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 - opstellen ondergrond vervreemd/onttrokken..Ja>>

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>>)

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>	
<u>Regelgroep: 927425</u>	
BMG Specificatie:	
[507221] <<totaal aftrek elders belast boekjaar>> =	
([118826] <<aftrek elders belast vrijstellingsmethode>>	
+ [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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 627939 - 01</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([627939] <<doorgeschoven winst overgangsregeling vrijstelling>>))	
dan (gevuld ([627938] <<landcode overgangsregeling vrijstelling>>))	

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 binnenl>>

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|>>

Regelgroep: 927004

BMG Specificatie:

Als (gevuld([118827] <<toelichting aftrek elders belast vrijstellingsmethode>>))
dan (gevuld([118826] <<aftrek elders belast vrijstellingsmethode>>))

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>>))

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

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 2036261

BMG Specificatie:

Als (en (

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

[623856..N] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel..Nee>>))

dan [118828] <<af trek 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)

Regelgroep: 2036174

BMG Specificatie:

Als (en (

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

[623856..N] <<afzien gezamenlijke methode verrekening buitenl bronbel..Nee>>))

dan [118828] <<af trek 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>>))

Regelgroep: 927006

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([118829] <<toelichting aftrek elders belast verrekening bronbelast>>))

dan (gevuld ([118828] <<af trek elders belast verrekeningsmethode bronbelasting>>))

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>>

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>>))

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2036270</u>	
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>>	

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

Gegevensregel(s):

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)

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

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 623857 - 01

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([623852] <<buitenlandse belasting dit boekjaar verrekeningsmethode>>)) dan [623857] <<verrekenbare belasting verrekeningsmethode totaal>> = som ([623852] <<buitenlandse belasting dit boekjaar 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 verrekenende 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>>)

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>>

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

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2036259</u>	
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>>)	

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)

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>>))

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>>))

Regelgroep: 2039299
BMG Specificatie:
Als (gevuld ([627941] <<bruto royalty innovatiebox>>))
dan [507361..J] <<gebruik innovatiebox...Ja>>

Naam aftrekbare 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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2039114</u>	
<u>BMG Specificatie:</u>	
	Als (gevuld ([627943] <<buitenlandse belasting innovatiebox verrekeningsmethode>>)) dan [507361..J] <<gebruik innovatiebox..Ja>>

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2036149</u>	
BMG Specificatie:	
[627947] <<tot winst laagbelaste beleggingsond in euro of funct valuta>> = som ([1764565] <<winst laagbelaste beleggingsondern vestigingsland>>)	

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>>)

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>>)

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2036152</u>	
BMG Specificatie:	
[627950] <<voortwenteling niet verrek buitenlandse belastingen>> = som ([1764568]	
<<voortwenteling buitenl belasting vestigingsland voorg jaren>>)	

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

Naam voortwenteling buitenlandse 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

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 binnen>>

Regelgroep: 627955 - 01

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627955] <<buitenlandse ondernemingswinst in euro of funct valuta>>)) dan (gevuld ([627953] <<vestigingsland buitenlandse onderneming>>))

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>>

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:</u>	2035159
<u>BMG Specificatie:</u>	
	Als (gevuld ([627957] <<stakingsverlies buitenlandse onderneming>>)) dan [200015..81] <<aangiftesoort..VPB binnenl>>

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>>

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>>))

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>>

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 627959 - 01</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([627958] <<objectvrijstelling buitenl ondernemingswinst per land>>))	
dan (gevuld ([627959] <<cumulatief saldo buitenlandse ondernemingswinst>>))	

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2084440</u>	
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>>)

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>>)

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>>)

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

Gegevensregel(s):

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))

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-verrekende 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))

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°/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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 2038685</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([118831] <<winst uit zeescheepvaart naar tonnage>>))	
dan (gevuld ([1768827] <<winst zeescheepvaart jaarrekening>>))	

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>>)

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>>))

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>>))

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>>))

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>>)))

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

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 641886 - 02

BMG Specificatie:

Als [641885..N] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn..Nee>>
dan leeg ([641886] <<vereisten aanwezigheid in Nederland>>)

Regelgroep: 928600

BMG Specificatie:

Als [641885..J] <<beroep op verdrag of rente- of royaltyrichtlijn..Ja>>
dan (gevuld ([641886] <<vereisten aanwezigheid in Nederland>>))

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>>

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>>

Regelgroep: 927359

BMG Specificatie:

Als [118483..J] <<HLFO-activiteiten..Ja>>
dan (gevuld ([308952] <<saldo fiscale winstberekening model B>>))

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>>

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>>

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>>

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>>

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>	
<u>Regelgroep: 927792</u>	
BMG Specificatie:	
[507315] <<totaal vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>> = Som([507289] <<vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>>)	

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>>))

Regelgroep: 927460

BMG Specificatie:

Als [507312..J] <<voeging met bestaande dochtermaatschappijen..Ja>> dan (gevuld ([507269]
 <<naam gevoegde dochtermaatschappij>>))

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927443</u>	
<u>BMG Specificatie:</u>	
	[507281] <<belaste vrijval schuld bij dochtermaatschappij>> =
	[507279] <<waardering schuld op balans dochtermaatschappij>>
	- [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>>

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 moederrij
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 moederrij
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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927445</u>	
BMG Specificatie:	
[507288] <<herwaardering deelneming in voorafgaande aang moederrij>> =	
[507285] <<wev deelneming in dochtermaatschappij>>	
- [507286] <<waardering deelneming in dochtermij op balans moederrij>>	

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927446</u>	
BMG Specificatie:	
[507289] <<vermogenssprong moedermaatschappij bij voeging>> = [507285] <<wev deelneming in dochtermaatschappij>> - [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>>))

Regelgroep: 927461

BMG Specificatie:

Als [507313..J] <<ontvoeging van dochtermaatschappijen..Ja>> dan (gevuld ([507290] <<naam ontvoegde dochtermaatschappij>>))

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>>))

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>>))	

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>	
<u>Regelgroep: 927448</u>	
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>>))

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>>)))

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927455</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([507300] <<waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs>>))	
dan (leeg([507299] <<wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging>>))	

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927454</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([507299] <<wev vermogensbestanddeel bij ontvoeging>>))	
dan (leeg([507300] <<waardering vermogensbestanddeel bij gebruik tegenbewijs>>))	

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>>

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>>))

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>>))

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>>))

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>>))

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>>

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>>))

Regelgroep: 927462

BMG Specificatie:

Als [507314...J] <<beeindiging door ontbinding en vereffening dochtermij..Ja>> dan (gevuld (
[507309] <<naam ontbonden dochtermaatschappij>>))

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

Gegevensregel(s):

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] <<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)
 dan (isOnwaar([635979...J] <<innovatiebox forfaitaire regeling...Ja>>))

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>>

Regelgroep: 2053910

BMG Specificatie:

Als [1758486] <<saldo voordeel innovatiebox>> >0 dan leeg ([507370] <<saldo in te lopen voortbrengingskosten einde boekjaar>>)

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

Gegevensregel(s):

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] <<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>>;
isOnwaar ([118290..J] <<regeling voor functionele valuta..Ja>>)))
dan [507391] <<genoten voordelen groter dan drempel voortbrengingskn>> <=
!<MAXIMUMBEDRAG INNOVATIEBOX FORFAIT>!

```

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] <<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;

[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)

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>>

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>>

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>>

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>>

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>>))

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.

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>>)

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>>))

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 stalen 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

Gegevensregel(s):

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 buitenlandl beleggingsondern>>

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 renteaftrekbeperring>>))

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>>

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

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 renteaftrekbeperring>>
 + [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>>)

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

Gegevensregel(s):

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)))

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)))

Naam	voort te wentelen rente voorgaande jaren
Identificatienummer	1769224
Middel	VPB
Definitie	Het saldo aan niet-aftekbare 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

DEFINITIE

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
verrekenende 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] <<verrekenende rente maatschappij dit boekjaar>>))
dan (gevuld ([1764464] <<RSIN maatschappij gestalde rente>>))

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] <<verrekende 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>>))

Naam verrekende 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] <<verrekende rente maatschappij dit boekjaar>>))

Minimumkapitaalregeling

Renteaftrekbeperking
Berekening generieke rente-aftrekbeperking
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>>))

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>>))

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)

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)

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

Winst	
↑ Algemene gegevens Specificaties Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x	
volgnummer onderneming	
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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
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	

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

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

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>>

Naam	identificatiennr 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] <<identificatiennr dochtermaatschappij fiscale eenheid>>)

Regelgroep: 119042 - 01

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([119042] <<identificatiennr dochtermaatschappij fiscale eenheid>>))
dan ([119042] <<identificatiennr dochtermaatschappij fiscale eenheid>> <> [117271]
<<identificatienummer aangever>>)

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>>

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>>

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>>

Vaste activa

Immateriele vaste activa

Vaste activa

Immateriele vaste activa

Materiele vaste activa

Financiële 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>>

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>>

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>>))

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>>))

Materiele vaste activa

Vaste activa
Immateriele vaste activa
Materiele vaste activa
Financiële vaste activa
totaal materiele vaste activa fisc

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>>

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>>

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>>

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>>))

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

DEFINITIE

Gebouwen - met relevante bodemwaarde

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	
Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde Gebouwen - met relevante bodemwaarde Terreinen	
ksten aanschaf gebouwen zonder afschrijving fisc gebouwen zonder afschrijving fisc aanschaf-/voortbrengingskosten bedrijfsgebouwen fisc bodemwaarde bedrijfsgebouwen fisc restwaarde bedrijfsgebouwen fisc bedrijfsgebouwen fisc	
Naam	ksten 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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 927517</u>	
BMG Specificatie:	
Als (gevuld ([507439.EB] <<gebouwen zonder afschrijving fisc.Einde boekjaar>>)) dan (gevuld ([507438.EB] <<ksten aanschaf gebouwen zonder afschrijving fisc.Einde boekjaar>>))	

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

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>>))

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>>))

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>>)

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 928019</u>	
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>>))	

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

Financiële vaste activa

Vaste activa
Immateriele vaste activa
Materiele vaste activa
Financiële vaste activa
totaal financiële vaste activa fisc

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>>

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>>

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

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>>)))

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>>)

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>>))

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>>

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>>

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>>

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>>

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>>))

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>>)))

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
	<u>Regelgroep: 928027</u>
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>>)))

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

Flottende activa
Vorraden flottende 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>>

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>>

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>>

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>>

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>>

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 928028</u>	
<u>BMG Specificatie:</u>	
Als (en (	
[117246..0] <<middelcombinatie..VPB>>;	
[119031] <<volgnummer onderneming>> =1))	
dan [119337.EB] <<herinvesteringsreserve fisc.Einde boekjaar>> = som ([119339] <<boekwinst	
vervreemde bedrijfsmiddel>>)	

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>>))

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

DEFINITIE

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

Voorzieningen

Fiscale vermogensopstelling: passiva

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

Voorzieningen

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>>

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>>

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>>)

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>>))

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

DEFINITIE

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>>)

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>>))

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

DEFINITIEF

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>>

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>>

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>>

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>>

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
<u>Gegevensregel(s):</u>	
<u>Regelgroep: 928031</u>	
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>>	

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>>

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>>

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>>

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

Financiële baten en lasten

som bedrijfslasten fisc

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

Gegevensregel(s):

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] <<afschr 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>>

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>>

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>>)

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
kwijscheldingswinst 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] <<kwijscheldingswinst 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>>

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>>

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

Gegevensregel(s):

Regelgroep: 928182

BMG Specificatie:

Als (gevuld ([627935.DB] <<uitkeringen aan algemeen nut beogende instellingen fisc.Dit boekjaar>>))

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

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
