

# Gegevensspecificatie

Behorende bij de specificatie  
van de berichtstructuur  
VPB VA-2027

Versie [1a van 10-09-2026](#)

# Gegevensspecificatie

Inhoudsopgave

DEFINITIE

## Inhoudsopgave

|                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Toelichting behorende bij de specificatie<br/>van de berichtstructuur .....</b> | <b>4</b>  |
| <b>Gehanteerde domeinen in<br/>de gegevensspecificatie .....</b>                   | <b>9</b>  |
| <b>Verzoek of wijziging voorlopige aanslag Vennootschapsbelasting 2027 .....</b>   | <b>14</b> |
| Berichtgegevens .....                                                              | 15        |
| Algemene Gegevens .....                                                            | 15        |
| Contactgegevens derden .....                                                       | 19        |
| Gegevens VA Vennootschapsbelasting .....                                           | 23        |
| Regeling functionele valuta .....                                                  | 35        |

# Gegevensspecificatie

Toelichting behorende bij de specificatie  
van de berichtstructuur

Versie [1a van 10-09-2026](#)

# 1. Inleiding

Belastingconsulenten leveren elk jaar een groot aantal gegevens met betrekking tot de voorlopige aanslag Vennootschapsbelasting in bij de Belastingdienst. Daarom is het belangrijk dat deze leveringen op een efficiënte manier plaats vindt. De belastingconsulenten leveren de gegevens voor het verzoek of wijziging van de voorlopige aanslag Vennootschapsbelasting digitaal aan via de SBR-lijn. De door te geven gegevens voor een aanpassing van een voorlopige aanslag omvat het boekjaar 2026 (2026/2028).

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

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

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

## 2. Conditie

### 2.1. Business Rules, Taxonomie

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

In de verwerking van XBRL-berichten zijn twee niveaus 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 GEEN lege item-concepten bevatten.

### 2.2. Verplichte elementen

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

## 2.3. Nulwaarden

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

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

## 2.4. Elfproef

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

## 3. Specificaties voor XML-berichten.

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

Om problemen in de fiscale verwerking van de aangiften te voorkomen, mogen in de data van de aangiften echter alleen karakters gebruikt worden die afkomstig zijn uit de ISO 8859-1 (Latin-1) karakterset. Het is niet toegestaan om karakter-entiteiten op te nemen die wijzen naar een karakter buiten de set van ISO 8859-1, bijvoorbeeld: &#1080 voor het teken и.

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:

|        |                                |
|--------|--------------------------------|
| &lt;   | < (less than)                  |
| &gt;   | > (greater than)               |
| &amp;  | & (ampersand)                  |
| &apos; | ' (apostrophe or single quote) |
| &quot; | " (double quote)               |

In het aan te leveren XML-bericht dient de in het XSD genoemde targetNamespace opgegeven te worden.

Bijvoorbeeld: xmlns="http://xml.belastingdienst.nl/schemas/VAVPB/2020/01"

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

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

## 4. Valuta

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

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

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

#### 4.1. Functionele valuta, ISO4217-codes en valutafactor

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

De genoemde valutacode zijn gebaseerd op de zogenaamde ECB lijst (Euro foreign exchange rates).

Op 1 januari 2011 werkzame beschikkingen, afgegeven voor valuta die met ingang van die datum niet langer behoren tot – kort gezegd – de toegelaten valuta, zullen worden geëerbiedigd tot aan het eerste moment waarop de belastingplichtige de beschikking zou kunnen opzeggen krachtens de wederopzettingsregeling van artikel 3 van de RFV. Indien de begindatum niet gevuld is, dan is geen beschikking Functionele valuta afgegeven waarin de betreffende valuta genoemd is.

| Valuta                                                                      | Ingangs-Datum | Verval-datum | Factor | Omschrijving              |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------|---------------------------|
| AUD                                                                         | 1-1-1997      |              | 1      | Australische Dollar       |
| BRL                                                                         | 1-12-2008     |              | 1      | Braziliaanse Real         |
| CAD                                                                         | 1-1-1997      |              | 1      | Canadese Dollar           |
| CHF                                                                         | 1-1-1997      |              | 1      | Zwitserse Frank           |
| CNY                                                                         | 1-1-2017      |              | 10     | Chinese Yuan Renminbi     |
| CZK                                                                         | 1-1-1999      |              | 10     | Tsjechische Kroon         |
| DKK                                                                         | 1-1-1997      |              | 10     | Deense Kroon              |
| GBP                                                                         | 1-1-1997      |              | 1      | Britse Pond Sterling      |
| HKD                                                                         | 1-1-1999      |              | 10     | Hongkongse Dollar         |
| HUF                                                                         | 1-1-1999      |              | 100    | Hongaarse Forint          |
| IDR                                                                         | 1-12-2007     |              | 10000  | Indonesische Roepia       |
| ILS                                                                         | 1-1-2012      |              | 1      | Israëlische nieuwe Shekel |
| INR                                                                         | 1-1-2009      |              | 100    | Indiase Roepie            |
| JPY                                                                         | 1-1-1997      |              | 100    | Japanse Yen               |
| KRW                                                                         | 1-6-2002      |              | 1000   | Koreaanse Won             |
| MXN                                                                         | 1-1-2004      |              | 10     | Mexicaanse Peso           |
| MYR                                                                         | 1-1-2017      |              | 1      | Maleisische Ringgit       |
| NOK                                                                         | 1-1-1997      |              | 10     | Noorse Kroon              |
| NZD                                                                         | 1-1-1997      |              | 1      | Nieuw-Zeelandse Dollar    |
| PHP                                                                         | 1-1-2008      |              | 100    | Filipijnse Peso           |
| PLN                                                                         | 1-1-1999      |              | 1      | Poolse Zloty              |
| RON                                                                         | 1-1-208       |              | 1      | Nieuwe Roemeense Leu      |
| RUB                                                                         | 1-1-2008      |              | 10     | Russische Roebel          |
| SEK                                                                         | 1-1-1997      |              | 10     | Zweedse Kroon             |
| SGD                                                                         | 1-1-2013      |              | 1      | Singaporese Dollar        |
| THB                                                                         | 1-1-2019      |              | 100    | Thaise Baht               |
| TRY                                                                         | 1-1-2009      |              | 1      | Turkse Lira               |
| TWD                                                                         | 1-1-2006      |              | 100    | Taiwanese Dollar          |
| USD                                                                         | 1-1-1997      |              | 1      | Amerikaanse Dollar        |
| ZAR                                                                         | 1-1-2007      |              | 10     | Zuid-Afrikaanse Rand      |
| <b>Opgenomen in ECB-lijst, maar niet in gebruik voor functionele valuta</b> |               |              |        |                           |
| ISK                                                                         | 1-1-2007      |              | 100    | IJslandse Kroon           |
| BGN                                                                         |               | 31-12-2025   | 1      | Bulgaarse Lev             |

## 4.2. Vindplaats gemiddelde koersen

U vindt de gemiddelde koersen op de internetsite van de Europese Centrale Bank, [ecb.europa.eu](http://ecb.europa.eu).

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

## 5. Wijzigingen ten opzichte van de VA 2026

Er zijn geen inhoudelijke/fiscale wijzigingen.

## 6. Bericht Meta Gegevens

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

### 6.1. Indeling gegevensspecificatie

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

Onderscheiden worden de volgende rubrieken:

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

# Gegevensspecificatie

Gehanteerde domeinen in  
de gegevensspecificatie

Versie 1 van 10/03/2026

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

---

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

---

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

---

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

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

|                           |                                |
|---------------------------|--------------------------------|
| <b>Domeinnaam</b>         | Indicatie JN met domeinwaarden |
| <b>Domeinomschrijving</b> | (J)a of (N)ee                  |
| <b>Formaat</b>            | a1                             |
| <b>Domeinwaarde(n)</b>    | J: Ja<br>N: Nee                |

|                           |                                             |
|---------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Domeinnaam</b>         | Jaar EEJJ                                   |
| <b>Domeinomschrijving</b> | Geldige jaar volgens Gregoriaanse kalender. |
| <b>Formaat</b>            | n4                                          |
| <b>Masker</b>             | EEJJ                                        |
| <b>Waarde bereik</b>      | minimum: 1901, maximum: 2200                |

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| <b>Domeinnaam</b>         | Telefoonnummer |
| <b>Domeinomschrijving</b> | telefoonnummer |
| <b>Formaat</b>            | an..14         |

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

|                           |                                                                                                                                                           |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Domeinnaam</b>         | Valutafactor                                                                                                                                              |
| <b>Domeinomschrijving</b> | 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. |
| <b>Formaat</b>            | n..7                                                                                                                                                      |
| <b>Waarde bereik</b>      | 1;10;100;1000;10000                                                                                                                                       |

---

DEFINITIEF

# Gegevensspecificatie

Verzoek of wijziging voorlopige aanslag Vennootschapsbelasting 2027

## Berichtgegevens

### Algemene Gegevens

|                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Berichtgegevens                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                          |
| <b>Algemene Gegevens</b><br>Gegevens VA Vennootschapsbelasting                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                          |
| code softwareleverancier<br>relatienummer softwareontwikkelaar<br>naam softwarepakket<br>versie softwarepakket<br>belastingjaar bericht<br>identificatienummer aangever<br>boekjaar |                                                                                                                                                                                          |
| <b>Naam</b>                                                                                                                                                                         | code softwareleverancier                                                                                                                                                                 |
| <b>Identificatienummer</b>                                                                                                                                                          | 117243                                                                                                                                                                                   |
| <b>Definitie</b>                                                                                                                                                                    | De opgegeven unieke code door de softwareleverancier, die programmatuur voor de elektronische aangifte vervaardigd.                                                                      |
| <b>Formaat</b>                                                                                                                                                                      | a4                                                                                                                                                                                       |
| <b><u>Gegevensregel(s):</u></b>                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                          |
| <u>Regelgroep: 926553</u>                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                          |
| <b>BMG Specificatie:</b><br>Gevuld([117243] <<code softwareleverancier>>)                                                                                                           |                                                                                                                                                                                          |
| <b>Regelspraak specificatie:</b><br>!(502578)! <<Algemene Gegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :<br>- [117243] <<code softwareleverancier>> is gevuld                 |                                                                                                                                                                                          |
| <b>Toelichting:</b> Acceptatie-eis                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                          |
| <hr/>                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                          |
| <b>Naam</b>                                                                                                                                                                         | relatienummer softwareontwikkelaar                                                                                                                                                       |
| <b>Identificatienummer</b>                                                                                                                                                          | 641755                                                                                                                                                                                   |
| <b>Definitie</b>                                                                                                                                                                    | 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. |
| <b>Toelichting</b>                                                                                                                                                                  | Het relatienummer wordt alleen uitgegeven bij een ondersteuningsabonnement.                                                                                                              |
| <b>Formaat</b>                                                                                                                                                                      | an8                                                                                                                                                                                      |

|                            |                                                                                 |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Naam</b>                | naam softwarepakket                                                             |
| <b>Identificatienummer</b> | 641753                                                                          |
| <b>Definitie</b>           | De naam van het softwarepakket waarmee het elektronische bericht is aangemaakt. |
| <b>Formaat</b>             | an..30                                                                          |

---

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Naam</b>                | versie softwarepakket                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Identificatienummer</b> | 641754                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Definitie</b>           | De versie van het softwarepakket waarmee het elektronische bericht is aangemaakt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Toelichting</b>         | 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. |
| <b>Formaat</b>             | an..20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

---

|                                  |                                                                             |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Naam</b>                      | belastingjaar bericht                                                       |
| <b>Identificatienummer</b>       | 117245                                                                      |
| <b>Definitie</b>                 | Het belastingjaar dat van toepassing is op het tijdvak volgens het bericht. |
| <b>Domein</b>                    | Jaar EEJJ                                                                   |
| <b>Heeft Relatie met</b>         | 117276                                                                      |
| <b><u>Gegevensregel(s):</u></b>  |                                                                             |
| <b><u>Regelgroep:</u></b>        | 926554                                                                      |
| <b>BMG Specificatie:</b>         |                                                                             |
|                                  | Gevuld([117245] <<belastingjaar bericht>>)                                  |
| <b>Regelspraak specificatie:</b> |                                                                             |
|                                  | !(502578)! <<Algemene Gegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :  |
|                                  | - [117245] <<belastingjaar bericht>> is gevuld                              |

---

**Naam** identificatienummer aangever

**Identificatienummer** 117271

**Definitie** Het registratienummer waarmee de aangever zich identificeert is, indien de aangever een natuurlijk persoon is, het burgerservicenummer (BSN). Het registratienummer waarmee de aangever is zich identificeert is, indien de aangever een niet-natuurlijk persoon is, het Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatie Nummer (RSIN).

**Domein** BSN-RSIN

**Gegevensregel(s):**

Regelgroep: 926557

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(502578)! <<Algemene Gegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

**Toelichting:** Acceptatie-eis

Regelgroep: 928036

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(502578)! <<Algemene Gegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

---

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

**Gegevensregel(s):**

Regelgroep: 927512

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(502578)! <<Algemene Gegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- het jaar uit

([117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>> van de !(502578)! <<Algemene Gegevens>>) is gelijk aan [117245] <<belastingjaar bericht>>.

**Toelichting:** Acceptatie-eis

Regelgroep: 623864 - 01

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

[117276.EB] <<boekjaar.Einde boekjaar>> van !(502578)! <<Algemene Gegevens>> moet later of gelijk zijn aan

[117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>> van de !(502578)! <<Algemene Gegevens>>.

Regelgroep: 1028718

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(502578)! <<Algemene Gegevens>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

-- [117276.SB] <<boekjaar.Start boekjaar>> van de !(502578)! <<Algemene Gegevens>> is gevuld

-- [117276.EB] <<boekjaar.Einde boekjaar>> van de !(502578)! <<Algemene Gegevens>> is gevuld

## Contactgegevens derden

|                   |
|-------------------|
| Algemene Gegevens |
|-------------------|

|                               |
|-------------------------------|
| <b>Contactgegevens derden</b> |
|-------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| beconnummer consulent<br>voorletters contactpersoon consulent/adviseur<br>tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur<br>achternaam contactpersoon consulent/adviseur<br>doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

**Gegevensregel(s):**

Regelgroep: 926563

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

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

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

**Toelichting:** Acceptatie-eis

Regelgroep: 1028681

**BMG Specificatie:**

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

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

**Regelspraak specificatie:**

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

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

indien

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

**Toelichting:** Een Beconnummer moet altijd ongelijk zijn aan 000000

Regelgroep: 2080088

**BMG Specificatie:**

Als tenminsteEenGevuld(

[117280] <<beconnummer consulent>>;

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

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

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

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

dan AllenGevuld(

[117280] <<beconnummer consulent>>;

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

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

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

**Regelspraak specificatie:**

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

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

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

-- [627883] <<voorletters contactpersoon consulent/adviseur>> van de !(608407)!

<<Contactgegevens derden>> is gevuld

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

<<Contactgegevens derden>> is gevuld

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

<<Contactgegevens derden>> is gevuld

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

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

- [627883] <<voorletters contactpersoon consulent/adviseur>> van de !(608407)!

<<Contactgegevens derden>> is gevuld

- [627884] <<tussenvoegsel naam contactpersoon consulent/adviseur>> van de !(608407)!

<<Contactgegevens derden>> is gevuld

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

<<Contactgegevens derden>> is gevuld

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

<<Contactgegevens derden>> is gevuld

---

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

---

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

---

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

---

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

---

## Gegevens VA Vennootschapsbelasting

|                 |
|-----------------|
| Berichtgegevens |
|-----------------|

|                   |
|-------------------|
| Algemene Gegevens |
|-------------------|

|                                           |
|-------------------------------------------|
| <b>Gegevens VA Vennootschapsbelasting</b> |
|-------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| regeling voor functionele valuta<br>belastbaar bedrag<br>dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen<br>belastbare winst<br>totaal belastingverminderingen<br>verrekende voorheffingen |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

**Gegevensregel(s):**

Regelgroep: 2035430

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gevuld

**Toelichting:** Acceptatie-eis

Regelgroep: 118290 - 01

**BMG Specificatie:**

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

dan allenGevuld (

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

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

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

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

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

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

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

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

indien

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

**Toelichting:** Acceptatie-eis

Regelgroep: 118290 - 02

**BMG Specificatie:**

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

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

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

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

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- er worden voldaan aan alle volgende voorwaarden :

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

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

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

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

indien

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

---

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

**Gegevensregel(s):**

Regelgroep: 927328

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

Daarbij geldt :

maxExpr0 is 0

maxExpr1 is

[118302] <<belastbare winst>> van de !(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> min

[118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> van de !(607245)! <<Gegevens VA

Vennootschapsbelasting>>

minExpr0 is de maximale waarde van maxExpr1 en maxExpr0

minExpr1 is

[118302] <<belastbare winst>> van de !(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>>

Regelgroep: 2076614

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

**Toelichting:** Acceptatie-eis

---

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Naam</b>                | dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Identificatienummer</b> | 118303                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Definitie</b>           | 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. |
| <b>Bron</b>                | Wet VPB 1969, art 20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Domein</b>              | Bedrag Pos13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Heeft Relatie met</b>   | 118301                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

**Gegevensregel(s):**

Regelgroep: 2053970

**BMG Specificatie:**

Als en (

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

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

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

([118302] <<belastbare winst>> min !<bovengrens volledige verliesverrekening>!) maal

(!<percentage vermeerdering verliesverrekening>! gedeeld door 100) naar boven afgerond op 0 decimalen plus !<bovengrens volledige verliesverrekening>!

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

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

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

Regelgroep: 623866-02

**BMG Specificatie:**

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

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [118303] <<dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen>> is gelijk aan 0

indien

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

Regelgroep: 926695

**BMG Specificatie:**

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

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

[118302] <<belastbare winst>>

indien

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

Regelgroep: 623866-03

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

**Toelichting:** Acceptatie-eis

Regelgroep: 2053969

**BMG Specificatie:**

Als en (

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

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

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

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

[118302] <<belastbare winst>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

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

- [118302] <<belastbare winst>> is kleiner of gelijk aan !<bovengrens volledige verliesverrekening>!

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

Regelgroep: 2053972

**BMG Specificatie:**

als

en(

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

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

[118302] <<belastbare winst>> >

rondAf(!<bovengrens volledige verliesverrekening>! /

(

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

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

) ; rekenkundig; 0)

)

dan

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

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

rondAf(!<bovengrens volledige verliesverrekening>! /

(

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

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

) ; rekenkundig; 0) \*

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

rondAf(!<bovengrens volledige verliesverrekening>! /

(

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

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

) ; rekenkundig; 0)

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

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

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

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

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

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

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

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

decimalen

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

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

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

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

gedeeld door

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

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

decimalen.

Regelgroep: 2053971

**BMG Specificatie:**

Als en (

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

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

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

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

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

[118302] <<belastbare winst>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

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

- [118302] <<belastbare winst>> maal

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

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

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

---

|                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Naam</b>                                                                                 | belastbare winst                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Identificatienummer</b>                                                                  | 118302                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Definitie</b>                                                                            | <p>IB: Het gezamenlijke bedrag van de winst die de aangever als ondernemer geniet uit een of meer ondernemingen, verminderd met de ondernemersaftrek en de MKB-winstvrijstelling.</p> <p>Vpb: Het bedrag van de in het aangiftejaar genoten winst of Nederlands inkomen van de belastingplichtige aangever, dat dient als basis voor de berekening van het belastbare bedrag en de verschuldigde vennootschapsbelasting.</p>                         |
| <b>Toelichting</b>                                                                          | <p>Voor de IB geldt:</p> <p>Belastbare winst uit onderneming is mede:</p> <p>a. de winst die de aangever, anders dan als ondernemer of aandeelhouder, als medegerechtigde tot het vermogen van een onderneming geniet uit een of meer ondernemingen.</p> <p>b. het bedrag van de gezamenlijke voordelen die de aangever geniet uit hoofde van een schuldvordering op een ondernemer ten behoeve van een voor zijn rekening gedreven onderneming.</p> |
| <b>Bron</b>                                                                                 | <p>Wet IB 2001, art 3.2</p> <p>Wet IB 2001, art 3.3</p> <p>Wet VPB 1969, art 7, lid 3</p> <p>Wet VPB 1969, art 17, lid 3</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Domein</b>                                                                               | Bedrag 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Heeft Relatie met</b>                                                                    | 118303, 118301                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b><u>Gegevensregel(s):</u></b>                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <u>Regelgroep: 1028719</u>                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>BMG Specificatie:</b>                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Gevuld ([118302] <<belastbare winst>>)                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Regelspraak specificatie:</b>                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| !(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen : |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| - [118302] <<belastbare winst>> is gevuld                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Toelichting:</b>                                                                         | Acceptatie-eis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

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

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

**Gegevensregel(s):**

Regelgroep: 2053974

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :  
- [1773747] <<verrekende voorheffingen>> is leeg  
indien  
[118301] <<belastbaar bedrag>> kleiner of gelijk is aan 0.

Regelgroep: 2053975

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :  
- [1773747] <<verrekende voorheffingen>> is kleiner of gelijk aan  
([118301] <<belastbaar bedrag>> min !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!) maal  
(!<percentage algemeen tarief belasting>! gedeeld door 100) naar beneden afgerond op 0  
decimalen plus (!<totaal belasting opstaptarief>! min  
[507278] <<totaal belastingverminderingen>>)  
indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :  
- [1773747] <<verrekende voorheffingen>> is gevuld  
- [118301] <<belastbaar bedrag>> is groter dan !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!  
- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'N'.

Regelgroep: 2053973

**BMG Specificatie:**

Als en (

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

[118301] <<belastbaar bedrag>> >0;

[118301] <<belastbaar bedrag>> <= !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!

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

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

rondAf([118301] <<belastbaar bedrag>> \* !<percentage opstaptarief belasting>!/100;omlaag;0) -

[507278] <<totaal belastingverminderingen>>

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773747] <<verrekende voorheffingen>> is kleiner of gelijk aan

[118301] <<belastbaar bedrag>> maal (!<percentage opstaptarief belasting>! gedeeld door 100)

naar beneden afgerond op 0 decimalen min

[507278] <<totaal belastingverminderingen>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1773747] <<verrekende voorheffingen>> is gevuld

- [118301] <<belastbaar bedrag>> is groter dan 0

- [118301] <<belastbaar bedrag>> is kleiner of gelijk aan !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!

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

Regelgroep: 2053977

**BMG Specificatie:**

Als en (

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

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

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

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

rondAf([516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> - !<grens belastbaar

bedrag belastingtarief>!) \* !<percentage algemeen tarief belasting>!/100;omlaag;0) + !<totaal

belasting opstaptarief>! - [507278] <<totaal belastingverminderingen>>

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773747] <<verrekende voorheffingen>> is kleiner of gelijk aan

([516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> min !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!) maal (!<percentage algemeen tarief belasting>! gedeeld door 100) naar

naar beneden afgerond op 0 decimalen plus (!<totaal belasting opstaptarief>! min

[507278] <<totaal belastingverminderingen>>)

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1773747] <<verrekende voorheffingen>> is gevuld

- [516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> is groter dan !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!

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

Regelgroep: 2053976

**BMG Specificatie:**

Als en (

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

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

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

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

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

rondAf([516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> \* !<percentage

opstarttarief belasting>!/100;omlaag;0) - [507278] <<totaal belastingverminderingen>>

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [1773747] <<verrekenende voorheffingen>> is kleiner of gelijk aan

[516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> maal (!<percentage opstarttarief belasting>! gedeeld door 100) naar beneden afgerond op 0 decimalen min

[507278] <<totaal belastingverminderingen>>

indien er aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan :

- [1773747] <<verrekenende voorheffingen>> is gevuld

- [516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> is groter dan 0

- [516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> is kleiner of gelijk aan !<grens belastbaar bedrag belastingtarief>!

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

## Regeling functionele valuta

Gegevens VA Vennootschapsbelasting

### Regeling functionele valuta

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

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Naam</b>                             | valutacode ivm regeling voor functionele valuta                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Identificatienummer</b>              | 118292                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Definitie</b>                        | 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. |
| <b>Toelichting</b>                      | De van toepassing zijnde tabel is in het voorwoord van dit document opgenomen.                                                                                                                                                                                              |
| <b>Bron</b>                             | Wet VPB 1969, art 7, lid 5<br>Wet VPB 1969, art 17, lid 1<br>Besluit van 30 juli 2020, nr. 2020-69898                                                                                                                                                                       |
| <b>Domein</b>                           | Valutacode Functionele Valuta's                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Heeft Relatie met</b>                | 118290                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b><u>Gegevensregel(s):</u></b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b><u>Regelgroep:</u></b>               | 926690                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b><u>BMG Specificatie:</u></b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                         | Als gevuld ([118292] <<valutacode ivm regeling voor functionele valuta>>) dan [118290..J]<br><<regeling voor functionele valuta..Ja>>                                                                                                                                       |
| <b><u>Regelspraak specificatie:</u></b> |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                         | !(607246)! <<Regeling functionele valuta>> moet aan het volgende criterium voldoen :<br>- [118290] <<regeling voor functionele valuta>> is gelijk aan 'J'<br>indien<br>[118292] <<valutacode ivm regeling voor functionele valuta>> gevuld is.                              |

|                            |                                                                                                                                                                  |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Naam</b>                | gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta                                                                                                               |
| <b>Identificatienummer</b> | 118444                                                                                                                                                           |
| <b>Definitie</b>           | 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. |
| <b>Toelichting</b>         | Vindplaats wisselkoers: zie voorwoord gegevensspecificatie.                                                                                                      |
| <b>Bron</b>                | Wet VPB 1969, art 7, lid 5<br>Wet VPB 1969, art 17, lid 1<br>Besluit van 30 juli 2020, nr. 2020-69898                                                            |
| <b>Domein</b>              | GetalVast2.8                                                                                                                                                     |
| <b>Heeft Relatie met</b>   | 516231, 118303, 118290                                                                                                                                           |

**Gegevensregel(s):**

Regelgroep: 2035431

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607246)! <<Regeling functionele valuta>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

indien

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

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Naam</b>                | valutafactor ivm regeling voor functionele valuta                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Identificatienummer</b> | 118294                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Definitie</b>           | Factor die notering van de toegepaste valuta-soort numeriek aanpast.                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Toelichting</b>         | 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.<br>Bijvoorbeeld 25.000.000 Koreaanse WON gedeeld door de factor 1000 moet dus aangegeven worden als 25.000. |
| <b>Bron</b>                | Wet VPB 1969, art 7, lid 5<br>Wet VPB 1969, art 17, lid 1<br>Besluit van 30 juli 2020, nr. 2020-69898                                                                                                                                                                                        |
| <b>Domein</b>              | Valutafactor                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Heeft Relatie met</b>   | 516231, 118303, 118290                                                                                                                                                                                                                                                                       |

**Gegevensregel(s):**

Regelgroep: 2035432

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607246)! <<Regeling functionele valuta>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

indien

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

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

**Gegevensregel(s):**

Regelgroep: 927818

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607245)! <<Gegevens VA Vennootschapsbelasting>> moet aan het volgende criterium voldoen :

- [516231] <<belastbaar bedrag grondslag berekening belasting>> is gelijk aan  
[118301] <<belastbaar bedrag>> maal  
([118444] <<gem koers boekjaar ivm regeling functionele valuta>> maal  
[118294] <<valutafactor ivm regeling voor functionele valuta>>) rekenkundig afgerond op 0  
decimalen  
indien  
[118290] <<regeling voor functionele valuta>> gelijk is aan 'J'.

Regelgroep: 927817

**BMG Specificatie:**

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

**Regelspraak specificatie:**

!(607246)! <<Regeling functionele valuta>> moet aan het volgende criterium voldoen :

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

indien

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