Gegevensspecificatie

Behorende bij de specificatie
van de berichtstructuur
DA-2007

Versie 7C van 15 maart 2007

Versie 7C
Voorlopig
15 maart 2007

Gegevensspecificatie

Inhoudsopgave

Versie 7C
Voorlopig
15 maart 2007

Inhoudsopgave

TOELICHTING BEHORENDE BIJ DE SPECIFICATIE VAN DE BERICHTSTRUCTUUR 17

1. Algemeen 19
2. Verschillen BMG 2006 - BMG 2007 19
2.1 Veranderingen in de aangifte 19
De volgende J/N vragen zijn aangepast 19
J/N vragen toegevoegd naar aanleiding van werken aan winst 20
De volgende J/N vragen met betrekking tot de fiscale eenheid zijn aangepast 20
Winstberekening 20
Bijlage deelnemingen 20
Bijlage fiscale eenheid 20
Bijlage buitenlands resultaat 20
Afschrijving gebouwen 21
Aangifte Niet-winst 21
3. Bericht Meta Gegevens 21
4. Relatie met berichtstructuur en gegevensspecificatie 21
5. Algemene opmerkingen over de elektronische aangifte 21
5.1 Algemeen 21
5.2 Nulwaarde 22
5.3 Valuta 22
5.4 Box 3 bij fiscaal partnerschap 23
5.5 Kapitaalsvergelijking en jaarrekeningen 23
5.6 Winst uit medegerechtigheid 24
5.7 Commercieel/fiscaal 24
5.8 Herhalingen 24
5.9 Specificaties 25
5.10 Beginbalans 25
5.11 Omzetbelasting 25
6. Landcodes 25
Bronrente- Europese Spaarrenterichtlijn 25
Landen Bronrente 26
7. Indeling gegevensspecificatie 27

GEHANTEERDE DOMEINEN IN DE GEGEVENSSPECIFICATIE 31

INKOMSTEN-, VENNOOTSCHAPSBELASTING EN PREMIE VOLKSVERZEKERINGEN 2007 35

ALGEMENE GEGEVENS ELEKTRONISCHE AANGIFTE 37
Berichtgegevens 37
INKOMSTENBELASTING EN PREMIES VOLKSVERZEKERINGEN, NIET WINST 48
Persoonlijke situatie bij woonachtig in het buitenland 48
Wonen in buitenland en nationaliteit 49
Opteren voor binnenlandse belastingplicht 51
Persoonlijke gegevens 53
Spec. kinderen 57
inkomen belastingplichtige en inkomen partner 58
Berekende inkomen/pga per box van belpl vlg aangever 59
Inkomen/belasting partner 61
Spec. drempelinkomen partner 64
Inkomen uit werk en woning 71
Inkomsten uit arbeid, pensioen, uitkeringen 71
Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking 71
Spec. inkomsten uit tegenwoordige arbeid 72
Specificatie inkomsten tegenwoordige arbeid 73
Verrekende arbeidskorting 74
Levensloopverlofkorting 75

Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking zonder LH....76
Vrijgesteld salaris van int. org. uit tegenwoordige arbeid....77
Vrijgesteld salaris van int. organisaties uit tegenwoordige arbeid....77
Vrijgesteld salaris van int. org. uit vroegere arbeid....78
Vrijgesteld salaris van int. organisaties uit vroegere arbeid....79
Pensioen, lijfrente of andere uitkering....80
Spec. inkomsten uit vroegere arbeid....81
Specificatie inkomsten uit vroegere arbeid....82
Buitenlandse inkomsten uit arbeid en vroegere arbeid....83
Buitenl. inkomsten uit tegenwoordige arbeid zonder Ned. loonheffing....83
Spec. buitenlandse inkomsten uit tegenwoordige arbeid....83
Buitenl. inkomsten uit vroegere arbeid zonder Ned. loonheffing....84
Spec. inkomsten uit vroegere arbeid zonder Ned. loonheffing....85
Reisaftrek....86
Reiskostenvergoedingen....87
Spec. reiskostenvergoedingen....87
Reisaftrek openbaar vervoer....88
Spec. reisaftrek....89
Berekening reisaftrek....89
Resultaat uit werkzaamheden....93
Kosten bij resultaat uit werkzaamheden, arbeid....94
Spec. kosten bij resultaat uit werkzaamheden....94
Bruto resultaat uit werkzaamheden....95
Spec. resultaten uit werkzaamheden....96
Resultaat uit ter beschikk stell vermogensbestandd....97
Kosten bij resultaat uit ter beschikk stell vermogensb....98
Spec. kst bij result uit ter beschikk stell vermogensb....99
Bruto resultaat uit ter beschikk stell vermogensb....100
Spec. resultaat uit ter beschikk stell vermogensb....100
Gegevensbalans ivm resultaat uit overige werkzaamheden....101
Onroerende zaken ivm resultaat uit werkzaamheden....102
Spec. onroerende zaken ivm res. uit werkzaamheden....102
Overige activa ivm resultaat uit werkzaamheden....103
Spec. overige activa ivm res. uit werkzaamheden....104
Schulden ivm resultaat uit werkzaamheden....105
Spec. schulden ivm res. uit werkzaamheden....105
Eigen woning, bijleenregeling....107
Spec. kosten verkoop eigen woning....108
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 1....109
Spec. kosten aankoop nieuwe eigen woning....111
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 2....112
Spec. kosten onderhoud en verbetering nieuwe eigen woning....112
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 3....113
Eigen woning, pacht, verhuur, onderverhuur....116
Inkomsten uit eigen woning....117
Eigenwoningforfait....118
Spec. inkomsten uit eigen woning hoofdverblijf....119
Tijdelijke verhuur en overige inkomsten eigen woning....122
Spec. tijdelijke verhuur eigen woning....123
Totaal aftrekbare kosten eigen woning....124
Aftrekbare kosten eigen woning....125
Spec. rente en kosten geldleningen eigen woning....125
Erfpacht op opstal eigen woning....126
Spec. erfpacht op opstal eigen woning....127
Totaal eigenwoningschuld en vrijstelling kapitaalverzekering....128
Aftrek bij geen of geringe eigenwoningschuld....129
Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen....130
Aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie e.d....131

Specificatie aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie ... 132
Ontvangen alimentatie, e.d ... 133
Spec. ontvangen alimentatie, e.d ... 133
Aftrekbare kosten i.v.m. per. uitk. m.u.v. alimentatie ... 134
Spec. aftrekbare kosten ivm period. uitk. niet onder lh vallend ... 135
Totaal periodieke uitk. m.u.v. alimentatie ... 136
Periodieke overheidsbijdragen eigen woning ... 137
Spec. periodieke overheidsbijdragen eigen woning ... 137
Periodieke uitkeringen ivm invaliditeit, ziekte of ongeval ... 138
Spec. periodieke uitkeringen ivm invaliditeit, ziekte of ongeval ... 139
Overige periodieke uitkeringen ... 140
Spec. overige periodieke uitkeringen ... 140
Inkomsten i.v.m. overgangsregeling ... 141
Uitkering uit kapitaalverzekering ... 142
Spec. uitkering uit kapitaalverzekering ... 143
Overige inkomsten overgangsregeling ... 144
Specificatie overige inkomsten overgangsregeling ... 144
Negatieve persoonsgebonden aftrekposten ... 145
Terugontvangen onderhoudsverplichtingen ... 146
Spec. terugontvangen onderhoudsverplichtingen ... 146
Terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal ... 147
Spec. terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal ... 148
Terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden ... 149
Spec. terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden ... 150
Terugontvangen buitengewone uitgaven ... 151
Spec. terugontvangen buitengewone uitgaven ... 151
Terugontvangen uitgaven studie/scholing ... 152
Spec. terugontvangen uitgaven studie/scholing ... 153
Uitgaven voor inkomensvoorzieningen ... 154
Premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte ... 155
Spec. premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte ... 155
Premies lijfrenten bij gebruik reserveringsruimte ... 156
Spec. premies lijfrenten bij gebruik reserveringsruimte ... 157
Premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst ... 158
Spec. premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst ... 158
Premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen ... 159
Spec. premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen ... 160
Premies particuliere verzekeringen, e.d ... 161
Spec. premies particuliere verzekeringen, e.d ... 161
Premies WAZ/vrijw. bijdrage Anw ... 162
Spec. premies WAZ/Vrijwill bijdrage Anw ... 163
Specificatie jaar- en reserveringsruimte ... 164
Niet benutte jaarruimten ... 166
Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen ... 167
Afkoopsommen lijfrenten die niet onder loonheffing vallen ... 167
Spec. afkoopsommen lijfrenten die niet onder loonheffing vallen ... 168
Terugontvangen premies en overige neg. uitgaven voor inkomensvoorz ... 169
Spec. terugontv. premies en overige neg. uitgaven voor inkomensvoorz ... 170
Terugontvangen premies waz ... 171
Spec. terugontvangen premies waz ... 171
Inkomen uit aanmerkelijk belang ... 172
Spec. aandelen aanmerkelijk belang ... 172
Inkomsten uit aanmerkelijk belang ... 173
Inkomsten uit aanmerkelijk belang (vervolg) ... 174
Totaal van netto reguliere voordelen uit a.b ... 176
Aftrekbare kosten bij reguliere voordelen uit a.b ... 177
Spec. aftrekbare kosten bij reguliere voordelen uit a.b ... 177
Reguliere voordelen uit a.b ... 178

Spec. reguliere voordelen uit a.b. 179
Vervreemdingsvoordelen uit a.b. 180
Saldo vervreemdingsvoordelen uit a.b. 181
Spec. overdrachtsprijs aanmerkelijk belang 182
inkomsten DGA tegenwoordige arbeid 183
Inkomsten DGA vroegere arbeid 184
Voordeel uit sparen en beleggen *185*
Voordeel uit sparen en beleggen (vervolg) 185
Gem. rendementsgrondslag min heffingvrij vermogen 187
Ouderentoeslag 188
Toeslag heffingvrij vermogen ivm minderjarige kinderen 190
Heffingvrij vermogen 192
Overnames bezittingen en schulden 193
Saldi bezittingen 194
Saldo bezittingen begin belastingjaar 196
Tegoeden op bankrekeningen, spaarbewijzen etc 198
Spec. tegoeden op bankrekeningen, spaarbewijzen etc. 198
Totaal bezit effecten 199
Spec. totaal bezit effecten 200
Contant geld 201
Tweede woning(en) 202
Spec. tweede woning(en) 203
Overige onroerende zaken 204
Spec. overige onroerende zaken 204
Niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen 205
Rechten op periodieke uitkeringen en verstrekkingen 206
Overige bezittingen 207
Spec. overige bezittingen 207
Aftrekbare schulden 208
Aftrekbare schulden begin en eind belastingjaar 209
Saldi schulden begin en eind belastingjaar 210
Schulden voor een tweede woning 211
Spec. schulden voor een tweede woning 212
Schulden ivm overige onroerende zakenen 213
Spec. schulden ivm overige onroerende zaken 213
Overige schulden 214
Spec. overige schulden 215
Persoonsgebonden aftrek *216*
Onderhoudsverplichtingen 216
Alimentatie periodieke betalingen 217
Spec. alimentatie periodieke betalingen 218
Alimentatie afkoopsom 219
Spec. alimentatie afkoopsom 219
Pensioenpremie 220
Spec. pensioenpremies 221
Doorberekende bijstand 222
Spec. doorberekende bijstand 222
Overige onderhoudsverplichtingen 223
Spec. overige onderhoudsverplichtingen 224
Naw-gegevens ex-partner 225
Uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen 227
Spec. uitgaven voor levensonderhoud kinderen 229
Buitengewone uitgaven 233
Totaal buitengewone uitgaven 234
Algemene buitengewone uitgaven 236
Spec. algemene buitengewone uitgaven 237
Vergoeding algemene buitengewone uitgaven 239
Spec. vergoeding algemene buitengewone uitgaven 240

Specifieke buitengewone uitgaven....241
Spec. specifieke buitengewone uitgaven (1)....242
Spec. specifieke buitengewone uitgaven (2)....243
Spec. specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp (3)....244
Vergoeding specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp....246
Spec. vergoeding specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp....247
Uitgaven voor extra gezinshulp....248
Uitgaven voor extra gezinshulp....249
Spec. uitgaven voor extra gezinshulp....250
Vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp....251
Spec. vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp....252
Vaste aftrek voor uitgaven wegens chronische ziekte....253
Overige buitengewone uitgaven....254
Spec. overige buitengewone uitgaven....254
Vergoeding overige buitengewone uitgaven....255
Spec. vergoeding overige buitengewone uitgaven....256
Weekenduitgaven gehandicapten....257
Weekenduitgaven voor gehandicapten....258
Spec. weekenduitgaven voor gehandicapten....259
Scholingsuitgaven....262
Totaal scholingsuitgaven....264
Totaal scholingsuitgaven belastingplichtige....265
Spec. scholingsuitgaven belastingplichtige....266
Vergoeding scholingsuitgaven belastingplichtige....267
Totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige....267
Spec. scholingsuitgaven partner belastingplichtige....268
Vergoeding scholingsuitgaven partner belastingplichtige....269
Onderhoudskosten rijksmonumentenpand....270
Spec. onderhoudskosten rijksmonumentenpand....272
Verlies op beleggingen in durfkapitaal....285
Spec. verlies op beleggingen in durfkapitaal....286
Totaal aftrekbare giften....288
Overige giften....290
Spec. overige giften....292
Giften in de vorm van termijnen van lijfrenten....293
Spec. giften in de vorm van termijnen van lijfrenten....294
Restant persoonsgebonden aftrek....295
Premie-inkomen....296
Berekening premie-inkomen buitenlandse periode....296
Saldo aftrekposten buitenlandse periode ivm premie-inkomen....297
Inkomsten premie-inkomen....297
Bestanddelen inkomsten premie-inkomen....297
Saldo aftrekposten buitenlandse periode ivm premie-inkomen....304
Aftrekposten buitenlandse periode ivm premie-inkomen....304
Heffingskortingen....306
Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen....315
Betrokkenheid bij trustvermogen....315
Spec. betrokkenheid bij trustvermogen....316
Lijfrente- of pensioenaanspraken in het buitenland....316
Verplicht verzekerd en belastingplicht....317
Verplicht verzekerd AOW/Anw....317
Periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw....319
Verplicht verzekerd....320
Belastingplicht....321
Bedrag vermindering/correctie premie-inkomen....322
Spec verplicht verzekerd en belastingplicht....323
Te verrekenen voorheffingen....324
Spec. voorheffing kansspel- en Ned. Dividendbelasting....325

Bronheffing op spaarrente....326
Inkomen waarover revisierente wordt berekend....327
Elders belast inkomen....328
Elders belast, box 1....328
Elders belast, box 1, niet opterende belastingplichtige....330
Elders belast, box 2 (ook opterende belastingplichtige)....331
Elders belast, box 2, niet opterende belastingplichtige....333
Elders belast, box 3, verrekening....334
Elders belast, box 3, vermindering....336
Elders belast, verlaagd tarief opterende belastingplichtige....337
Elders belast, verlaagd tarief niet opterende belastingplichtige....339
90 procent verzamelinkomen in ander land....340
Aftrek bepaalde aftrekposten in ander land....341
Compensatieregeling Belgische belasting....342
Te conserveren inkomen box 1....344
Spec. te conserveren inkomen....344
ZORGVERZEKERINGSWET....345
WINST (IB/VPB)....348
Uitspraak Belastingdienst....348
Spec. uitspraak Belastingdienst....349
Toepassing accountantscontrole op gegevens in de aangifte....350
Fiscale winstberekening VPB en IB....351
Belastbaar bedrag....351
Vermogensvergelijking....353
Vermogensverschil....354
Totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen....356
Ondernemingsvermogen begin boekjaar....356
Spec. afwijkend ondernemingsvermogen begin boekjaar....357
Stortingen van kapitaal, vermogenssprong in het boekjaar....358
Spec. stortingen van kapitaal, vermogenssprong in het boekjaar....359
Totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen....360
Ondernemingsvermogen einde boekjaar....361
Spec. ondernemingsvermogen einde boekjaar....362
Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar....363
Spec. prive-onttrekking in contanten....364
Spec. prive-onttrekking natura/goederen....365
Spec. prive onttrekking -cultuur-grond....367
Spec. bijtelling prive-gebruik woning....369
Forfaitaire prive-gebruik auto....374
Spec. forfaitaire prive-gebruik auto....375
Spec. bijzondere situaties prive-gebruik auto....379
Spec overige prive onttrekkingen....380
Maximumverliesbepaling....381
Spec. maximumverliesbepaling....384
Medegerechtigdheid....389
Spec. toelichting medegerechtigdheid onderneming....390
Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)....391
Bosbouwvrijstelling/Landbouwvrijstelling....392
Spec. bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling....393
Kwijtscheldingswinst....394
Spec. kwijtscheldingswinst....395
Stakingsvrijstelling....396
Spec. stakingsvrijstelling....397
Overige vrijgestelde winstbestanddelen....398
Spec. overige vrijgestelde winstbestanddelen....399
Totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln....400
Spec. van aftrek uitgesloten boeten....401
Spec. van overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln....402

Bijtelling winst uit zeescheepvaart....403
Investeringsregelingen....404
Investeringsaftrek Nederland....405
Investeringsaftrek Nederlandse Antillen of Aruba....406
Desinvesteringsbijtelling....407
Scholingsbijtelling....408
Spec. scholingsbijtelling....409
Wijziging in toelaatbare reserves....410
Wijziging kostenegalisatiereserve....412
Onttrekking reserve assurantie eigen risico....413
Onttrekking exportreserve....414
Wijziging herinvesteringsreserve....415
Wijziging FOR....416
Winst uit onderneming voor toepassing ondernemersaftrek....418
Toepassing ondernemersaftrek....419
Spec. ondernemersaftrek....420
Spec. speur- en ontwikkelingsaftrek....422
Spec. ondernemersaftrek (vervolg 1)....423
Spec. meewerkaftrek....423
startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid....424
Spec. ondernemersaftrek (vervolg 2)....425
Spec. stakingsaftrek....426
MKB-winstvrijstelling....427
Specificaties....428
Specificatie investeringsaftrek en desinvesteringen....428
Energie-, milieu-, investeringsaftrek....428
Spec. energie- en investeringsaftrek....431
Desinvesteringsbijtelling....438
Spec. desinvesteringsbijtelling....439
Specificatie buitenlandse resultaten....443
Voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode....443
spec. voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode....443
Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode....445
Verzoeken verrekeningsmethode....445
Spec. verzoek niet toepassen art. 15/36 Bvdb....446
Voorkoming van dubbele belasting verrekening verdrag/BRK....447
Spec. voorkoming van dubbele belasting verrekeningsmethode verdrag/BRK....447
Voorkoming van dubbele belasting verrekening Bvdb 2001....449
Spec. voorkoming van dubbele belasting verrekening Bvdb 2001....450
Specificatie winst uit zeescheepvaart....453
Totaal winst uit zeescheepvaart....453
Totaal netto tonnage....454
Spec. winst uit zeescheepvaart....456
Winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004....459
Toelichting winst uit zeescheepvaart....461
Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x....462
Algemene gegevens per onderneming....463
Agrarisch of agrarisch gerelateerde onderneming....468
Afwijking van landelijke landbouwnormen....470
Spec. afwijking landelijke landbouwnormen....471
Aankoop of vervreemding van grond....472
Spec. Aankoop of vervreemding grond....473
Wijziging van het contingent productierechten....476
Spec. wijziging contingent productierechten....477
Gronden in België en of in Duitsland....478
Pachtersvoordelen....480
Koop onroerende zaken....480
Spec. koop onroerende zaken....481

Vervreemding onroerende zaken....482
Spec. vervreemding onroerende zaken....483
Wijziging waardering van activa en/of passiva IB....484
Spec. wijziging waardering van activa en/of passiva IB....485
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB....486
Spec. willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB....487
Onttrekking/inbreng onroerende zaken....489
Spec. onttrekking/inbreng onroerende zaken....490
Onttrekking/inbreng overige activa....491
Specificatie ontrekking/inbreng overige activa....492
Schadeloosstellingen buiten de fiscale winst....493
Spec. schadeloosstellingen buiten de fiscale winst....494
Staken - doorschuiven onderneming....496
staken - doorschuiven onderneming - vragen....497
Spec. staken - doorschuiven onderneming....500
Fiscale vermogensopstelling: totaal activa....501
Vaste activa....503
Immateriele vaste activa winstaangifte....503
Kosten van onderzoek en ontwikkeling....506
Spec. kosten van onderzoek en ontwikkeling....508
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom....509
Spec. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom....511
Goodwill....512
Spec. goodwill....514
Vooruitbetaald op immateriele vaste activa....515
Spec. vooruitbetaald op immateriele vaste activa....517
Productierechten....518
Spec. Productierechten....520
Overige immateriele vaste activa....521
Spec. overige immateriele vaste activa....524
Materiele vaste activa winstaangifte....525
Bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond....527
Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde....529
Gebouwen - met relevante bodemwaarde....533
Spec. bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond....537
Bedrijfsterreinen....539
Spec. bedrijfsterreinen....541
Machines en installaties....542
Spec. machines en installaties....544
Inventaris....545
Spec. inventaris....547
Automobielen en overige transportmiddelen....548
Spec. automobielen en overige transportmiddelen....550
Vaste bedrijfsmiddelen in uitv. en vooruitbet. op mat. vaste activa....551
Spec. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc....553
Dieren....554
Spec. Dieren....557
Plant en pootgoed en boomopstanden....558
Spec. plant en pootgoed en boomopstanden....561
Overige activa landbouw....562
Spec.overige activa landbouw....565
Overige materiele vaste activa....565
Spec. overige materiele vaste activa....568
Financiele vaste activa winstaangifte....569
Vorderingen op deelnemingen en gelieerde maatschappijen....571
Spec. vorderingen op niet verbonden deelnemingen en gelieerde mijen....572
Vorderingen op aandeelhouders/participanten....573
Spec. vorderingen op aandeelhouders/participanten....574

Overige vorderingen 575
Spec. overige vorderingen 576
Overige financiele vaste activa 577
Spec. overige financiele vaste activa 578
Vlottende activa 579
Voorraden winstaangifte 579
Grond- en hulpstoffen 581
Spec. grond- en hulpstoffen 582
Onderhanden werk 583
Spec. onderhanden werk 584
Gereed product en handelsgoederen 585
Spec. gereed product en handelsgoederen 586
Vooruitbetaald op voorraden 587
Spec. vooruitbetaald op voorraden 588
Voorraad dieren 589
Spec. voorraad dieren 591
Bloembollenkraam 592
Spec. bloembollenkraam 594
Champignons 595
Spec. champignons 597
Veldinventaris 598
Spec. veldinventaris 600
Overige voorraad landbouw 601
Spec.overige voorraad landbouw 603
Vorderingen en overlopende activa winstaangifte 604
Handelsdebiteuren 606
Spec. handelsdebiteuren 608
Vorderingen omzetbelasting 608
Spec. vorderingen omzetbelasting 610
Spec. vorderingen omzetbelasting (1) 611
Spec. vorderingen omzetbelasting (2) 612
Spec. verschil vorderingen omzetbelasting 613
Kortlopende vorderingen op aandeelhouders/participanten 614
Spec. kortlopende vorderingen op aandeelhouders 616
Kortl. vorderingen op deelnemingen en gelieerde mijen 617
Spec. kortl. vorderingen op deeln. en gelieerde mijen 618
Overige vorderingen 619
Spec. overige vorderingen vlottende activa 620
Overlopende activa 621
Spec. overlopende activa 622
Effecten winstaangifte 623
Spec. effecten 624
Liquide middelen 625
Banktegoeden 626
Spec. banktegoeden 627
Overige liquide middelen 628
Spec. overige liquide middelen 629
Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva 630
Eigen vermogen/ondernemingsvermogen 632
Kapitaal belastingplichtige IB 635
Spec. kapitaal belastingplichtige IB 636
Herwaarderingsreserve 637
Spec. herwaarderingsreserve 638
Kosten egalisatiereserve 638
Spec. kostenegalisatiereserve 639
Reserve assurantie eigen risico 640
Spec. reserve assurantie eigen risico 641
Exportreserve 642

Spec. exportreserve....643
Herinvesteringsreserve....644
Spec. herinvesteringsreserve....645
Fiscale oudedagsreserve....647
Spec fiscale oudedagsreserve....648
Ondernemingsvermogen exclusief fiscale reserves....648
Spec. ondernemingsvermogen exclusief fiscale reserves....649
Terugkeerreserve....650
Spec . terugkeerreserve....651
Voorzieningen....652
Garantievoorziening....653
Spec. garantievoorziening....654
Lijfrentevoorziening....656
Spec. lijfrentevoorziening....657
Pensioenvoorziening....657
Spec. pensioenvoorziening....658
Vut-voorziening....659
Spec. vut-voorziening....660
Milieuvoorziening....660
Spec. milieuvoorziening....661
Overige voorzieningen....662
Spec. overige voorzieningen....663
Schulden en overlopende passiva....665
Onderhandse leningen....668
Spec. onderhandse leningen....669
Obligaties....669
Spec. obligaties....670
Schulden aan kredietinstellingen....671
Spec. schulden kredietinst....672
Schulden aan leveranciers en handelskredieten....672
Spec. schulden aan leveranciers en handelskredieten....673
Schulden aan deelnemingen en gelieerde mijen....674
Spec. schulden aan deelnemingen/gelieerde mijen....675
Schulden aan aandeelhouders en participanten....676
Spec. schulden aandeelh./part....677
Loonbelasting een premies volksverzekeringen....677
Spec. loonbel./premies volksverz....678
Premies werknemersverzekeringen....679
Spec. premies werknemersverz....680
Schulden omzetbelasting....680
Spec. schulden omzetbelasting....682
Spec. schulden omzetbelasting (1)....683
Spec. schulden omzetbelasting (2)....684
Spec. verschil schulden omzetbelasting....685
Overlopende passiva....686
Spec. overlopende passiva....687
Overige schulden....688
Spec. overige schulden....689
Saldo fiscale winstberekening....689
Winstaandeel belastingplichtige IB....691
Spec. winstaandeel belastingplichtige IB....692
Totaal opbrengsten....694
Netto-omzet....698
Spec. netto-omzet....699
Wijziging voorraden en onderhanden werk....700
Spec. wijziging voorraad etc....701
Geactiveerde productie voor eigen bedrijf....701
Spec. geactiveerde productie voor eigen bedrijf....702

Opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen....703
Spec. opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen....704
Boekwinst op activa....705
Spec. boekwinst op activa....706
Opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten....706
Spec. opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten....707
Opbrengsten rente banktegoeden....708
Spec. opbrengsten rente banktegoeden....709
Opbrengsten overige vorderingen....709
Spec. opbrengsten overige vorderingen....710
Ontvangen dividend (muv deelnemingsdividend)....711
Spec. ontvangen dividend (muv deelnemingsdividend)....712
Waarderingsvermeerderingen van vorderingen....712
Spec. waarderingsvermeerdering van vorderingen....713
Waarderingsvermeerderingen imm en mat vaste activa....714
Spec. waarderingsvermeerdering imm en mat vaste activa....715
Bijzondere waarderingsvermeerderingen vlottende activa....715
Spec. bijz waarderingsvermeerdering vlott activa....716
Waarderingsvermeerderingen effecten....717
Spec. waarderingsvermeerdering effecten....718
Subsidie agrarisch natuurbeheer....718
Spec. subsidie agrarisch natuurbeheer....720
Werk voor derden....721
Spec. werk voor derden....722
Voergeld....723
Spec. voergeld....724
Overige opbrengsten....725
Spec. Overige opbrengsten....726
Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk e.d....727
Kosten van grond- en hulpstoffen, inkoopprijs van de verkopen....728
Spec.kosten van grond- en hulpstoffen etc. van de verkopen....729
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten....730
Spec. kosten uitbesteed werk en andere externe kosten....731
Personeelskosten....732
Ontvangen uitkeringen en subsidies....733
Spec. ontvangen uitkeringen en subsidies....734
Subtotaal personeelskosten....735
Lonen en salarissen....737
Spec. lonen en salarissen....738
Arbeidsbeloning fiscale partner....738
Spec. arbeidsbeloning fiscale partner....740
Sociale lasten....740
Spec. sociale lasten....741
Pensioenlasten....742
Spec. pensioenlasten....743
Overige personeelskosten....743
Spec. overige personeelskosten....744
Afschrijvingen wia....745
Afschr. goodwill, concessies, vergunningen en intell. eigendom....747
Spec. afschr. goodwill, concessies, vergunningen en intell. eigendom....748
Bedrijfsgebouwen, afschrijvingen....748
Gebouwen - uitgez. voor de bodemwaarde, afschr....750
Gebouwen - met relevante bodemwaarde, afschr....751
Spec. bedrijfsgebouwen, afschrijvingen....752
Bedrijfsterreinen, afschrijvingen....753
Spec. bedrijfsterreinen, afschrijvingen....754
Machines en installaties, afschrijvingen....755
Spec. machines en installaties, afschrijvingen....756

Inventaris, afschrijvingen 757
Spec. inventaris, afschrijvingen 758
Automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen 758
Spec. automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen 759
Productierechten, afschrijvingen 760
Spec. productierechten, afschrijvingen 761
Overige afschrijvingen 762
Spec. overige afschrijvingen 763
Overige bedrijfskosten 764
Auto- en transportkosten 767
Spec. auto- en transportkosten 768
Huisvestingskosten 768
Spec. huisvestingskosten 769
Onderhoud overige materiele vaste activa 770
Spec. onderhoud overige materiele vaste activa 771
Verkoopkosten 771
Spec. verkoopkosten 772
Kosten van schulden aan deelnemingen en gelieerde maatschappijen 773
Spec. kosten van schulden aan deelnemingenen gelieerde maatschappijen 774
Kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten 775
Spec. kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten 776
Kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten 776
Spec. kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten 777
Waarderingsverminderingen van vorderingen 778
Spec. waarderingsverminderingen van vorderingen 779
Waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa 779
Spec. waarderingsvermindering imm en mat vaste activa 780
Bijzondere waarderingsverminderingen vlottende activa 781
Spec. bijz waarderingsvermindering vlott activa 782
Waarderingsverminderingen effecten 782
Spec. waarderingsvermindering effecten 783
Andere kosten 784
Spec. andere kosten 785
Buitengewone resultaten winstaangifte 785
Totaal buitengewone baten 785
Opheffing positieve terugkeerreserve 787
Positieve stakingsresultaten 788
Spec. positieve stakingsresulaten 790
Overige buitengewone baten 792
Spec. overige buitengewone baten 793
Buitengewone lasten 793
Afboeking herinvesteringsreserve 795
Opheffing negatieve terugkeerreserve 796
Negatieve stakingsresultaten 797
Spec. negatieve stakingsresulaten 799
Overige buitengewone lasten 800
Spec. overige buitengewone lasten 801

INDEX 803

Gegevensspecificatie

Toelichting behorende bij de specificatie
van de berichtstructuur

Versie 7c van 15 maart 2007

1. Algemeen

Gebleken is dat behoefte bestaat aan informatie over de fiscale status van gegevens, de voorwaarden waaraan gegevens moeten voldoen en de onderlinge samenhang tussen de gegevens. Deze informatie is nodig om applicaties te kunnen bouwen. Ook bestaat bij de softwareleveranciers de wens hun applicaties van zodanige controles te voorzien dat de verwerkende systemen van de Belastingdienst de met hun applicatie gemaakte aangifte zo veel mogelijk als juist accepteren. Genoemde informatiebehoefte is voor de Belastingdienst aanleiding geweest bij de publicatie van de berichtstructuur (XML) ook een gegevensspecificatie uit te brengen waarin een nadere uitleg wordt verstrekt. Ten behoeve van de eerdergenoemde informatiebehoefte wordt verder ook verstrekt: een papierpresentatie IB, een papierpresentatie Vpb, een verschillenlijst en een “Mini BMG”.
De papierpresentaties vormen een weergave van alle relevante gegevenselementen van de elektronische aangiften in hun onderlinge samenhang.
In de papierpresentatie IB is extra door middel van een “C” in kolom M van het blad “aangifte IB” aangegeven dat de betreffende regel of gegevensgroep uitsluitend in het C-biljet voorkomt. Omdat het blad “aangifte IB” geënt is op het papieren aangiftebiljet ontbreekt een aantal elementen. Laatstgenoemde elementen kunnen teruggevonden worden in het blad “Toelichtingen aangifte IB”.
De nieuwe en gewijzigde elementen zijn in de papierpresentaties in ***rood*** weergegeven. De vervallen elementen zijn verwijderd en dus niet zichtbaar in de papierpresentaties.

2. Verschillen BMG 2006 - BMG 2007

Een volledige opsomming van alle nieuwe, gewijzigde en vervallen elementen t.o.v. 2006 is opgenomen in de verschillenlijst. In deze verschillenlijst zijn de wijzigingen in groepen en elementen aan de hand van de identificatienummers opgesomd. Kolom A van de verschillenlijst verwijst naar de onderdelen van de papierpresentaties. Kolom B geeft aan of sprake is van nieuwe (**n**) groepen/elementen dan wel wijzigingen (**w**) in bestaande groepen/elementen dan wel vervallen (**v**) van groepen/elementen. In kolom F (wijziging versie) is de datum (uitlevermoment) aangegeven waarop de mutatie is gepubliceerd.

Per regel is aangegeven wát er nieuw, gewijzigd of verwijderd is. Van nieuwe elementen is de relevante informatie weergegeven. Wijzigingen worden inhoudelijk toegelicht. In de witte kolommen (“specificatie” en “specificatie 2”) is her en der een korte aanvullende toelichting geplaatst.

Hierna zijn de belangrijkste verschillen nader toegelicht.

2.1 Veranderingen in de aangifte

Werken aan winst heeft de nodige wijzigingen in de wet veroorzaakt en dat heeft weer zijn uitwerking in de aangiften IB en VPB. Vooral de aangifte VPB behoefde de nodige aanpassingen. Hieronder is in grote lijnen weergeven wat is veranderd. Daarnaast zijn verbeteringen doorgevoerd.

Allereerst de vragen die aan het begin van de aangifte staan.

De volgende J/N vragen zijn aangepast

- Heeft zich in dit boekjaar een verwerving of vervreemding voorgedaan van een deelneming als bedoeld in art 13 lid 2, 3, 4 en/of lid 5 Vpb?
- Is in het boekjaar een afgewaardeerde schuldvordering als bedoeld in art. 13b Vpb vervreemd of overgebracht en/of is in het boekjaar een afgewaardeerde schuldvordering als bedoeld in artikel 13ba Vpb omgezet, van karakter gewijzigd waardoor de corresponderende schuld feitelijk als eigen vermogen is gaan functioneren of prijsgegeven?
- Heeft in dit boekjaar een bedrijfsfusie (art. 14 Vpb), een (af)splitsing (art. 14a Vpb) en/of een juridische fusie (art. 14b Vpb) plaatsgevonden?
- Maakt u in dit boekjaar gebruik van de tegenbewijsregeling van artikel 10a Vpb?

- Heeft u in het boekjaar een lening verstrekt als bedoeld in artikel 13, vierde lid, onderdeel b, Vpb?
- Is de belastbare winst te kwalificeren als een houdster- en/of financieringswinst of -verlies in de zin van art. 20, 4 Wet VPB1969?

J/N vragen toegevoegd naar aanleiding van werken aan winst.

- Maakt u gebruik van de groepsrentebox?
- Maakt u gebruik van de octrooibox?

De volgende J/N vragen met betrekking tot de fiscale eenheid zijn aangepast

- Heeft er in dit boekjaar een voeging plaatsgevonden met een dochtermaatschappij die op het voegingstijdstip reeds bestond?
- Heeft er in dit boekjaar een ontvoeging plaatsgevonden?
- Is in dit boekjaar de fiscale eenheid ten aanzien van een dochtermaatschappij beëindigd door ontbinding en vereffening van die dochtermaatschappij?

Winstberekening

In het gedeelte Niet-aftrekbare rente is één vraag aangepast en zijn vier vragen toegevoegd waarvan 3 naar aanleiding van werken aan winst.

Aangepaste vraag.

- Rente als bedoeld in artikel 10a Vpb

Toegevoegde vragen

- Vergoedingen en waardemutaties als bedoeld in artikel 10b Vpb
- In het boekjaar aftrekbare, voorheen getemporiseerde, rente (Wet werken aan winst art. XIIIc)
- Niet in aanmerking te nemen groepsrentesaldo (art 12c Vpb)
- Niet in aanmerking te nemen voordeel octrooibox (art 12b Vpb)

In het gedeelte Deelnemingsvrijstelling is de opstelling gewijzigd. Dit deel bestaat nu uit drie delen.
1. “Pos. en neg. voordelen uit deelnemingen e.d. -/- kosten van verwerving en vervreemding”
2. “Niet vrijgestelde voordelen uit deelnemingen in resultaten rekening” en
3. “Extracomptabele belaste bedragen”.

Ook het deel elders belast is aangepast. Dit gedeelte heet nu “Elders belast en deelnemingsverrekening” Door de toevoeging van de “Deelnemingsverrekening laagbelaste beleggingsdeelnemingen” zijn de volgende vragen er nieuw bijgekomen:
1. Berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar
2. Voort te wentelen deelnemingsverrekening
3. Dit boekjaar te verrekenen deelnemingsverrekening (17b -/- 17c)

Bijlage deelnemingen

Deze bijlage is volledig gewijzigd en geüpdatet

Bijlage fiscale eenheid

Deze bijlage is volledig gewijzigd en geüpdatet

Bijlage buitenlands resultaat

Deze bijlage is volledig gewijzigd en geüpdatet

De volgende delen zijn volledig nieuw en zijn tot stand gekomen naar aanleidingen van werken aan winst.

Afschrijving gebouwen

De rubriek “Materiele vaste activa” op de balans is volledig aangepast. De vragen zijn gesplitst in:

- Bedrijfsgebouwen waarvoor in het boekjaar géén bodemwaarde geldt
- Bedrijfsgebouwen waarvoor in het boekjaar de bodemwaarde geldt

Verder zijn in de aangifte (in de bijlage) de volgende nieuwe specificaties opgenomen.

1. Octrooibox
2. Rentebox

Aangifte Niet-winst

- Sofinummer wordt Burgerservicenummer
- Zeedagenaftrek vervallen
- Inkomsten uit onverdeelde boedel vervallen
- Premie-inkomen en periode belastingplicht/verplicht verzekerd gewijzigd. Er wordt nu gevraagd naar de periode verplicht verzekerd, in plaats van periode vrijstelling.
- Samenvoegen kansspelbelasting en dividendbelasting
- Totaal inkomen belastingplichtige volgens aangever (te vergelijken met berekende inkomen volgens Belastingdienst)
- Naamswijziging Ter beschikking stellen vermogensbestanddelen (was voorheen: fictieve werkzaamheden)
- Enkele condities buitenlandse belastingplicht opgenomen
- Technische aanpassingen, zoals domeinaanpassingen
- VIA-elementen opgenomen, uitsluitend bedoeld voor papieren aangifte
- Inkomsten DGA als comfortinformatie opgenomen, in verband met aanpassing in de loonbelasting bij directeurgrootaandeelhouders en geen ander personeel in dienst).

3. Bericht Meta Gegevens

De gegevensspecificatie is een extract vanuit “Bericht Meta Gegevens” (BMG). De BMG bevat een opsomming van de binnen de Belastingdienst bij de heffing van inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen, bijdrage zorgverzekeringswet en vennootschapsbelasting gehanteerde gegevens, voor zover opgenomen in de aangifte. Ook wordt de BMG gebruikt als metasysteem ten behoeve van de conversie naar “in-house” formaat.

4. Relatie met berichtstructuur en gegevensspecificatie.

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

5. Algemene opmerkingen over de elektronische aangifte.

5.1 Algemeen

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

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

5.2 Nulwaarde

Wanneer in de gegevensspecificatie is aangegeven dat een rubriek verplicht ingevuld moet worden, al dan niet in combinatie met andere rubrieken, en de waarde van die verplichte rubriek zou "0" zijn, dan dient de waarde "0" te worden 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.
Ook als het resultaat van een berekening "0" is dient dat resultaat met de waarde "0" te worden doorgegeven aan de Belastingdienst. Berekeningsresultaten moeten altijd aan de Belastingdienst doorgegeven worden. Een voorbeeld zijn de rubrieken waarbij een verdeling tussen een belastingplichtige en de fiscale partner aan de orde is, de zgn. toedelingsrubrieken. Deze moeten altijd gevuld worden. Indien bijvoorbeeld de belastingplichtige 100% toe wil delen aan de partner zal de toedelingsrubriek van de belastingplichtige de waarde "0" moeten bevatten; de toedelingsrubriek kan dus niet leeg gelaten worden.
Een door de indiener van een aangifte ingevoerde "0" is zichtbaar voor de behandelaar van de aangifte. Deze nul is dus een aangegeven waarde die bij raadpleging zichtbaar is en is daarmee duidelijk iets anders dan het leeg laten van een bedragveld. Een voorbeeld van het belang van dit onderscheid is de situatie dat, in een VPB-aangifte, sprake is van niet aftrekbare rente (art. 10a Wet Vpb) in combinatie met een beroep op een tegenbewijsregeling voor het gehele rentebedrag; bij niet aftrekbare rente dient dan "0" ingevuld te worden.

5.3 Valuta

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

1. **IB-aangifte én Vpb-aangifte in €** (dus zonder beschikking functionele valuta).
   Eén element mag zowel in € als in niet-€-valuta opgegeven worden:
   118794 [winst in landsvaluta verdrag/BRK (em)].
   Alle andere elementen van de IB- en Vpb-aangifte moeten altijd in € opgegeven worden.
2. **Vpb-aangifte in functionele valuta.**
   Alle bedragen in aangifte dienen in de functionele valuta (als vermeld op de beschikking) te worden vermeld behalve de volgende elementen welke altijd in € opgegeven worden:
   - 118446 [bel. grondslag in euro's bij reg. func. valuta]
   - 118447 [belasting naar normaal tarief]
   - 118453 [bedrag vermeerdering belasting art. 34 Vpb]
   - 118454 [vermeerdering belasting art. 34 Vpb]
   - 118457 [bedrag vermeerdering belasting art. 23a Vpb]
   - 118458 [vermeerdering belasting art. 23a Vpb]
   - 118461 [bedrag vermeerdering belasting art. 23b Vpb]
   - 118462 [vermeerdering belasting art. 23b Vpb]
   - 118465 [bedrag vermeerdering belasting art. 33a Vpb]
   - 118466 [vermeerdering belasting art. 33a Vpb]
   - 118441 [saldo belasting in euro's voor elders belast]
   - 118472 [totaal aftrek elders belast]
   - 507275 [berekende deelnemingsverrekening dit boekjaar]
   - 507276 [naar het volgende jaar over te brengen deeln.verrek.]
   - 507277 [verrekende deelnemingsverrekening dit boekjaar]
   - 507278 [totaal aeb en verrekende deelnemingsverrekening]
   - 118476 [kansspelbelasting]
   - 118477 [dividendbelasting]
   - 118475 [totaal voorheffingen]

118440 [saldo belastingbedrag over het boekjaar]
118826 [totaalbedrag aftrek elders belast evenredigheidsmethode]
118828 [totaalbedrag aftrek elders belast verrekeningsmethode]
507222 [aftrek elders belast verrekening wegens passieve winst]
507221 [totaal aftrek elders belast boekjaar]

Als een vpb-aangifte in functionele valuta gedaan wordt geldt dat element 118290 [regeling voor functionele valuta] met "Ja" wordt ingevuld én dat altijd de onderstaande elementen worden ingevuld:

308979 [ingangsdatum regeling voor functionele valuta]
118293 [gemiddelde koers boekjaar]
118294 [valutafactor ivm regeling voor functionele valuta]
308978 [ingangsdatum van de regeling functionele valuta]
118444 [gem. koers boekjaar i.v.m. regeling functionele valuta]
118445 [valutafactor functionele valuta].

5.4 Box 3 bij fiscaal partnerschap

Als sprake is van fiscaal partnerschap dan mogen alle bezittingen, schulden, het heffingvrij vermogen en de kindertoeslag bij één van de partners worden aangegeven. Wordt hiervoor gekozen dan mogen bij de andere partner de betreffende gegevens niet zijn ingevuld en moet de indicatie "fiscale partners gezamenlijk box 3 aangegeven J" bij de box-3-aangevende partner meegezonden worden.

5.5 Kapitaalsvergelijking en jaarrekeningen

De kapitaalsvergelijking (IB) en vermogensvergelijking (Vpb) zijn altijd op het niveau van de belastingplichtige.

De ja/nee-vragen voor de IB zijn op het niveau van de onderneming met uitzondering van de vragen over de accountantscontrole, de expliciete uitspraak van de Belastingdienst en de vaststellingsovereenkomst.
De ja/nee-vragen voor de Vennootschapsbelasting zijn altijd op het niveau van de belastingplichtige (hetzij een individueel lichaam, hetzij een lichaam dat als moedermaatschappij aangifte doet voor een fiscale eenheid).
De vragen die betrekking hebben op het al dan niet zijn van agrarisch of agrarisch gerelateerd ondernemer en de daarmee verband houdende overige vragen worden in de aangifte IB gesteld per onderneming. In de aangifte Vpb dienen deze vragen voor elke rechtspersoon waarvoor aangifte wordt gedaan te worden beantwoord. Als er sprake is van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting dan dienen deze vragen zowel voor de ondernemingen van alle in de fiscale eenheid opgenomen rechtspersonen afzonderlijk als voor de geconsolideerde onderneming beantwoord te worden.

In de IB komen balans en V&W slechts voor op het niveau van de onderneming, hetzij eenmanszaak, hetzij samenwerkingsverband. Vertaling vindt plaats naar de belastingplichtige in de kapitaalsvergelijking.
In de Vpb is het niveau van de balans en de V&W afhankelijk van het antwoord op de vraag of aangifte wordt gedaan voor een fiscale eenheid. Wordt geen aangifte gedaan voor een fiscale eenheid, dan zijn balans en V&W op het niveau van de belastingplichtige. Wordt wel aangifte gedaan voor een fiscale eenheid, dan is er één set balans en V&W op het geconsolideerde niveau van de belastingplichtige en een aantal sets balansen en V&W's op het niveau van de in de fiscale eenheid betrokken lichamen.
Wordt aangifte gedaan voor een fiscale eenheid geldt bovendien het volgende:

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

Als een besloten vennootschap firmant is in een VOF dient het firma-aandeel van de besloten vennootschap op basis van partiële consolidatie in de balans en de V&W te worden opgenomen. Dit houdt in dat het firma-aandeel van de besloten vennootschap per rubriek dient te worden opgenomen. Het is niet toegestaan om te volstaan met één rubriek op zowel de balans als de V&W waarin het gehele firma-aandeel, gesaldeerd, wordt verwerkt.
Zie het Besluit van de staatssecretaris van Financiën van 19 december 2005, nr. DGB2005-06747.

5.6 Winst uit medegerechtigheid

De verplichting om een elektronische winstaangifte in te dienen geldt ook voor de medegerechtigde tot het vermogen van een onderneming, dit is vaak de commanditaire vennoot in een besloten commanditaire vennootschap (CV) bijvoorbeeld in een zeescheepvaart- of film CV. Deze groep winstgenieters moet ook de balans en V&W rekening volledig invullen.

Als de aangever een commandite is in een zeescheepvaart CV, film CV of windmolen CV en deze deelname wordt aangemerkt als een afzonderlijke onderneming dan kan worden volstaan met een beperkte set van gegevens van de balans en V&W rekening:

V&W rekening:
Overige bedrijfsopbrengsten
Kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten
Andere kosten
Totaal positief stakingsresultaat
Totaal negatief stakingsresultaat
Balans:
Overige financiële vaste activa
Ondernemingsvermogen exclusief fiscale reserves
Overige schulden.

In de kapitaalsvergelijking hoeft voor genoemde commandite een aantal rubrieken niet ingevuld te worden. Dit zijn de rubrieken:

Vorming positieve terugkeerreserve
Vorming negatieve terugkeerreserve
Toepassing ondernemersaftrek
Wijziging toelaatbare reserves.

Om deze beperkte set van gegevens van de balans en V&W rekening en kapitaalsvergelijking in te mogen vullen dient de vraag: “Commanditaire vennoot in een film- of scheepvaart- of windmolen CV “ met “ja” gevuld te worden.
Als de aangever een commandite is in een zeescheepvaart CV en de winst wordt aangegeven volgens de tonnageregeling dan moet ook de specificatie “Winst uit zeescheepvaart” worden ingevuld.

5.7 Commercieel/fiscaal

Voor de inkomstenbelasting is het gebruik van de kolommen “commercieel” en “mutatie commercieel/fiscaal” niet verplicht. Een IB-ondernemer die uitsluitend een “fiscale administratie” voert, kan hiermee voor de winstaangifte volstaan.

Voor de vennootschapsbelasting is het gebruik van de kolommen “commercieel” en “mutatie commercieel/fiscaal” wel verplicht. Voor wat betreft de vennootschappelijke gegevens van de in de fiscale eenheid betrokken lichamen is alleen de kolom “commercieel” verplicht.

5.8 Herhalingen

In de Winstaangifte 2007 kunnen de onderdelen balans en V&W maximaal 999 keer voorkomen. Per set gegevens behorend bij een onderneming moeten naam en aard (vb. eenmanszaak, VOF, dochtermaatschappij in fiscale eenheid) van de onderneming worden gevuld.

IB-ondernemers met meerdere ondernemingen kunnen de gegevens invullen van al hun ondernemingen (met een maximum van 999).

Een aangifte van een fiscale eenheid in de vennootschapsbelasting bevat - naast de geconsolideerde commerciële en fiscale gegevens - ook de vennootschappelijke (lees: commerciële) gegevens van elk in de fiscale eenheid betrokken lichaam. In de aangifte 2007 kunnen maximaal 997 dochtermaatschappijen en uiteraard één moedermaatschappij verwerkt worden.

Specificaties kunnen ten hoogste 99 keer herhaald worden. De uitzondering daarop is de Specificatie Deelnemingen waarvoor het maximaal aantal herhalingen op 300 is gesteld. Als meer gegevens van toepassing zijn dan het maximale aantal herhalingen, dan kan dit in een tekstveld worden vermeld. Het is aan te raden hiervoor de eerste of de laatste regel te gebruiken.

5.9 Specificaties

Op uitdrukkelijk verzoek van de fiscaal intermediairs voorziet de winstaangifte in de mogelijkheid toelichting te verschaffen op gegevens die in de aangifte zijn opgenomen. Zij wensen daarmee de mogelijkheid te behouden om verduidelijkingen aan te brengen om onnodige vervolgvragen door de Belastingdienst te voorkomen. Het is daarom de bedoeling dat eventueel gegeven toelichtingen in het aan de Belastingdienst toe te zenden (winst)aangiftebericht worden opgenomen.

5.10 Beginbalans

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

5.11 Omzetbelasting

Bij de vordering omzetbelasting op de balans kan geen negatief bedrag worden vermeld. De combinatie van een vordering omzetbelasting en een schuld omzetbelasting is eveneens onmogelijk tenzij het om een aangifte van een Fiscale Eenheid vennootschapsbelasting gaat.
In de situatie dat sprake is van een gebroken boekjaar dat niet eindigt aan het eind van een kwartaal, in combinatie met een kwartaalaangifte omzetbelasting, kan een verschil ontstaan tussen de verschuldigde omzetbelasting per balansdatum en de laatste kwartaalaangifte omzetbelasting. Het is niet toegestaan de aangegeven omzetbelasting aan te passen naar de balansdatum. Het verschil moet worden toegelicht in het specificatieveld.

6. Landcodes

Indien van toepassing moet als landcode de drieletter code die achter het betreffende land staat ingevuld worden gebruikt. Als het land niet voorkomt in onderstaande lijst dient als code “XXX” gebruikt te worden. In plaats van “XXX” is het toegestaan een bij het land behorend alpha 3 code-element uit de standaard ISO 3166-1 lijst te gebruiken.

Hierna is een lijst opgenomen van landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft waarvoor de keuze voor behandeling als binnenlandse belastingplicht mogelijk is.

Bronrente- Europese Spaarrenterichtlijn

De tweede tabel betreft de landen of afhankelijke gebieden of geassocieerde gebieden waarvan de aldaar gevestigde financiële instellingen geen gegevens over rente uitwisselen, maar in plaats daarvan een bronheffing inhouden over de uitbetaalde rente.

Landcodetabel van toepassing op de keuzeregeling

Land	Landcode
Argentinië	ARG
Armenië	ARM
Aruba	ABW
Australië	AUS
Bangladesh	BGD
Wit-Rusland	BLR
België	BEL[L]
Bosnië-Herzegovina	BIH
Brazilië	BRA
Bulgarije	BGR
Canada	CAN
China	CHN
Denemarken	DNK
Duitsland	DEU
Egypte	EGY
Estland	EST
Filipijnen	PHL
Finland	FIN
Frankrijk	FRA
Georgië	GEO
Griekenland	GRC
Hongarije	HUN
Ierland	IRL
IJsland	ISL
India	IND
Indonesië	IDN
Israël	ISR
Italië	ITA
Japan	JPN
Kazachstan	KAZ
Koeweit	KWT
Kroatië	HRV
Letland	LVA
Litouwen	LTU
Luxemburg	LUX
Macedonië	MKD
Malawi	MWI
Maleisië	MYS
Malta	MLT
Marokko	MAR
Mexico	MEX
Moldavië	MDA
Mongolië	MNG
Nederland	NLD
Nederlandse Antillen	ANT
Nieuw-Zeeland	NZL
Nigeria	NGA
Noorwegen	NOR
Oekraïne	UKR
Oezbekistan	UZB
Oostenrijk	AUT
Pakistan	PAK
Polen	POL
Portugal	PRT
Roemenië	ROU
Rusland	RUS
Servië en Montenegro	SCG
Singapore	SGP
Slovenië	SVN
Slowakije	SVK
Spanje	ESP
SriLanka	LKA
Suriname	SUR
Taiwan	TWN
Thailand	THA
Tsjechië	CZE
Tunesië	TUN
Turkije	TUR
Venezuela	VEN
Verenigd Koninkrijk	GBR
Verenigde Staten van Amerika	USA
Vietnam	VNM
Zambia	ZMB
Zimbabwe	ZWE
Zuid-Afrika	ZAF
Zuid-Korea	KOR
Zweden	SWE

Landen Bronrente

Land	Landcode
Andorra	AND
België	BEL
Guernsey	GGY
Isle of Man	IMN
Jersey	JEY
Luxemburg	LUX
Liechtenstein	LIE
Britse Maagdeneilanden	VGB
Monaco	MCO
Nederlandse Antillen	ANT
San Marino	SMR
Turks- en Caicoseilanden	TCA
Oostenrijk	AUT
Zwitserland	CHE

7. 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:

a. Naam
Verkorte aanduiding van het gegeven uit de Bericht Meta Gegevens.

b. Identificatienummer
Identificatie waaronder het gegeven in de Bericht Meta Gegevens is opgenomen.

c. Definitie
Omschrijving van het gegeven.

d. Toelichting
Nadere toelichting indien gewenst.

e. Bron
Artikelverwijzing naar Wet inkomstenbelasting 2001 of Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 of (indien aangegeven) andere wet of regelgeving.

f. Heeft relatie met
Deze rubriek geeft weer of het betreffende element bij een ander element in een rekenregel is opgenomen en dus een relatie heeft met dat element.

g. Tellingen
Indien het gegeven ontstaat door een telling of overname wordt dit hier weergegeven.

h. Berekeningswijze
Indien het gegeven anders dan door een telling kan worden berekend is de afleiding hier weergegeven.

i. Condities
Voorwaarden welke met het gegeven samenhangen. In het geval een rubriek uitsluitend van toepassing is voor hetzij inkomstenbelasting, hetzij vennootschapsbelasting, is dat hier weergegeven.

j. Formaat/Domein
Weergave van het door de Belastingdienst toegekende attribuuttype.
Zie voor toegestane lengte en karakters het XSD-schema.Het formaat en de domeinen worden hieronder weergegeven. De gegevensspecificatie wijkt af bij datum-attribuuttype. Deze zijn apart benoemd in het enigszins af van het XSD-schema.

Formaat	Lengte	Toelichting
a1	1	Verplichte lengte 1 positie alleen alfabetisch (geen spatie toegestaan)
a3	3	Verplichte lengte 3 posities alleen alfabetisch (geen spatie toegestaan)
a4	4	Verplichte lengte 4 posities alleen alfabetisch (geen spatie toegestaan)
a6	6	Verplichte lengte 6 posities alleen alfabetisch (geen spatie toegestaan)
an..6	6	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 6 posities toegestaan
an..9	9	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 9 posities toegestaan
an..10	10	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 10 posities toegestaan
an..11	11	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 11 posities toegestaan
an..12	12	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 12 posities toegestaan
an..14	14	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 14 posities toegestaan
an..18	18	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 18 posities toegestaan
an..24	24	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 24 posities toegestaan
an..25	25	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 25 posities toegestaan
an..30	30	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 30 posities toegestaan
an..35	35	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 35 posities toegestaan
an..40	40	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 40 posities toegestaan
an..45	45	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 45 posities toegestaan
an..48	48	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 48 posities toegestaan
an..56	56	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 56 posities toegestaan
an..59	59	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 59 posities toegestaan
an..60	60	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 60 posities toegestaan
an..70	70	Alfanumeriek van 0 tot maximaal 70 posities toegestaan
an1	1	Verplichte lengte 1 positie alfanumeriek
an2	2	Verplichte lengte 2 posities alfanumeriek
an3	3	Verplichte lengte 3 posities alfanumeriek
an4	4	Verplichte lengte 4 posities alfanumeriek
an6	6	Verplichte lengte 6 posities alfanumeriek
an11	11	Verplichte lengte 11 posities alfanumeriek
n..2	2	0 t/m 99
n..3	3	0 t/m 999
n..4	4	0 t/m 9999
n..5	5	0 t/m 99999
n..6	6	0 t/m 999999
n..7	7	0 t/m 9999999
n..9	9	0 t/m 999999999
n..10	10	0 t/m 9999999999
n..11	11	-9999999999 t/m 99999999999
n..12	12	0 t/m 999999999999
n..13	13	-999999999999 t/m 9999999999999
n1	1	Verplichte lengte 1 positie numeriek dus 0 t/m 9
n2	2	Verplichte lengte 2 posities numeriek dus 00 t/m 99
n4	4	Verplichte lengte 4 posities numeriek dus 0000 t/m 9999
n6	6	Verplichte lengte 6 posities numeriek dus 000000 t/m 999999
n8	8	Verplichte lengte 8 posities numeriek dus 00000000 t/m 99999999
n12	12	Verplichte lengte 12 posities numeriek dus 000000000000 t/m 999999999999

Gegevensspecificatie

Gehanteerde domeinen in
de gegevensspecificatie

Versie 7C van 15 maart 2007

Versie 7C
Voorlopig
15 maart 2007

Domeinnaam	Formaat	Masker	Waardebereik	Definitie
DDMM	n4	DDMM		Geldige dag/maand-combinatie volgens Gregoriaanse kalender minimum: 0101 maximum: 3112 In XSD: gMonthDay. Masker: --MM-DD
DDMMEEJJ	n8	DDMMEEJJ		Geldige datum volgens Gregoriaanse kalender minimum: 01011900 maximum: 31122200 In XSD: DateType. Masker: YYYY-MM-DD
EEJJ	n4	EEJJ		Geldige jaar volgens Gregoriaanse kalender minimum: 1901 maximum: 2200
EEJJMMEEJJMM	n12	EEJJMMEEJJMM		
MMJJ	n4	MMJJ		Geldige maand/jaar-combinatie volgens Gregoriaanse kalender minimum: 0100 maximum: 1299 In XSD: gYearMonth. Masker: YYYY-MM
	n..9			minimum : maximum : 999999999 Geldig SoFi- of Fi-nummer, moet voldoen aan de 11-modulus, zie bij [117271}<SoFi-nummer aangever >
Aangiftesrt	n2		52;62;64;81	62 IBPV (nietwinst) 64 IBPV (met winst) 52 IBPV buitenlandse belastingpl. (niet-winst) 81 Vpb binnenl. Bel.pl.
Bedrag	n..13		-999999999999 t/m 9999999999999	
Ja	a1		J	
Janee	a1		J;N	
Middelcombinatie	n1		0;1	0 Vpb 1 IBPV
Nee	a1		N	
Perc3	n..3		0 t/m 100	
Perc6	n..5	###.##	0 t/m 100.00	In het formaat telt de punt (op de vierde positie van de zes) niet mee. In het attribuuttype kunnen 5 getallen opgenomen zijn. Bij getallen met >2 decimalen rekenkundig afronden op 2 decimalen
Percmix	an..11	##.##-##.##		Een mix van percentages, waarbij de minimale en de maximale waarde worden gevraagd.
pos_bedrag	n..13		0 t/m 9999999999999	

Gegevensspecificatie

Inkomsten-, vennootschapsbelasting en premie volksverzekeringen 2007

15 maart 2007

Algemene gegevens elektronische aangifte

Berichtgegevens

Algemene gegevens elektronische aangifte

Berichtgegevens

leverancierscode
versienummer applicatie
belastingjaar aangifte
middelcombinatie
aangiftesoort
naam (en voorletters) aangever
adres aangever
postcode aangever
woonplaats aangever
geboortedatum aangever
sofi-nr/BSN of fi-nr aangever
naam (en voorletters) partner
geboortedatum partner
sofi-nr/BSN partner
boekjaar
beconnummer (intermediair)
naam contactpersoon
telefoonnummer contactpersoon
beconnummer (consulent)
naam consulent/adviseur
adres consulent/adviseur
postcode consulent/adviseur
woonplaats consulent/adviseur
telefoonnummer consulent/adviseur
naam contactpersoon consulent/adviseur
doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur
ruimte invullen (gewijzigd) giro/banknummer
Telefoonnummer belastingplichtige

Naam	leverancierscode
Identificatienummer	117243
Definitie	Aan softwareleverancier toegekende unieke code.
Toelichting	Door de Belastingdienst/Centrale Administratie/Team OSWO wordt aan een softwareleverancier, die programmatuur voor elektronische aangiften vervaardigt, een unieke code verstrekt. De code wordt verstrekt bij de overeenkomst tussen de Belastingdienst en de softwareleverancier.
Formaat	an4
Gegevensregels:	
Condities	[117243] <leverancierscode> moet zijn ingevuld en de aan de softwareleverancier verstrekte code bevatten.

Naam	versienummer applicatie
Identificatienummer	117244
Definitie	Unieke applicatiecode
Toelichting	Door de Belastingdienst/Centrale Administratie/Team OSWO en de softwareleverancier wordt een versiecodering van de EDI-toepassing afgesproken. Bij elektronische aanlevering van een aangifte wordt gecontroleerd of er een code voorkomt van een versie welke bij de conformancetest is goedgekeurd. Alfanumeriek gegeven van 2 posities.
Formaat	an2
Gegevensregels:	
Condities	[117244] <versienummer applicatie> moet zijn ingevuld en het afgesproken versienummer bevatten.

Naam	belastingjaar aangifte
Identificatienummer	117245
Definitie	Het belastingjaar waarover aangifte voor de inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet of aangifte voor de Vennootschapsbelasting wordt gedaan.
Domein	EEJJ
Heeft Relatie met	117276, 117670
Gegevensregels:	
Condities	[117245] <belastingjaar aangifte> moet zijn ingevuld.

Naam middelcombinatie

Identificatienummer 117246

Definitie Indicatie dat aangifte wordt gedaan voor de inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (waarde= 1) of voor de vennootschapsbelasting (waarde = 0).

Domein middelcombinatie

Heeft Relatie met 117271

Gegevensregels:

Condities [117246] <middelcombinatie>
moet zijn ingevuld met 0 of 1.

Naam aangiftesoort

Identificatienummer 200015

Definitie Formuliercode verwerkend systeem Belastingdienst.

Domein aangiftesrt

Heeft Relatie met 117267, 117270, 117271, 117299, 117330, 118301, 118302

Gegevensregels:

Condities
1. [200015] <aangiftesoort> moet zijn ingevuld.
2. Voor binnenlands belastingplichtigen.
Geldige waarde is "62" voor een elektronische aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet die geen winst bevat.
Geldige waarde is "64" voor een elektronische aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet welke winst bevat.
Geldige waarde is "81" voor een elektronische aangifte vennootschapsbelasting.
3. Voor buitenlands belastingplichtigen.
Geldige waarde is "52" voor een elektronische aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet die geen winst bevat.

Naam naam (en voorletters) aangever

Identificatienummer 117264

Definitie De naam van de belastingplichtige die aangifte doet.

Formaat an..35

Naam	adres aangever
Identificatienummer	117266
Definitie	Het adres van de belastingplichtige die aangifte doet.
Formaat	an..35

Naam	postcode aangever
Identificatienummer	117267
Definitie	De postcode van het adres van de belastingplichtige die aangifte doet.
Formaat	an..9
Gegevensregels:	
Condities	[117267] <postcode aangever> MOET WORDEN INGEVULD ALS [200015.62] <aangiftesoort..IBPV Part - Binnenl.> IS INGEVULD.

Naam	woonplaats aangever
Identificatienummer	117268
Definitie	De woonplaats van de belastingplichtige die aangifte doet.
Formaat	an..24

Naam	geboortedatum aangever
Identificatienummer	117270
Definitie	De geboortedatum van de belastingplichtige die aangifte doet.
Toelichting	Het minimum en maximum zoals weergegeven in paragraaf 9 van de Toelichting geldt niet voor deze datum.
Domein	DDMMEEJJ
Gegevensregels:	
Condities	[117270] <geboortedatum aangever> MOET WORDEN INGEVULD ALS [200015.52] <aangiftesoort..IBPV Part - Buitenl> OF [200015.62] <aangiftesoort..IBPV Part - Binnenl.> IS INGEVULD.

Naam	sofi-nr/BSN of fi-nr aangever
Identificatienummer	117271
Definitie	Het SoFi-nummer of Burgerservicenummer of het fiscaal nummer van de belastingplichtige die aangifte doet.
Domein	SoFinr
Heeft Relatie met	117274
Gegevensregels:	
Condities	1. [117271] <sofi-nr/BSN of fi-nr aangever> moet een geldig SoFi-nummer zijn. 2. Controle op bestaanbaarheid BSN of (So)Finummer met behulp van 11 modulus. Vermenigvuldig: - het eerste cijfer van het BSN of (So)Finummer met 9, - het tweede cijfer met 8, - het derde cijfer met 7, - het vierde cijfer met 6, - het vijfde cijfer met 5, - het zesde cijfer met 4, - het zevende cijfer met 3, - het achtste cijfer met 2. Tel vervolgens alle uitkomsten (van de producten) op. Deel het totaal door 11. Het restgetal moet gelijk zijn aan het negende cijfer van het BSN of (So)Finummer. Let op. Als het BSN of (So)Finummer uit 8 cijfers bestaat zet u er eerst het cijfer "0" of "00" voor. Indien [200015.52] <aangiftesoort..IBPV Part - Buitenl> of [200015.62] <aangiftesoort..IBPV Part - Binnenl.> of [200015.64] <aangiftesoort..IBPV Winst-Binnenl.> of [117246.1] <middelcombinatie..IBPV> dan geldt: Bij het BSN of (So)Finummer dat is toegekend aan natuurlijke personen vallen de eerste twee posities in de serie die begint met '01' tot en met '29' en valt binnen het bereik 0100.00.000 en 2999.99.999. Indien [200015.81] <aangiftesoort..VPB binnenl> of [117246.1] <middelcombinatie..IBPV> dan geldt de range: 0010 00 000 <= [117271] <sofi-nr/BSN of fi-nr aangever> < = 0100 00 000 of [117271] <sofi-nr/BSN of fi-nr aangever> > 8000 00 000

Naam	naam (en voorletters) partner
Identificatienummer	117272
Definitie	De naam van de fiscale partner van de belastingplichtige die aangifte doet.
Formaat	an..35
Heeft Relatie met	117273
Gegevensregels:	
Condities	Als [117272] <naam (en voorletters) partner> is ingevuld dan moeten ook [117273] <geboortedatum partner> en [117274] <sofi-nr/BSN partner> zijn ingevuld.

Naam	geboortedatum partner
Identificatienummer	117273
Definitie	De geboortedatum van de fiscale partner van de belastingplichtige die aangifte doet.
Toelichting	Het minimum en maximum zoals weergegeven in paragraaf 6 van de Toelichting geldt niet voor deze datum.
Domein	DDMMEEJJ
Heeft Relatie met	117272
Gegevensregels:	
Condities	Als [117273] <geboortedatum partner> is ingevuld dan moeten [117272] <naam (en voorletters) partner> en [117274] <sofi-nr/BSN partner> zijn ingevuld.

Naam	sofi-nr/BSN partner
Identificatienummer	117274
Definitie	Het SoFi-nummer of Burgerservicenummer van de fiscale partner van de belastingplichtige die aangifte doet.
Domein	SoFinr
Heeft Relatie met	117272, 117273, 117580
Gegevensregels:	
Condities	Zie bij [117271] <sofi-nr/BSN of fi-nr aangever> .

Naam	beconnummer (intermediair)
Identificatienummer	117277
Definitie	Het beconnummer van het belastingadvieskantoor dat de aangifte instuurt. In grotere kantoororganisaties komt het voor dat het (onderdeel van het) kantoor dat de elektronische aangiften inzendt niet hetzelfde kantoor is (en ook een ander beconnummer gebruikt), als het kantoor dat de aangiften opstelt. In die situatie dient in dit veld het beconnummer van de inzender vermeld te worden en dient het beconnummer van de opsteller van de aangifte vermeld te worden in #117280 (beconnummer consulent). Als inzender en opsteller hetzelfde beconnummer hanteren dient dit veld leeg gelaten te worden.
Formaat	n6

Gegevensregels:

Condities	Controle op bestaanbaarheid Beconnummer met behulp van 11-modulus. Vermenigvuldig: - het eerste cijfer van het SoFi-nummer met 6, - het tweede cijfer met 5, - het derde cijfer met 4, - het vierde cijfer met 3, - het vijfde cijfer met 2, Tel vervolgens alle uitkomsten (van de producten) op. Deel het totaal door 11 waarbij een rest van 10 niet mag voorkomen. Het restgetal moet gelijk zijn aan het zesde cijfer van het Beconnummer.

Naam	naam contactpersoon
Identificatienummer	117278
Definitie	De naam van de contactpersoon van het kantoor dat de aangifte instuurt.
Formaat	an..35

Naam	telefoonnummer contactpersoon
Identificatienummer	117279
Definitie	Het telefoonnummer van de contactpersoon van het kantoor dat de aangifte instuurt.
Formaat	an..25

Naam	beconnummer (consulent)
Identificatienummer	117280
Definitie	Het beconnummer van het belastingadvieskantoor dat de aangifte verzorgt. In grotere kantoororganisaties komt het voor dat het (onderdeel van het) kantoor dat de elektronische aangiften inzendt niet hetzelfde kantoor is (en ook een ander beconnummer gebruikt), als het kantoor dat de aangiften opstelt. In die situatie dient in dit veld het beconnummer van de opsteller van de aangifte vermeld te worden en dient het beconnummer van de inzender vermeld te worden in #117277 (beconnummer intermediair).
Formaat	n6
Gegevensregels:	
Condities	Controle op bestaanbaarheid Beconnummer met behulp van 11-modulus. Vermenigvuldig: - het eerste cijfer van het SoFi-nummer met 6, - het tweede cijfer met 5, - het derde cijfer met 4, - het vierde cijfer met 3, - het vijfde cijfer met 2, Tel vervolgens alle uitkomsten (van de producten) op. Deel het totaal door 11 waarbij een rest van 10 niet mag voorkomen. Het restgetal moet gelijk zijn aan het zesde cijfer van het Beconnummer.

Naam	naam consulent/adviseur
Identificatienummer	117281
Definitie	De naam (en voorletters) van de consulent/adviseur die de aangifte doet.
Formaat	an..35

Naam	adres consulent/adviseur
Identificatienummer	117282
Definitie	Het adres van de consulent/adviseur die de aangifte doet.
Formaat	an..35

Naam	postcode consulent/adviseur
Identificatienummer	117283
Definitie	De postcode van het adres van de consulent/adviseur die de aangifte doet.
Formaat	an..9

Naam	woonplaats consulent/adviseur
Identificatienummer	117284
Definitie	De woonplaats van de consulent/adviseur die de aangifte doet.
Formaat	an..35

Naam	telefoonnummer consulent/adviseur
Identificatienummer	117285
Definitie	Het telefoonnummer van de consulent/adviseur die de aangifte doet.
Formaat	an..25

Naam	naam contactpersoon consulent/adviseur
Identificatienummer	117286
Definitie	De naam van (contactpersoon van) de consulent/adviseur die de aangifte doet.
Formaat	an..35

Naam	doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur
Identificatienummer	117287
Definitie	Het doorkiesnummer van (de contactpersoon van) de consulent/adviseur die de aangifte doet.
Formaat	an..25

Naam	ruimte invullen (gewijzigd) giro/banknummer
Identificatienummer	117289
Definitie	Tekstveld voor het invullen van een giro- of banknummer dat afwijkt van de aangiftebrief, of onbekend is bij de Belastingdienst.
Formaat	n..10
Gegevensregels:	
Condities	[117289] <ruimte invullen (gewijzigd) giro/banknummer> mag alleen gevuld zijn, indien het giro/banknummer afwijkt van dat op de aangifte/uitnodiging tot het doen van aangifte. Tevens mag het geen spaarrekening of buitenlandse rekening betreffen.

Naam	Telefoonnummer belastingplichtige
Identificatienummer	308966
Definitie	Het telefoonnummer waarop de belastingplichtige bereikbaar is
Formaat	an..14
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen, niet winst

Persoonlijke situatie bij woonachtig in het buitenland

Inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen, niet winst

Persoonlijke situatie bij woonachtig in het buitenland
Opteren voor binnenlandse belastingplicht
Persoonlijke gegevens
↓

landcode nationaliteit
buitenlander (deel) belastingjaar belastingplichtig
buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig

Naam	landcode nationaliteit
Identificatienummer	117301
Definitie	De ISO-landcode van de nationaliteit van de buitenlandse belastingplichtige die aangifte doet. Een code, bestaande uit drie letters. Alle landen waarbij keuze voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige mogelijk is, hebben een aparte code (zie Toelichting bij deze specificaties). Voor de overige landen is de landcode XXX.
Formaat	a3

Naam	buitenlander (deel) belastingjaar belastingplichtig
Identificatienummer	117302
Definitie	Belastingplichtige die buiten Nederland woont, is belastingplichtig in Nederland voor de inkomstenbelasting als de belastingplichtige zelf inkomsten uit Nederland of bezittingen in Nederland heeft. Of als de fiscale partner deze inkomsten of bezittingen heeft en beiden kiezen voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.
Bron	IB 2001, art 2.1, lid 1, letter b IB 2001, art 2.5, lid 1
Domein	janee
Heeft Relatie met	117565

Naam	buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig
Identificatienummer	117303
Definitie	Persoon die buiten Nederland woont, is premieplichtig in Nederland als de hij/zij in Nederland verplicht verzekerd is voor de volksverzekeringen (AOW, Anw en/of AWBZ).
Domein	janee
Heeft Relatie met	117807, 117808, 117809, 117810, 117811, 117812, 117813, 117814, 117815, 117816, 117817, 117818, 117820, 117823, 117838, 117845, 507273

Wonen in buitenland en nationaliteit

Persoonlijke situatie bij woonachtig in het buitenland

Wonen in buitenland en nationaliteit

landcode woonland
periode woonachtig in woonland

Naam	landcode woonland
Identificatienummer	117299
Definitie	De ISO-landcode van het woonland van de buitenlandse belastingplichtige die aangifte doet. Deze code bestaat uit drie letters. Alle landen waarbij keuze voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige mogelijk is, hebben een aparte code (zie Toelichting bij deze specificaties). Voor de overige landen is de landcode XXX.
Formaat	a3
Heeft Relatie met	117304, 117307, 117319
Gegevensregels:	
Condities	[117299] <landcode woonland> MOET WORDEN INGEVULD ALS [200015.52] <aangiftesoort..IBPV Part - Buitenl> IS INGEVULD.

Naam	periode woonachtig in woonland
Identificatienummer	117300
Definitie	De periode waarin de buitenlandse belastingplichtige die aangifte doet in een land woont.
Domein	DDMM
Gegevensregels:	
Condities	[117300.E] <periode woonachtig in woonland.Einddatum> mag niet voor [117300.B] <periode woonachtig in woonland.Begindatum> liggen.

Opteren voor binnenlandse belastingplicht

Inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen, niet winst

Persoonlijke situatie bij woonachtig in het buitenland
Opteren voor binnenlandse belastingplicht
Persoonlijke gegevens
inkomen belastingplichtige en inkomen partner
↓

keuze voor binnenlandse belastingplicht
woonachtig in besunar
verzoek toepassing 90%-regeling

Naam	keuze voor binnenlandse belastingplicht
Identificatienummer	117304
Definitie	De buitenlandse belastingplichtige die aangifte doet, kan kiezen voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige als hij/zij in een EU-land woont of in een bij ministeriele regeling aangewezen andere mogendheid (alle verdragslanden m.u.v. Zwitserland).
Toelichting	Wanneer de buitenlandse belastingplichtige kiest, heeft hij/zij recht op een aantal gunstige Nederlandse belastingregelingen. Bij het invullen van de aangifte moeten alle inkomsten uit Nederland en buiten Nederland vermeld worden.
Bron	IB 2001, art 2.5, lid 1
Domein	janee
Heeft Relatie met	117305, 117306, 117565, 500572
Gegevensregels:	
Condities	Deze landen hebben een aparte landcode zie [117299] <landcode woonland> .

Naam	woonachtig in besunar
Identificatienummer	117305
Definitie	Buitenlandse belastingplichtige die aangifte doet, woont in Belgie, Suriname, op de Nederlandse Antillen of Aruba.
Domein	janee
Heeft Relatie met	117306
Gegevensregels:	
Condities	Als [117304.J] <keuze voor binnenlandse belastingplicht..Ja> is ingevuld dan mag [117305] <woonachtig in besunar> niet zijn ingevuld.
Condities	[117305.J] <woonachtig in besunar..Ja> kan niet voorkomen in combinatie met [117306.J] <verzoek toepassing 90%-regeling..Ja>

Naam	verzoek toepassing 90%-regeling
Identificatienummer	117306
Definitie	Buitenlandse belastingplichtige die aangifte doet, woont in Duitsland en kiest voor de 90%-regeling. Dit kan als over minimaal 90% van het totale inkomen -bij gehuwden minimaal 90% van het totale inkomen van beiden belasting verschuldigd is in Nederland.
Domein	janee
Heeft Relatie met	117305
Gegevensregels:	
Condities	Als [117304.J] <keuze voor binnenlandse belastingplicht..Ja> is ingevuld dan mag [117306] <verzoek toepassing 90%-regeling> niet zijn ingevuld.
Condities	[117306] <verzoek toepassing 90%-regeling> kan niet in combinatie voorkomen met [117305.J] <woonachtig in besunar..Ja>

Persoonlijke gegevens

Inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen, niet winst

↑
Persoonlijke situatie bij woonachtig in het buitenland
Opteren voor binnenlandse belastingplicht
Persoonlijke gegevens
inkomen belastingplichtige en inkomen partner
Inkomen uit werk en woning
↓

Huisgenoot of echtgenoot
partner buitenlander keuze voor binnenlandse bel.pl.
heel belastingjaar gehuwd
deel belastingjaar gehuwd
periode samenwonen in belastingjaar
ongehuwd met keuze voor partnerkwalificatie
keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7
landcode ander land fiscale partner
periode deel jaar gehuwd buitenlander
datum overlijden partner

Naam	Huisgenoot of echtgenoot
Identificatienummer	308997
Definitie	Indicatie of de belastingplichtige in het aangiftejaar een huisgenoot of echtgenoot heeft
Domein	janee
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Naam	partner buitenlander keuze voor binnenlandse bel.pl.
Identificatienummer	117307
Definitie	De partner van de buitenlandse belastingplichtige kan kiezen voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige als hij/zij in een EU-land woont of in een bij ministeriele regeling aangewezen andere mogendheid.
Bron	IB 2001, art 2.5, lid 1
Domein	janee
Gegevensregels:	
Condities	Deze landen hebben een aparte landcode zie [117299] <landcode woonland> .

Naam	heel belastingjaar gehuwd
Identificatienummer	117308
Definitie	Indicatie of belastingplichtige het gehele belastingjaar gehuwd is geweest.
Domein	janee
Heeft Relatie met	117310, 117446, 117549, 117567, 117573, 117649, 117666, 117676, 117720, 117729, 117743, 117784, 117791, 117833, 117834, 117840, 117841
Gegevensregels:	
Condities	Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> is ingevuld mogen ([117310] <deel belastingjaar gehuwd> en [117315] <periode samenwonen in belastingjaar> en [117316] <ongehuwd met keuze voor partnerkwalificatie> en [117318] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7>) niet zijn ingevuld.

Naam	deel belastingjaar gehuwd
Identificatienummer	117310
Definitie	Indicatie of belastingplichtige een deel van het belastingjaar gehuwd is geweest.
Domein	janee
Heeft Relatie met	117308, 117549
Gegevensregels:	
Condities	1. [117310.J] <deel belastingjaar gehuwd..Ja> en [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> mogen niet in combinatie voorkomen. 2. [117310.J] <deel belastingjaar gehuwd..Ja> en [117316.J] <ongehuwd met keuze voor partnerkwalificatie..Ja> mogen niet in combinatie voorkomen. 4. Als [117310.J] <deel belastingjaar gehuwd..Ja> is ingevuld dan moet [117318] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7> zijn ingevuld.

Naam	periode samenwonen in belastingjaar
Identificatienummer	117315
Definitie	De periode in het belastingjaar waarin de belastingplichtige en de partner onafgebroken een gezamenlijke huishouding hebben gevoerd en op hetzelfde woonadres stonden ingeschreven.
Bron	Wet IB2001, art 1.2
Domein	DDMM
Heeft Relatie met	117308, 117318
Gegevensregels:	
Condities	[117315.E] <periode samenwonen in belastingjaar.Einddatum> mag niet voor [117315.B] <periode samenwonen in belastingjaar.Begindatum> liggen.

Naam	ongehuwd met keuze voor partnerkwalificatie
Identificatienummer	117316
Definitie	Indicatie of de ongehuwde belastingplichtige kiest voor partnerkwalificatie.
Bron	IB2001, art 1.2, lid 1, letter b
Domein	janee
Heeft Relatie met	117308, 117310, 117318, 117549

Naam	keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7
Identificatienummer	117318
Definitie	Indicatie dat belastingplichtige die een deel van het kalenderjaar een partner heeft er samen met zijn partner voor kiest voor de toepassing van artikel 2.17 lid 7, Wet inkomstenbelasting 2001 geacht te worden het hele kalenderjaar die partner te hebben gehad.
Bron	IB2001, art 2.17, lid 7
Domein	janee
Heeft Relatie met	117308, 117310, 117446, 117549, 117567, 117573, 117649, 117666, 117676, 117720, 117729, 117743, 117784, 117791, 117840, 117841

Gegevensregels:

Condities

1. [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> en
   [117318.N] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Nee>
   mogen niet in combinatie voorkomen.
2. Als
   [117316.J] <ongehuwd met keuze voor partnerkwalificatie..Ja> is ingevuld en
   [117315.B] <periode samenwonen in belastingjaar.Begindatum> = "0101" en
   [117315.E] <periode samenwonen in belastingjaar.Einddatum> = "3112" dan moet
   [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> zijn ingevuld.

Naam	landcode ander land fiscale partner
Identificatienummer	117319
Definitie	De ISO-landcode van het woonland van de fiscale partner van de buitenlandse belastingplichtige die aangifte doet. Deze code bestaat uit drie letters. Alle landen waarbij keuze voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige mogelijk is, hebben een aparte code (zie Toelichting bij deze specificaties). Voor de overige landen is de landcode XXX.
Formaat	a3

Gegevensregels:

Condities Alleen invullen indien de fiscale partner in een ander land woont dan aangegeven bij [117299] <landcode woonland> .

Naam	periode deel jaar gehuwd buitenlander
Identificatienummer	117320
Definitie	De periode in het belastingjaar dat de buitenlandse belastingplichtige en zijn fiscale partner gehuwd waren. Alleen invullen als er sprake is van niet het hele jaar gehuwd.
Domein	DDMM
Gegevensregels:	
Condities	[117320.E] <periode deel jaar gehuwd buitenlander.Einddatum> mag niet voor [117320.B] <periode deel jaar gehuwd buitenlander.Begindatum> liggen.

Naam	datum overlijden partner
Identificatienummer	117323
Definitie	De datum waarop de fiscale partner is overleden.
Domein	DDMM

Spec. kinderen

Persoonlijke gegevens

Spec. kinderen

voorletters kind
geboortedatum kind

Naam	voorletters kind
Identificatienummer	117328
Definitie	De voorletters van een kind.
Formaat	an..10
Heeft Relatie met	117329
Gegevensregels:	
Condities	Als [117328] <voorletters kind> is ingevuld dan moet ook [117329] <geboortedatum kind> zijn ingevuld.

Naam	geboortedatum kind
Identificatienummer	117329
Definitie	De geboortedatum van een kind
Domein	DDMMEEJJ
Heeft Relatie met	117328
Gegevensregels:	
Condities	Als [117328] <voorletters kind> is ingevuld dan moet ook [117329] <geboortedatum kind> zijn ingevuld.

---

inkomen belastingplichtige en inkomen partner

Inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen, niet winst

↑
Opteren voor binnenlandse belastingplicht
Persoonlijke gegevens
inkomen belastingplichtige en inkomen partner
Inkomen uit werk en woning
Inkomen uit aanmerkelijk belang
↓

verzamelinkomen belastingplichtige
drempelinkomen belpl vlg aangever
totaal verrekende pga belpl vlg aangever
totaal niet verrekende pga belpl vlg aangever

Naam	verzamelinkomen belastingplichtige
Identificatienummer	117330
Definitie	Het gezamenlijke bedrag van: 1. het inkomen uit werk en woning, 2. het inkomen uit aanmerkelijk belang en 3. het belastbare inkomen uit sparen en beleggen; minus het hierin begrepen totaalbedrag te conserveren inkomen
Bron	IB2001, art 2.18
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[117330] <verzamelinkomen belastingplichtige> MOET WORDEN INGEVULD ALS [200015.64] <aangiftesoort..IBPV Winst-Binnenl.> OF [200015.62] <aangiftesoort..IBPV Part - Binnenl.> IS INGEVULD.

Naam drempelinkomen belpl vlg aangever

Identificatienummer 507324

Definitie Het inkomen box 1, box 2 en box 3, inclusief vrijgestelde inkomsten int. Functionaris, voor persoonsgebonden aftrek, van belastingplichtige, volgens ingediende aangifte.

Domein bedrag

Naam totaal verrekende pga belpl vlg aangever

Identificatienummer 507325

Definitie Het totaal van de inkomen box1, box3 en box2 verrekende persoonsgebonden aftrek in dit belastingjaar van belastingplichtige, volgens ingediende aangifte.

Domein bedrag

Naam totaal niet verrekende pga belpl vlg aangever

Identificatienummer 507326

Definitie Het totaal niet in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek van belastingplichtige, volgens ingediende aangifte.

Domein bedrag

Berekende inkomen/pga per box van belpl vlg aangever

inkomen belastingplichtige en inkomen partner

Berekende inkomen/pga per box van belpl vlg aangever
Inkomen/belasting partner

totaal vrijgestelde inkomsten internationale org.
persoonsgebonden aftrek belpl vlg aangever
inkomen voor pga belpl vlg aangever
verrekend pga belpl vlg aangever
inkomen na pga belpl vlg aangever

Naam totaal vrijgestelde inkomsten internationale org.

Identificatienummer 507327

Definitie De vrijgestelde inkomsten uit vroegere en tegenwoordige arbeid (internationale organisatie) van belastingplichtige, volgens ingediende aangifte.

Domein bedrag

Naam	persoonsgebonden aftrek belpl vlg aangever
Identificatienummer	507328
Definitie	De persoonsgebonden aftrek, volgens ingediende aangifte, die verrekend kan worden met inkomen box1 (waarbij niet wordt verrekend met vrijgestelde inkomsten internationale organisatie), box3 en box2. Verrekening met inkomen box vindt plaats in de volgorde zoals genoemd.
Domein	bedrag

Naam	inkomen voor pga belpl vlg aangever
Identificatienummer	507329
Definitie	Het inkomen per box, vóór persoonsgebonden aftrek, bij box 1 inclusief vrijgestelde inkomsten internationale organisatie, van belastingplichtige, volgens ingediende aangifte.
Domein	bedrag

Naam	verrekend pga belpl vlg aangever
Identificatienummer	507330
Definitie	De persoonsgebonden aftrek, volgens ingediende aangifte, die verrekend is met inkomen box1 (waarbij niet wordt verrekend met vrijgestelde inkomsten internationale organisatie), box3 en box2. Verrekening met inkomen box vindt plaats in de volgorde zoals genoemd.
Domein	bedrag

Naam	inkomen na pga belpl vlg aangever
Identificatienummer	507331
Definitie	Het inkomen per box, na persoonsgebonden aftrek, bij box 1 inclusief vrijgestelde inkomsten internationale organisatie, van belastingplichtige, volgens ingediende aangifte.
Domein	bedrag

Inkomen/belasting partner

inkomen belastingplichtige en inkomen partner

Berekende inkomen/pga per box van belpl vlg aangever
Inkomen/belasting partner

door partner verschuldigde ibpv
Verzamelinkomen partner
Drempelinkomen partner

Naam	door partner verschuldigde ibpv
Identificatienummer	117331
Definitie	De door de partner van belastingplichtige verschuldigde inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen na toepassing van de heffingskortingen.
Toelichting	Belasting-partner is de verschuldigde IB/PV van de partner. Dit is het totaal van de berekende IB/PH van de partner in de 3 boxen verminderd met: 1. de berekende aftrek ter voorkoming van dubbele belastingheffing; 2. aftrek wegens korting aanmerkelijk belang art. 4.53; 3. totaal gecombineerde heffingskorting. De verschuldigde belasting mag dus niet worden verminderd met voorlopige aanslagen / teruggaven en niet met de ingehouden voorheffingen. Het totaal van de verschuldigde IB/PH kan dan ook niet lager zijn dan nihil. Dit gegeven wordt gebruikt bij de berekening van de uit te betalen heffingskortingen aan de minstverdienende partner (art.8.9 IB)
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn

Naam	Verzamelinkomen partner
Identificatienummer	308972
Definitie	Het totaal van de inkomsten en aftrekposten van de partner in de drie boxen zonder de verrekenbare verliezen over vorige jaren. De inkomsten zijn inclusief de vrijgestelde inkomsten van functionarissen bij internationale organisaties
Toelichting	Dit inkomen is van belang in verband met de juiste berekening van de kinderkorting.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Naam	Drempelinkomen partner
Identificatienummer	117332
Definitie	Van de fiscale partner het totaal van de inkomsten en aftrekposten in de drie boxen, zonder de persoonsgebonden aftrekposten en verrekenbare verliezen over vorige jaren en verminderd met het in de inkomsten begrepen te conserveren inkomen.
Toelichting	gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Tellingen

Naam :
+/+ [117333] <loon tegenwoordige arbeid partner ivm drempels>
+/+ [117334] <fooien en andere inkomsten partner ivm drempels>
+/+ [200016] <vrijgest inkomsten tegenw.arb. partner ivm drempels>
+/+[500569] <vrijgest inkomsten vroegere arbeid partner ivm drempels>
+/+ [117335] <loon vroegere arbeid partner ivm drempels>
+/+ [117336] <buitenl. inkomsten tegenw. arbeid partner ivm drempels>
+/+[500570] <buitenl. inkomsten vroegere arbeid partner ivm drempels>
+/+ [117337] <winst partner ivm drempels>
+/+ [117339] <resultaat overige werkzaamheden partner ivm drempels>
+/+ [117340] <inkomst. ter besch stell vermog.b. partner ivm drempels>
+/+ [117341] <per uitk excl alimentatie partner ivm drempels>
+/+ [308999] <inkomsten alimentatie partner ivm drempels>
+/+ [117342] <inkomsten eigen woning partner ivm drempels>
-/- [308991] <Aftrek geen/geringe eigenwoningsch partner ivm drempel>
+/+ [117343] <overige inkomsten partner ivm drempels>
+/+ [117344] <neg. uitgaven voor inkomensvoorz. partner ivm drempels>
+/+ [117345] <neg. persoonsgebonden aftrek partner ivm drempels>
-/- [507274] <reisaftrek partner ivm drempels>
-/- [117347] <premies voor inkomensvoorzieningen partner ivm drempels>
+/+ [117349] <voordeel uit aanmerkelijk belang partner ivm drempels>
+/+ [117350] <voordeel uit sparen en beleggen partner ivm drempels> .

Spec. drempelinkomen partner

Inkomen/belasting partner

Spec. drempelinkomen partner

loon tegenwoordige arbeid partner ivm drempels
fooien en andere inkomsten partner ivm drempels
vrijgest inkomsten tegenw.arb. partner ivm drempels
vrijgest inkomsten vroegere arbeid partner ivm drempels
loon vroegere arbeid partner ivm drempels
buitenl. inkomsten tegenw. arbeid partner ivm drempels
buitenl. inkomsten vroegere arbeid partner ivm drempels
winst partner ivm drempels
resultaat overige werkzaamheden partner ivm drempels
inkomst. ter besch stell vermog.b. partner ivm drempels
per uitk excl alimentatie partner ivm drempels
inkomsten alimentatie partner ivm drempels
inkomsten eigen woning partner ivm drempels
Aftrek geen/geringe eigenwoningsch partner ivm drempel
overige inkomsten partner ivm drempels
neg. uitgaven voor inkomensvoorz. partner ivm drempels
neg. persoonsgebonden aftrek partner ivm drempels
reisaftrek partner ivm drempels
premies voor inkomensvoorzieningen partner ivm drempels
voordeel uit aanmerkelijk belang partner ivm drempels
voordeel uit sparen en beleggen partner ivm drempels

Naam	loon tegenwoordige arbeid partner ivm drempels
Identificatienummer	117333
Definitie	Inkomsten uit tegenwoordige arbeid die onder de loonbelasting vallen van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	fooien en andere inkomsten partner ivm drempels
Identificatienummer	117334
Definitie	Fooien, aandelenopties en andere inkomsten uit tegenwoordige dienst-betrekking die niet onder de loonheffing vallen van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	vrijgest inkomsten tegenw.arb. partner ivm drempels
Identificatienummer	200016
Definitie	Vrijgestelde inkomsten uit tegenwoordige arbeid als functionaris van een internationale organisatie
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	vrijgest inkomsten vroegere arbeid partner ivm drempels
Identificatienummer	500569
Definitie	Vrijgestelde inkomsten uit vroegere arbeid als functionaris van een internationale organisatie
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Gegevensregels:

Condities	ALLEEN IBPV

Naam	loon vroegere arbeid partner ivm drempels
Identificatienummer	117335
Definitie	Inkomsten uit vroegere arbeid die onder de loonbelasting vallen van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	buitenl. inkomsten tegenw. arbeid partner ivm drempels
Identificatienummer	117336
Definitie	Buitenlandse inkomsten uit tegenwoordige arbeid van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	buitenl. inkomsten vroegere arbeid partner ivm drempels
Identificatienummer	500570
Definitie	Buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Gegevensregels:

Condities	ALLEEN IBPV

Naam	winst partner ivm drempels
Identificatienummer	117337
Definitie	Winst uit onderneming van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	resultaat overige werkzaamheden partner ivm drempels
Identificatienummer	117339
Definitie	Het netto resultaat uit overige werkzaamheden van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	inkomst. ter besch stell vermog.b. partner ivm drempels
Identificatienummer	117340
Definitie	Het netto resultaat uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een onderneming, aan een werkzaamheid of aan een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	per uitk excl alimentatie partner ivm drempels
Identificatienummer	117341
Definitie	De inkomsten uit periodieke uitkeringen welke niet aan loon-belasting onderworpen zijn van de fiscale partner van belastingplichtige exclusief alimentatie.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	inkomsten alimentatie partner ivm drempels
Identificatienummer	308999
Definitie	De inkomsten uit periodieke uitkeringen wegens alimentatie van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Gegevensregels:

Condities	ALLEEN IBPV

Naam	inkomsten eigen woning partner ivm drempels
Identificatienummer	117342
Definitie	De inkomsten uit eigen woning van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	Aftrek geen/geringe eigenwoningsch partner ivm drempel
Identificatienummer	308991
Definitie	Het aandeel van de partner in de aftrek geen of geringe eigenwoningschuld. De verdeling van deze aftrek dient in de zelfde verhouding plaats te vinden als de verdeling van het saldo van inkomsten en aftrekposten eigen woning
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Gegevensregels:

Condities	ALLEEN IBPV

Naam	overige inkomsten partner ivm drempels
Identificatienummer	117343
Definitie	Overige inkomsten van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	neg. uitgaven voor inkomensvoorz. partner ivm drempels
Identificatienummer	117344
Definitie	De negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	neg. persoonsgebonden aftrek partner ivm drempels
Identificatienummer	117345
Definitie	De negatieve persoonsgebonden aftrek van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	reisaftrek partner ivm drempels
Identificatienummer	507274
Definitie	De reisaftrek van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	pos_bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	premies voor inkomensvoorzieningen partner ivm drempels
Identificatienummer	117347
Definitie	De premies voor inkomensvoorzieningen van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	voordeel uit aanmerkelijk belang partner ivm drempels
Identificatienummer	117349
Definitie	Het inkomen uit aanmerkelijk belang, zonder dat dit verminderd is met de persoonsgebonden aftrek, van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Naam	voordeel uit sparen en beleggen partner ivm drempels
Identificatienummer	117350
Definitie	Het belastbare inkomen uit sparen en beleggen, zonder dat dit verminderd is met de persoonsgebonden aftrek, exclusief te conserveren inkomen van de fiscale partner van belastingplichtige.
Toelichting	Gegeven dat gebruikt kan worden bij berekening van drempels.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117332

Inkomen uit werk en woning

Inkomsten uit arbeid, pensioen, uitkeringen

Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking

Inkomsten uit arbeid, pensioen, uitkeringen

Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking
Verrekende arbeidskorting
Levensloopverlofkorting
↓

totaal ingehouden loonheffing bij tegenwoordige arbeid
totaal loon tegenwoordige arbeid

Naam	totaal ingehouden loonheffing bij tegenwoordige arbeid
Identificatienummer	117352
Definitie	Het totaal van de ingehouden loonheffing op inkomsten uit tegenwoordige arbeid.
Bron	IB 2001, art 9.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117802

Gegevensregels:

Tellingen	+/+ totaal van [117356] <ingehouden loonheffing bij tegenwoordige arbeid> +/+ [117358] <meer loonheffing tegenwoordige arbeid> .

Naam	totaal loon tegenwoordige arbeid
Identificatienummer	117353
Definitie	Het totaal van de inkomsten uit tegenwoordige arbeid welke onder de loonbelasting vallen.
Bron	IB 2001, art 3.81
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ totaal van [117357] <loon tegenwoordige arbeid> +/+ [117359] <meer loon tegenwoordige arbeid> .

Spec. inkomsten uit tegenwoordige arbeid

Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking

Spec. inkomsten uit tegenwoordige arbeid

meer loonheffing tegenwoordige arbeid
meer loon tegenwoordige arbeid

Naam	meer loonheffing tegenwoordige arbeid
Identificatienummer	117358
Definitie	Het totaal van de ingehouden loonheffing op de onder de loonbelasting vallende inkomsten uit tegenwoordige arbeid die niet eerder gespecificeerd zijn.
Toelichting	Extra veld dat gebruikt moet worden indien de specificatieregels onvoldoende invulruimte bieden.
Bron	IB 2001, art 9.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117352

Naam	meer loon tegenwoordige arbeid
Identificatienummer	117359
Definitie	Het totaal van de inkomsten uit tegenwoordige arbeid die onder de loonbelasting vallen en niet eerder gespecificeerd zijn.
Toelichting	Extra veld dat gebruikt moet worden indien de specificatieregels onvoldoende invulruimte bieden.
Bron	IB 2001, art 3.81
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117353

Specificatie inkomsten tegenwoordige arbeid

Spec. inkomsten uit tegenwoordige arbeid

Specificatie inkomsten tegenwoordige arbeid

Naam werkgever of uitkeringsinstantie
ingehouden loonheffing bij tegenwoordige arbeid
loon tegenwoordige arbeid

Naam	Naam werkgever of uitkeringsinstantie
Identificatienummer	117354
Definitie	De naam van de werkgever of uitkerende instantie die de onder de loonbelasting vallende inkomsten uit tegenwoordige arbeid verstrekt.
Formaat	an..35

Naam	ingehouden loonheffing bij tegenwoordige arbeid
Identificatienummer	117356
Definitie	De ingehouden loonheffing op de onder de loonbelasting vallende inkomsten uit tegenwoordige arbeid.
Bron	IB 2001, art 9.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117352

Gegevensregels:

Condities	[117356] <ingehouden loonheffing bij tegenwoordige arbeid> mag niet negatief zijn.

Naam	loon tegenwoordige arbeid
Identificatienummer	117357
Definitie	Inkomsten uit tegenwoordige arbeid die onder de loonbelasting vallen.
Bron	IB 2001, art 3.81
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117353, 117834

Verrekende arbeidskorting

Inkomsten uit arbeid, pensioen, uitkeringen

Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking
Verrekende arbeidskorting
Levensloopverlofkorting
Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking zonder LH
↓

totaal arbeidskorting loonheffing
totaal arbeidskorting vooringevuld

Naam	totaal arbeidskorting loonheffing
Identificatienummer	117360
Definitie	De totaal verrekende arbeidskorting op de onder de loonbelasting vallende inkomsten uit tegenwoordige arbeid.
Bron	IB 2001, art 8.11
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn

Naam	totaal arbeidskorting vooringevuld
Identificatienummer	507340
Definitie	De totaal verrekende arbeidskorting op de onder de loonbelasting vallende inkomsten uit tegenwoordige arbeid, die vooringevuld is op de aangifte.
Toelichting	Dit element is niet opgenomen in de XML-berichtstructuur en komt uitsluitend voor in het papieren biljet. Het gegeven arbeidskorting wordt alleen als een aangegeven bewering [117355] aangeleverd. Dat is de vooringevulde waarde (indien akkoord) of de gecorrigeerde waarde (indien niet akkoord).
Domein	pos_bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV 2. Mag niet negatief zijn.

Levensloopverlofkorting

Inkomsten uit arbeid, pensioen, uitkeringen

↑
Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking
Verrekende arbeidskorting
Levensloopverlofkorting
Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking zonder LH
Vrijgesteld salaris van int. org. uit tegenwoordige arbeid
↓

levensloopverlofkorting
levensloopverlofkorting vooringevuld

Naam	levensloopverlofkorting
Identificatienummer	308996
Definitie	Het bedrag van de levensloopkorting waarop de belastingplichtige recht heeft
Toelichting	Berekening: ((aantal jaren dat gespaard is) maal (jaarconstante levensloopverlofkorting)) minus reeds eerder genoten levensloopverlofkorting met een maximum van het uit de levensloopregeling opgenomen bedrag.
Bron	IB2001, art 8.18a
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Naam	levensloopverlofkorting vooringevuld
Identificatienummer	507341
Definitie	Het bedrag van de levensloopkorting waarop de belastingplichtige recht heeft en vooringevuld is op de aangifte.
Toelichting	Dit element is niet opgenomen in de XML-berichtstructuur en komt uitsluitend voor in het papieren biljet. Het gegeven Levensloopverlofkorting wordt alleen als een aangegeven bewering [308996] aangeleverd. Dat is de vooringevulde waarde (indien akkoord) of de gecorrigeerde waarde (indien niet akkoord met het bedrag).
Bron	IB2001, art 8.18a
Domein	pos_bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. alleen IBPV 2. Mag niet negatief zijn.

Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking zonder LH

Inkomsten uit arbeid, pensioen, uitkeringen

↑
Verrekende arbeidskorting
Levensloopverlofkorting
Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking zonder LH
Vrijgesteld salaris van int. org. uit tegenwoordige arbeid
Vrijgesteld salaris van int. org. uit vroegere arbeid
↓

inkomsten uit dienstbetrekking zonder lh

Naam	inkomsten uit dienstbetrekking zonder lh
Identificatienummer	117361
Definitie	Fooien, aandelenoptierechten en andere inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking die niet onder de loonheffing vallen.
Bron	IB 2001, art 3.1, lid 2, letter.b
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn

Vrijgesteld salaris van int. org. uit tegenwoordige arbeid

Inkomsten uit arbeid, pensioen, uitkeringen

↑
Levensloopverlofkorting
Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking zonder LH
Vrijgesteld salaris van int. org. uit tegenwoordige arbeid
Vrijgesteld salaris van int. org. uit vroegere arbeid
Pensioen, lijfrente of andere uitkering

Tot vrijgest. sal. int. org. tegenw. arb.

Naam	Tot vrijgest. sal. int. org. tegenw. arb.
Identificatienummer	400556
Definitie	Totaal telling van de vrijgestelde inkomsten uit tegenwoordige arbeid van internationale organisaties
Bron	Besluit 23 september 2004, nr IFZ2004/764M
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Tellingen	1. totaal van [119728] <vrijgestelde inkomsten tegenwoordige arbeid> 2. ALLEEN IBPV

Vrijgesteld salaris van int. organisaties uit tegenwoordige arbeid

Vrijgesteld salaris van int. org. uit tegenwoordige arbeid

Vrijgesteld salaris van int. organisaties uit tegenwoordige arbeid

Naam organisatie
vrijgestelde inkomsten tegenwoordige arbeid

Naam	Naam organisatie
Identificatienummer	119727
Definitie	De naam van de internationale organisatie die de vrijgestelde inkomsten verstrekt
Formaat	an..35

Naam	vrijgestelde inkomsten tegenwoordige arbeid
Identificatienummer	119728
Definitie	Vrijgestelde inkomsten uit tegenwoordige arbeid van een functionaris werkzaam bij een internationale organisatie, zoals de EU, VN of NAVO.
Toelichting	De inkomsten tellen niet mee voor de berekening van de verschuldigde IB/PH en het verzamelinkomen. De inkomsten tellen wel mee voor de berekening van de afgeleide gegevens van het verzamelinkomen zoals drempelbedragen en heffingskortingen.
Bron	Besluit 23 september 2004, nr IFZ2004/764M
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	400556

Vrijgesteld salaris van int. org. uit vroegere arbeid

Inkomsten uit arbeid, pensioen, uitkeringen

↑
Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking zonder LH
Vrijgesteld salaris van int. org. uit tegenwoordige arbeid
Vrijgesteld salaris van int. org. uit vroegere arbeid
Pensioen, lijfrente of andere uitkering

Tot vrijgest. sal. int. org. vroegere. arb.

Naam	Tot vrijgest. sal. int. org. vroegere. arb.
Identificatienummer	400557
Definitie	Totaal telling van de vrijgestelde inkomsten uit tegenwoordige arbeid van internationale organisaties
Bron	Besluit 23 september 2004, nr IFZ2004/764M
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	1. totaal van[308968] <vrijgestelde inkomsten vroegere arbeid> 2. ALLEEN IBPV

Vrijgesteld salaris van int. organisaties uit vroegere arbeid

Vrijgesteld salaris van int. org. uit vroegere arbeid

Vrijgesteld salaris van int. organisaties uit vroegere arbeid

Naam uitkerende organisatie
vrijgestelde inkomsten vroegere arbeid

Naam	Naam uitkerende organisatie
Identificatienummer	308967
Definitie	De naam van de internationale organisatie die de vrijgestelde uitkering verstrekt
Bron	IB2001, art 3.81
Formaat	an..35
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Naam	vrijgestelde inkomsten vroegere arbeid
Identificatienummer	308968
Definitie	Vrijgestelde inkomsten uit vroegere arbeid van een functionaris die werkzaam is geweest bij de Europese Gemeenschap.
Toelichting	De inkomsten tellen niet mee voor de berekening van de verschuldigde IB/PH en het verzamelinkomen. De inkomsten tellen wel mee voor de berekening de afgeleide gegevens van het verzamelinkomen zoals drempelbedragen en heffingskortingen.
Bron	Besluit 23 september 2004, nr IFZ2004/764M
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	400557
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Pensioen, lijfrente of andere uitkering

Inkomsten uit arbeid, pensioen, uitkeringen

↑
Vrijgesteld salaris van int. org. uit tegenwoordige arbeid
Vrijgesteld salaris van int. org. uit vroegere arbeid
Pensioen, lijfrente of andere uitkering

totaal ingehouden loonheffing bij vroegere arbeid
totaal loon vroegere arbeid

Naam totaal ingehouden loonheffing bij vroegere arbeid

Identificatienummer 117362

Definitie Het totaal van de ingehouden loonheffing op inkomsten uit vroegere arbeid.

Bron IB2001, art 9.2

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117802

Gegevensregels:

Tellingen +/+ totaal van [117365] <ingeh. loonheffing bij inkomsten uit vroegere arbeid>
+/+ [117367] <meer loonheffing bij inkomsten uit vroegere arbeid> .

Naam totaal loon vroegere arbeid

Identificatienummer 117363

Definitie Het totaal van de inkomsten uit vroegere arbeid die onder de loonbelasting vallen.

Bron IB2001, art 3.81

Domein bedrag

Gegevensregels:

Tellingen +/+ totaal van [117366] <inkomsten uit vroegere arbeid>
+/+ [117368] <meer inkomsten uit vroegere arbeid> .

Spec. inkomsten uit vroegere arbeid

Pensioen, lijfrente of andere uitkering

Spec. inkomsten uit vroegere arbeid

meer loonheffing bij inkomsten uit vroegere arbeid
meer inkomsten uit vroegere arbeid

Naam	meer loonheffing bij inkomsten uit vroegere arbeid
Identificatienummer	117367
Definitie	Het totaal van de ingehouden loonheffing op de onder de loonbelasting vallende inkomsten uit vroegere arbeid die niet eerder gespecificeerd zijn.
Toelichting	Extra veld dat gebruikt moet worden indien de specificatieregels onvoldoende invulruimte bieden.
Bron	IB2001, art 9.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117362

Naam	meer inkomsten uit vroegere arbeid
Identificatienummer	117368
Definitie	Het totaal van de inkomsten uit vroegere arbeid die onder de loonbelasting vallen en niet eerder gespecificeerd zijn.
Toelichting	Extra veld dat gebruikt moet worden indien de specificatieregels onvoldoende invulruimte bieden.
Bron	IB2001, art 3.81
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117363

Specificatie inkomsten uit vroegere arbeid

Spec. inkomsten uit vroegere arbeid

Specificatie inkomsten uit vroegere arbeid

Naam uitkeringsinstantie
ingeh. loonheffing bij inkomsten uit vroegere arbeid
inkomsten uit vroegere arbeid

Naam	Naam uitkeringsinstantie
Identificatienummer	117364
Definitie	De naam van de werkgever of uitkerende instantie die de onder de loonbelasting vallende inkomsten uit vroegere arbeid verstrekt.
Bron	IB2001, art 3.81
Formaat	an..35

Naam	ingeh. loonheffing bij inkomsten uit vroegere arbeid
Identificatienummer	117365
Definitie	De ingehouden loonheffing op de onder de loonbelasting vallende inkomsten uit vroegere arbeid.
Bron	IB2001, art 9.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117362

Naam	inkomsten uit vroegere arbeid
Identificatienummer	117366
Definitie	Inkomsten uit vroegere arbeid die onder de loonbelasting vallen.
Bron	IB2001, art 3.81
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117363

Buitenlandse inkomsten uit arbeid en vroegere arbeid

Buitenl. inkomsten uit tegenwoordige arbeid zonder Ned. loonheffing

Buitenlandse inkomsten uit arbeid en vroegere arbeid

Buitenl. inkomsten uit tegenwoordige arbeid zonder Ned. loonheffing
Buitenl. inkomsten uit vroegere arbeid zonder Ned. loonheffing

totaal buitenlandse inkomsten tegenwoordige arbeid

Naam	totaal buitenlandse inkomsten tegenwoordige arbeid
Identificatienummer	117369
Definitie	Totaal van de buitenlandse inkomsten uit tegenwoordige arbeid waarop geen Nederlandse loonheffing is ingehouden.
Bron	IB2001, art 3.81
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ totaal van [117372] <bedrag buitenl. ink. tegenw. arbeid zonder Ned. Lh>

Spec. buitenlandse inkomsten uit tegenwoordige arbeid

Buitenl. inkomsten uit tegenwoordige arbeid zonder Ned. loonheffing

Spec. buitenlandse inkomsten uit tegenwoordige arbeid

Naam en adres buitenlandse werkgever
bedrag buitenl. ink. tegenw. arbeid zonder Ned. Lh

Naam Naam en adres buitenlandse werkgever

Identificatienummer 117371

Definitie De naam en het adres van de buitenlandse werkgever of instantie die de inkomsten verstrekt

Bron IB2001, art 3.81

Formaat an..60

Naam bedrag buitenl. ink. tegenw. arbeid zonder Ned. Lh

Identificatienummer 117372

Definitie Bedrag van de buitenlandse inkomsten uit tegenwoordige arbeid die in Nederland onder de loonbelasting zouden vallen en waarop geen Nederlandse loonheffing is ingehouden.

Bron IB2001, art 3.81

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117369, 117370

Buitenl. inkomsten uit vroegere arbeid zonder Ned. loonheffing

Buitenlandse inkomsten uit arbeid en vroegere arbeid

Buitenl. inkomsten uit tegenwoordige arbeid zonder Ned. loonheffing
Buitenl. inkomsten uit vroegere arbeid zonder Ned. loonheffing

totaal buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid

Naam	totaal buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid
Identificatienummer	117373
Definitie	Totaal van de buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid waarop geen Nederlandse loonheffing is ingehouden.
Bron	IB2001, art 3.81
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117375] <bedrag buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid> .

Spec. inkomsten uit vroegere arbeid zonder Ned. loonheffing

Buitenl. inkomsten uit vroegere arbeid zonder Ned. loonheffing

Spec. inkomsten uit vroegere arbeid zonder Ned. loonheffing

Naam en adres buitenlandse uitkeringsinstantie
bedrag buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid

Naam	Naam en adres buitenlandse uitkeringsinstantie
Identificatienummer	117374
Definitie	De naam en het adres van de buitenlandse instantie die de inkomsten verstrekt.
Bron	IB2001, art 3.81
Formaat	an..60

Naam	bedrag buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid
Identificatienummer	117375
Definitie	Bedrag van de buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid die in Nederland onder de loonbelasting zouden vallen en waarop geen Nederlandse loonheffing is ingehouden.
Bron	IB2001, art 3.81
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117373

Reisaftrek

Inkomen uit werk en woning

↑
Inkomsten uit arbeid, pensioen, uitkeringen
Buitenlandse inkomsten uit arbeid en vroegere arbeid
Reisaftrek
Resultaat uit werkzaamheden
Resultaat uit ter beschikk stell vermogensbestandd
↓

totaal reisaftrek

Naam	totaal reisaftrek
Identificatienummer	117389
Definitie	Het saldobedrag van de reisaftrek.
Bron	IB 2001, art 3.87
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	+/+ [117393] <reisaftrek/bedrag vlg. tabel> -/- [117390] <ontvangen reiskostenvergoeding> .

Reiskostenvergoedingen

Reisaftrek

Reiskostenvergoedingen
Reisaftrek openbaar vervoer

ontvangen reiskostenvergoeding

Naam	ontvangen reiskostenvergoeding
Identificatienummer	117390
Definitie	Het totaalbedrag van de vergoedingen ontvangen van de werkgever voor onder de reisaftrek vallende reiskosten woning-werk met openbaar vervoer.
Bron	IB 2001, art 3.87, lid 3
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117389
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117392] <bedrag ontvangen reiskostenvergoeding> .

Spec. reiskostenvergoedingen

Reiskostenvergoedingen

Spec. reiskostenvergoedingen

omschrijving ontvangen reiskostenvergoeding
bedrag ontvangen reiskostenvergoeding

Naam omschrijving ontvangen reiskostenvergoeding

Identificatienummer 117391

Definitie De omschrijving van vergoedingen ontvangen van de werkgever voor onder de reisaftrek vallende reiskosten woning-werk met openbaar vervoer.

Bron IB 2001, art 3.87, lid 3

Formaat an..60

Naam bedrag ontvangen reiskostenvergoeding

Identificatienummer 117392

Definitie Het bedrag van de vergoedingen ontvangen van de werkgever voor onder de reisaftrek vallende reiskosten woning-werk met openbaar vervoer.

Bron IB 2001, art 3.87, lid 3

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117390

Gegevensregels:

Condities mag niet negatief zijn

Reisaftrek openbaar vervoer

Reisaftrek

Reiskostenvergoedingen
Reisaftrek openbaar vervoer

reisaftrek/bedrag vlg. tabel

Naam	reisaftrek/bedrag vlg. tabel
Identificatienummer	117393
Definitie	Het totaal van reisaftrek voor verrekening met vergoedingen.
Bron	IB 2001, art 3.87, lid 4
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117389
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	+/+ totaal van [117399] <reisaftrek periode> +/+ [117400] <meer reisaftrek> .

Spec. reisaftrek

Reisaftrek openbaar vervoer

Spec. reisaftrek

meer reisaftrek

Naam	meer reisaftrek
Identificatienummer	117400
Definitie	Het totaal van de reisaftrek welke niet eerder gespecificeerd kon worden.
Toelichting	Extra veld dat gebruikt moet worden indien de specificatieregels onvoldoende invulruimte bieden.
Bron	IB2001, art 3.87
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117393

Berekening reisaftrek

Spec. reisaftrek

Berekening reisaftrek

plaats v.d. werkzaamheden
periode reisaftrek.
afstand
aantal dgn.
aantal dgn. gereisd
reisaftrek periode

Naam	plaats v.d. werkzaamheden
Identificatienummer	117394
Definitie	Plaats van de werkzaamheden waarop de reisaftrek betrekking heeft.
Bron	IB2001, art 3.87
Formaat	an..35

Naam	periode reisaftrek.
Identificatienummer	117395
Definitie	Indicatie van de periode waarover reisaftrek wordt gevraagd.
Bron	IB2001, art 3.87
Domein	DDMM
Heeft Relatie met	117396, 117397, 117399

Gegevensregels:

Condities

1. [117395.E] <periode reisaftrek..Einddatum> mag niet voor [117395.B] <periode reisaftrek..Begindatum> liggen.
2. Als [117395] <periode reisaftrek.> is ingevuld dan moeten ook [117396] <afstand> en [117397] <aantal dgn.> zijn ingevuld.

Naam	afstand
Identificatienummer	117396
Definitie	De per openbaar vervoer afgelegde reisafstand.
Bron	IB2001, art 3.87
Formaat	n..3
Heeft Relatie met	117395, 117397, 117399
Gegevensregels:	
Condities	Als [117396] <afstand> is ingevuld dan moeten ook [117395] <periode reisaftrek.> en [117397] <aantal dgn.> zijn ingevuld.

Naam	aantal dgn.
Identificatienummer	117397
Definitie	Indicatie van het aantal dagen per week waarop belastingplichtige naar dezelfde plaats van werkzaamheden pleegt te reizen.
Bron	IB2001, art 3.87
Formaat	n1
Heeft Relatie met	117395, 117396, 117399
Gegevensregels:	
Condities	1. [117397] <aantal dgn.> moet de waarde 1, 2, 3, 4, 5, 6, of 7 bevatten. 2. Als [117397] <aantal dgn.> is ingevuld dan moeten ook [117395] <periode reisaftrek.> en [117396] <afstand> zijn ingevuld.

Naam	aantal dgn. gereisd
Identificatienummer	117398
Definitie	Het aantal dagen waarop met het openbaar vervoer per jaar gereisd is over een afstand van meer dan 90 kilometer enkele reis.
Bron	IB2001, art 3.87
Formaat	n..3
Heeft Relatie met	117399

Naam	reisaftrek periode
Identificatienummer	117399
Definitie	Het bedrag van de reisaftrek over de periode.
Bron	IB2001, art 3.87
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117393
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	1. Deel van het jaar = (Het aantal dagen in de periode van [117395.B] <periode reisaftrek..Begindatum> tot en met [117395.E] <periode reisaftrek..Einddatum>) gedeeld door het aantal dagen in het jaar. 2. Als ([117397] <aantal dgn.> 1, 2 of 3 is en [117396] <afstand> is kleiner dan 91 km) dan reisaftrek = bedrag uit tabel behorend bij [117396] <afstand> maal deel van het jaar, vermenigvuldigd met resp. 0,25, 0,50 of 0,75 anders reisaftrek = bedrag uit tabel behorend bij [117396] <afstand> maal deel van het jaar 3. Als [117397] <aantal dgn.> 1, 2 of 3 is en [117396] <afstand> is groter dan 90 km) dan reiskosten = [117398] <aantal dgn. gereisd> maal bedrag art. 3.87.5.b. IB2001. 4. Het resultaat wordt afgerond op hele euro's naar boven. 5. Maximum volgens Wet IB 2001 art 3.87 IB2001.
Condities	[117399] <reisaftrek periode> mag niet negatief zijn.

Resultaat uit werkzaamheden

Inkomen uit werk en woning

↑
Buitenlandse inkomsten uit arbeid en vroegere arbeid
Reisaftrek
Resultaat uit werkzaamheden
Resultaat uit ter beschikk stell vermogensbestandd
Gegevensbalans ivm resultaat uit overige werkzaamheden
↓

loonheffing artiesten en beroepssporters
netto resultaat uit werkzaamheden

Naam	loonheffing artiesten en beroepssporters
Identificatienummer	117403
Definitie	Totaalbedrag van de loonheffing welke is ingehouden over inkomsten welke onder de kleine vergoedingsregeling vallen zoals artiesten en beroepssporters.
Bron	IB2001, art 9.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117802

Naam	netto resultaat uit werkzaamheden
Identificatienummer	117404
Definitie	Totaal van het resultaat uit werkzaamheden dat met arbeid wordt behaald.
Bron	IB2001, art 3.90
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Tellingen	+/+ [117408] <bruto resultaat uit werkzaamheden> -/- [117405] <totaal kosten bij resultaat uit werkzaamheden> .

Kosten bij resultaat uit werkzaamheden, arbeid

Resultaat uit werkzaamheden

Kosten bij resultaat uit werkzaamheden, arbeid
Bruto resultaat uit werkzaamheden

totaal kosten bij resultaat uit werkzaamheden

Naam	totaal kosten bij resultaat uit werkzaamheden
Identificatienummer	117405
Definitie	Totaal van de kosten bij resultaat uit werkzaamheden dat met arbeid wordt behaald.
Bron	IB2001, art 3.90
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117404
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	Totaal van [117407] <bedrag kosten bij resultaat uit werkzaamheden> .

Spec. kosten bij resultaat uit werkzaamheden

Kosten bij resultaat uit werkzaamheden, arbeid

Spec. kosten bij resultaat uit werkzaamheden

omschr. kosten bij resultaat uit werkzaamheden
bedrag kosten bij resultaat uit werkzaamheden

Naam	omschr. kosten bij resultaat uit werkzaamheden
Identificatienummer	117406
Definitie	Omschrijving van de in aanmerking genomen kosten bij de bepaling van het resultaat uit een werkzaamheid, dat met arbeid wordt behaald.
Bron	IB2001, art 3.90
Formaat	an..60

Naam	bedrag kosten bij resultaat uit werkzaamheden
Identificatienummer	117407
Definitie	Het bedrag van de in aanmerking genomen kosten bij de bepaling van het resultaat uit een werkzaamheid, dat met arbeid wordt behaald.
Bron	IB2001, art 3.90
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117405

Bruto resultaat uit werkzaamheden

Resultaat uit werkzaamheden

Kosten bij resultaat uit werkzaamheden, arbeid
Bruto resultaat uit werkzaamheden

bruto resultaat uit werkzaamheden

Naam	bruto resultaat uit werkzaamheden
Identificatienummer	117408
Definitie	Het totaalbedrag van de resultaten uit een werkzaamheid die met arbeid worden behaald.
Bron	3.94
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117404, 117834

Gegevensregels:

Tellingen	Totaal van [117410] <bedrag resultaten uit werkzaamheden> .

Spec. resultaten uit werkzaamheden

Bruto resultaat uit werkzaamheden

Spec. resultaten uit werkzaamheden

omschr. resultaten uit werkzaamheden
bedrag resultaten uit werkzaamheden

Naam	omschr. resultaten uit werkzaamheden
Identificatienummer	117409
Definitie	Omschrijving van het resultaat uit een werkzaamheid dat met arbeid wordt behaald, die geen winst uit onderneming of belastbaar loon oplevert.
Bron	3.90
Formaat	an..60

Naam	bedrag resultaten uit werkzaamheden
Identificatienummer	117410
Definitie	Het bedrag van het resultaat uit een werkzaamheid dat met arbeid wordt behaald, die geen winst uit onderneming of belastbaar loon oplevert.
Bron	3.91 / 3.92
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117408

Resultaat uit ter beschikk stell vermogensbestandd

Inkomen uit werk en woning

↑
Reisaftrek
Resultaat uit werkzaamheden
Resultaat uit ter beschikk stell vermogensbestandd
Gegevensbalans ivm resultaat uit overige werkzaamheden
Eigen woning, bijleenregeling
↓

netto resultaat ter beschikk stell vermogensbestandd

Naam	netto resultaat ter beschikk stell vermogensbestandd
Identificatienummer	117411
Definitie	Het netto resultaat uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een onderneming, aan een werkzaamheid of aan een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden.
Bron	3.91 / 3.92
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117415] <totaal bruto result ter beschikk stell vermog.bestandd> -/- [117412] <kosten bij result ter beschikk stell vermogensbestandd> .

Kosten bij resultaat uit ter beschikk stell vermogensb.

Resultaat uit ter beschikk stell vermogensbestandd

Kosten bij resultaat uit ter beschikk stell vermogensb.
Bruto resultaat uit ter beschikk stell vermogensb.

kosten bij result ter beschikk stell vermogensbestandd

Naam	kosten bij result ter beschikk stell vermogensbestandd
Identificatienummer	117412
Definitie	Het totaal van de kosten die in aanmerking worden genomen bij de bepaling van het resultaat uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een onderneming, aan een werkzaamheid of aan een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden.
Bron	3.91 / 3.92
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117411
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	Totaal van [117414] <bedrag kst bij result ter beschikk stell vermogensb.> .

Spec. kst bij result uit ter beschikk stell vermogensb.

Kosten bij resultaat uit ter beschikk stell vermogensb.

Spec. kst bij result uit ter beschikk stell vermogensb.

omschr. kst bij result ter beschikk stell vermogensb.
bedrag kst bij result ter beschikk stell vermogensb.

Naam	omschr. kst bij result ter beschikk stell vermogensb.
Identificatienummer	117413
Definitie	Omschrijving van de kosten die in aanmerking worden genomen bij de bepaling van het resultaat uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een onderneming, aan een werkzaamheid of aan een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden.
Bron	3.91 / 3.92
Formaat	an..60

Naam	bedrag kst bij result ter beschikk stell vermogensb.
Identificatienummer	117414
Definitie	Het bedrag van de kosten die in aanmerking worden genomen bij de bepaling van het resultaat uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een onderneming, aan een werkzaamheid of aan een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden.
Bron	3.91 / 3.92
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117412

Bruto resultaat uit ter beschikk stell vermogensb.

Resultaat uit ter beschikk stell vermogensbestandd

Kosten bij resultaat uit ter beschikk stell vermogensb.
Bruto resultaat uit ter beschikk stell vermogensb.

totaal bruto result ter beschikk stell vermog.bestandd

Naam	totaal bruto result ter beschikk stell vermog.bestandd
Identificatienummer	117415
Definitie	Het totale bruto resultaat uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een onderneming, aan een werkzaamheid of aan een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden.
Bron	3.91 / 3.92
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117411

Gegevensregels:

Tellingen	Totaal van [117417] <bedrag resultaat ter beschikk stell vermogensbestandd> .

Spec. resultaat uit ter beschikk stell vermogensb.

Bruto resultaat uit ter beschikk stell vermogensb.

Spec. resultaat uit ter beschikk stell vermogensb.

omschr. resultaat ter beschikk stell vermogensbestandd
bedrag resultaat ter beschikk stell vermogensbestandd

Naam	omschr. resultaat ter beschikk stell vermogensbestandd
Identificatienummer	117416
Definitie	Omschrijving van het bruto resultaat uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een onderneming, aan een werkzaamheid of aan een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden.
Bron	3.91 / 3.92
Formaat	an..60

Naam	bedrag resultaat ter beschikk stell vermogensbestandd
Identificatienummer	117417
Definitie	Het bedrag van het bruto resultaat uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een onderneming, aan een werkzaamheid of aan een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden.
Bron	3.91 / 3.92
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117415

Gegevensbalans ivm resultaat uit overige werkzaamheden

Inkomen uit werk en woning

↑
Resultaat uit werkzaamheden
Resultaat uit ter beschikk stell vermogensbestandd
Gegevensbalans ivm resultaat uit overige werkzaamheden
Eigen woning, bijleenregeling
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 1
↓

doorschuiven of (gedeeltelijk) staken werkzaamheden

Naam	doorschuiven of (gedeeltelijk) staken werkzaamheden
Identificatienummer	117418
Definitie	Indicatie dat belastingplichtige gebruik maakt van een van de mogelijkheden waardoor de werkzaamheden niet worden gestaakt, maar geruisloos wordt doorgeschoven naar een rechtsopvolger of dat de werkzaamheden van belastingplichtige (gedeeltelijk) worden gestaakt.
Bron	3.62 / 3.63 / 3.64 / 3.65
Domein	ja
Gegevensregels:	
Condities	Alleen [117418.J] <doorschuiven of (gedeeltelijk) staken werkzaamheden..Ja> mag voorkomen.

Onroerende zaken ivm resultaat uit werkzaamheden

Gegevensbalans ivm resultaat uit overige werkzaamheden

Onroerende zaken ivm resultaat uit werkzaamheden
Overige activa ivm resultaat uit werkzaamheden
Schulden ivm resultaat uit werkzaamheden

waarde onroerende zaken ivm res. uit werkzaamheden

Naam	waarde onroerende zaken ivm res. uit werkzaamheden
Identificatienummer	117419
Definitie	De totale waarde, aan het begin resp. het einde van het belastingjaar, van de onroerende zaken waarmee resultaat uit overige werkzaamheden wordt behaald.
Bron	Wet IB 2001 art 3.90 t/m 3.95
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	1. Totaal van [117421] <waarde onroerende zaak ivm res. uit werkzaamheden> .

Spec. onroerende zaken ivm res. uit werkzaamheden

Onroerende zaken ivm resultaat uit werkzaamheden

Spec. onroerende zaken ivm res. uit werkzaamheden

omschr. onroerende zaak ivm res. uit werkzaamheden
waarde onroerende zaak ivm res. uit werkzaamheden

Naam omschr. onroerende zaak ivm res. uit werkzaamheden

Identificatienummer 117420

Definitie Omschrijving, aan het begin resp. het einde van het belastingjaar, van de onroerende zaak (niet zijnde de eigen woning) waarmee resultaat uit overige werkzaamheden wordt behaald.

Bron 3.90 / 3.95

Formaat an..45

Naam waarde onroerende zaak ivm res. uit werkzaamheden

Identificatienummer 117421

Definitie De waarde, aan het begin resp. het einde van het belastingjaar, van de onroerende zaak (niet zijnde de eigen woning) waarmee resultaat uit overige werkzaamheden wordt behaald.

Bron 3.90 / 3.95

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117419

Overige activa ivm resultaat uit werkzaamheden

Gegevensbalans ivm resultaat uit overige werkzaamheden

Onroerende zaken ivm resultaat uit werkzaamheden
Overige activa ivm resultaat uit werkzaamheden
Schulden ivm resultaat uit werkzaamheden

waarde overige activa ivm res. uit werkzaamheden

Naam	waarde overige activa ivm res. uit werkzaamheden
Identificatienummer	117422
Definitie	De totale waarde, aan het begin resp. het einde van het belastingjaar, van de bezittingen, niet zijnde onroerende zaken en vorderingen waarmee resultaat uit overige werkzaamheden wordt behaald.
Bron	3.90 / 3.95
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	1. Totaal van [117424] <waarde overig activum ivm res. uit werkzaamheden> 2. Indien +/+ totaal van [117424] <waarde overig activum ivm res. uit werkzaamheden> kleiner is dan 2500 dan is de uitkomst 0. Toelichting : 2500-doelmatigheidsgrens ingebracht in verband met afstemming tussen papieren en elektronische aangiften

Spec. overige activa ivm res. uit werkzaamheden

Overige activa ivm resultaat uit werkzaamheden

Spec. overige activa ivm res. uit werkzaamheden

omschr. overig activum ivm res. uit werkzaamheden
waarde overig activum ivm res. uit werkzaamheden

Naam	omschr. overig activum ivm res. uit werkzaamheden
Identificatienummer	117423
Definitie	Omschrijving, aan het begin resp. het einde van het belastingjaar, van de bezitting, niet zijnde een onroerende zaak of vordering waarmee resultaat uit overige werkzaamheden wordt behaald.
Bron	3.90 / 3.95
Formaat	an..45

Naam	waarde overig activum ivm res. uit werkzaamheden
Identificatienummer	117424
Definitie	De waarde aan het begin resp. het einde van het belastingjaar, van de bezitting, niet zijnde een onroerende zaak of vordering waarmee resultaat uit overige werkzaamheden wordt behaald.
Bron	3.90 / 3.95
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117422

Schulden ivm resultaat uit werkzaamheden

Gegevensbalans ivm resultaat uit overige werkzaamheden

↑
Onroerende zaken ivm resultaat uit werkzaamheden
Overige activa ivm resultaat uit werkzaamheden
Schulden ivm resultaat uit werkzaamheden

waarde schulden ivm res. uit werkzaamheden

Naam	waarde schulden ivm res. uit werkzaamheden
Identificatienummer	117425
Definitie	De totale waarde, aan het begin resp. het einde van het belastingjaar, van de schulden die zijn aangegaan in verband met resultaat uit overige werkzaamheden.
Bron	3.90 / 3.95
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	1. Totaal van [117427] <schuld ivm res. uit werkzaamheden> . 2. Indien +/+ totaal van [117427] <schuld ivm res. uit werkzaamheden> kleiner is dan 2500 dan is de uitkomst 0. Toelichting : 2500-doelmatigheidsgrens ingebracht in verband met afstemming tussen papieren en elektronische aangiften

---

Spec. schulden ivm res. uit werkzaamheden

Schulden ivm resultaat uit werkzaamheden

Spec. schulden ivm res. uit werkzaamheden

omschr. schuld ivm res. uit werkzaamheden
schuld ivm res. uit werkzaamheden

Naam omschr. schuld ivm res. uit werkzaamheden

Identificatienummer 117426

Definitie Omschrijving van de waarde, aan het begin resp. het einde van het belastingjaar, van de schuld die is aangegaan in verband met resultaat uit overige werkzaamheden.

Bron 3.90 / 3.95

Formaat an..45

Naam schuld ivm res. uit werkzaamheden

Identificatienummer 117427

Definitie De waarde, aan het begin resp. het einde van het belastingjaar, van de schuld die is aangegaan in verband met resultaat uit overige werkzaamheden.

Bron 3.90 / 3.95

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117425

Eigen woning, bijleenregeling

Inkomen uit werk en woning

↑
Resultaat uit ter beschikk stell vermogensbestandd
Gegevensbalans ivm resultaat uit overige werkzaamheden
Eigen woning, bijleenregeling
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 1
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 2
↓

eigenwoningreserve op 1 januari
verkoopprijs eigen woning
kosten verkoop eigen woning

Naam	eigenwoningreserve op 1 januari
Identificatienummer	117428
Definitie	Dit is het bedrag waarvoor geen eigenwoningschuld kan worden aangegaan. De eigenwoningreserve ontstaat bij verkoop van een eigen woning. De eigenwoningreserve is het vervreemdingsaldo. Het vervreemdingssaldo is de waarde van de tegenprestatie bij vervreemdingvan een eigen woning, verminderd met de kosten van de vervreemding en verminderd met de eigenwoningschuld van de vervreemde woning. De uitkomst kan op dit moment negatief of positief zijn. De eigenwoningreserve neemt vervolgens af door: - kosten ter verwerving van de nieuwe woning verminderd met de eigenwoningschuld - aflossingen op de eigenwoningschuld van de nieuwe woning - kosten ter verbetering en onderhoud of afkoop van rechten erfpacht, opstal of beklemming hoger dan het bedrag van art. 3.119a.5.c. IB2001 per persoon. De eigenwoningreserve vervalt: - na vijf jaar; of - bij overlijden
Bron	IB 2001, art 3.119a
Domein	bedrag

Naam	verkoopprijs eigen woning
Identificatienummer	117429
Definitie	Waarde van de tegenprestatie bij vervreemding van een eigen woning.
Bron	IB 2001, art 3.119a, lid 4
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn

Naam kosten verkoop eigen woning

Identificatienummer 117430

Definitie Het totaal van de kosten die in aanmerking worden genomen bij de bepaling van de netto-opbrengst van de vervreemde woning.

Bron IB 2001, art 3.119a, lid 4

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities mag niet negatief zijn

Tellingen Totaal van
[117432] <bedrag kosten verkoop eigen woning> .

Spec. kosten verkoop eigen woning

Eigen woning, bijleenregeling

Spec. kosten verkoop eigen woning

omschr. kosten verkoop eigen woning
bedrag kosten verkoop eigen woning

Naam omschr. kosten verkoop eigen woning

Identificatienummer 117431

Definitie Omschrijving van de in aanmerking genomen kosten bij de bepaling van de netto-opbrengst van de vervreemde woning. Bijvoorbeeld makelaarskosten en taxatiekosten.

Bron IB 2001, art 3.119a, lid 4

Formaat an..60

Naam bedrag kosten verkoop eigen woning

Identificatienummer 117432

Definitie Het bedrag van de kosten die in aanmerking worden genomen bij de bepaling van de netto-opbrengst van de vervreemde woning.

Bron IB 2001, art 3.119a, lid 4

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117430

Eigen woning, bijleenregeling vervolg 1

Inkomen uit werk en woning

↑
Gegevensbalans ivm resultaat uit overige werkzaamheden
Eigen woning, bijleenregeling
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 1
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 2
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 3
↓

eigenwoningschuld verkochte eigen woning
percentage aandeel eigendom verkochte eigen woning
aankoopprijs nieuwe eigen woning
kosten aankoop nieuwe eigen woning

Naam	eigenwoningschuld verkochte eigen woning
Identificatienummer	117433
Definitie	Het bedrag van de (hypotheek)schuld van de vervreemde eigen woning waarvan de rente aftrekbaar is als kosten van de eigen woning.
Bron	IB 2001, art 3.119a, lid 1
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn

Naam	percentage aandeel eigendom verkochte eigen woning
Identificatienummer	117434
Definitie	Het aandeel van de aangever in het eigendom van de verkochte eigen woning, uitgedrukt in een percentage.
Bron	3.119a
Domein	perc3
Gegevensregels:	
Condities	Maximaal 100. Als er een fiscale partner (2.17.7) aanwezig is dan is het percentage van belastingplichtige en fiscale partner samen 100.

Naam	aankoopprijs nieuwe eigen woning
Identificatienummer	117435
Definitie	Het aankoopbedrag van de eigen woning zonder rekening te houden met de kosten van aankoop.
Bron	3.119a
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn

Naam	kosten aankoop nieuwe eigen woning
Identificatienummer	117436
Definitie	Het totaal van de kosten die in aanmerking worden genomen bij de bepaling van de aankoopsom van de nieuwe woning.
Bron	3.119a
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	Totaal van [117438] <bedrag kosten aankoop nieuwe eigen woning> .

Spec. kosten aankoop nieuwe eigen woning

Eigen woning, bijleenregeling vervolg 1

Spec. kosten aankoop nieuwe eigen woning

omschr. kosten aankoop nieuwe eigen woning
bedrag kosten aankoop nieuwe eigen woning

Naam	omschr. kosten aankoop nieuwe eigen woning
Identificatienummer	117437
Definitie	Omschrijving van de in aanmerking genomen kosten bij de bepaling van de aankoopsom van de nieuwe woning. Bijvoorbeeld makelaarskosten, notariskosten niet de kosten voor de geldlening), betaalde overdrachtsbelasting, inschrijving kadaster (niet de inschrijvingskosten voor de geldlening), taxatiekosten (niet voor geldlening).
Bron	3.119a
Formaat	an..60

Naam	bedrag kosten aankoop nieuwe eigen woning
Identificatienummer	117438
Definitie	Het bedrag van de kosten die in aanmerking worden genomen bij de bepaling van de aankoopsom van de nieuwe woning.
Bron	3.119a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117436

Eigen woning, bijleenregeling vervolg 2

Inkomen uit werk en woning

↑
Eigen woning, bijleenregeling
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 1
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 2
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 3
Eigen woning, pacht, verhuur, onderverhuur
↓

Kst onderhoud/verbet./afkoop rechten nwe eigen woning

Naam Kst onderhoud/verbet./afkoop rechten nwe eigen woning

Identificatienummer 117440

Definitie Het totaal van de kosten voor verbetering of en/of onderhoud en afkoop van de rechten van erfpacht, opstal of beklemming van de woning.
Het totaal van de kosten moet meer dan het bedrag van art. 3.119a, lid 5.letter c. IB2001 per persoon bedragen.

Bron 3.119a lid 5

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities mag niet negatief zijn

Tellingen Totaal van
[117442] <bedrag onderhoud en verbetering nieuwe eigen woning> .

Spec. kosten onderhoud en verbetering nieuwe eigen woning

Eigen woning, bijleenregeling vervolg 2

Spec. kosten onderhoud en verbetering nieuwe eigen woning

omschr. onderhoud en verbetering nieuwe eigen woning
bedrag onderhoud en verbetering nieuwe eigen woning

Naam omschr. onderhoud en verbetering nieuwe eigen woning

Identificatienummer 117441

Definitie Omschrijving van de kosten voor verbetering of onderhoud van de woning en afkoop van rechten van erfpacht, opstal of beklemming.

Bron 3.119a lid 5

Formaat an..60

Naam bedrag onderhoud en verbetering nieuwe eigen woning

Identificatienummer 117442

Definitie Bedrag van de kosten voor verbetering of onderhoud van de woning en afkoop van rechten van erfpacht, opstal of beklemming.

Bron 3.119a lid 5

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117440

Eigen woning, bijleenregeling vervolg 3

Inkomen uit werk en woning

↑
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 1
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 2
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 3
Eigen woning, pacht, verhuur, onderverhuur
Aftrek bij geen of geringe eigenwoningschuld
↓

schulden ivm onderhoud/verbetering/afkoop
aflossing op lening nieuwe eigen woning
eigenwoningschuld nieuwe woning op het einde v/h jaar
percentage aandeel eigendom nieuwe eigen woning
Eigenwoningreserve op 31 december

Naam schulden ivm onderhoud/verbetering/afkoop

Identificatienummer 117443

Definitie Schulden aangegaan voor onderhoud en verbetering en afkoop van erfpacht, opstal of beklemming.

Bron 3.119a

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities mag niet negatief zijn

Naam aflossing op lening nieuwe eigen woning

Identificatienummer 117444

Definitie Aflossing op de lening op de nieuwe woning bedoeld voor de bepaling van de eigenwoningschuld en eigenwoningreserve aan het eind van jaar.

Bron 3.119a

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities mag niet negatief zijn

Naam	eigenwoningschuld nieuwe woning op het einde v/h jaar
Identificatienummer	117439
Definitie	Dit is de (hypotheek)schuld van de nieuwe woning waarvan de rente aftrekbaar is als kosten van de eigen woning in box 1. Het betreft hier de berekende maximale eigenwoningschuld of een lagere schuld ter verwerving, verbetering of onderhoud van een eigen woning.
Bron	3.119a lid 1
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn

Naam	percentage aandeel eigendom nieuwe eigen woning
Identificatienummer	117445
Definitie	Het aandeel van de aangever in het eigendom van de nieuwe eigen woning, uitgedrukt in een percentage.
Bron	3.119a
Domein	perc3
Gegevensregels:	
Condities	Maximaal 100. Als er een fiscale partner (2.17.7) aanwezig is dan is het percentage van belastingplichtige en fiscale partner samen 100.

Naam	Eigenwoningreserve op 31 december
Identificatienummer	119729
Definitie	Dit is het bedrag waarvoor geen eigenwoningschuld kan worden aangegaan. De eigenwoningreserve ontstaat bij verkoop van een eigen woning. De eigenwoningreserve is het vervreemdingsaldo. Het vervreemdingssaldo is de waarde van de tegenprestatie bij vervreemdingvan een eigen woning, verminderd met de kosten van de vervreemding en verminderd met de eigenwoningschuld van de vervreemde woning. De uitkomst kan op dit moment negatief of positief zijn. De eigenwoningreserve neemt vervolgens af door: - kosten ter verwerving van de nieuwe woning verminderd met de eigenwoningschuld - aflossingen op de eigenwoningschuld van de nieuwe woning - kosten ter verbetering en onderhoud of afkoop van rechten erfpacht, opstal of beklemming hoger dan het bedrag van art. 3.119a.5.c. IB2001 per persoon. De eigenwoningreserve vervalt: - na vijf jaar; of - bij overlijden
Domein	bedrag

Eigen woning, pacht, verhuur, onderverhuur

Inkomen uit werk en woning

↑
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 2
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 3
Eigen woning, pacht, verhuur, onderverhuur
Aftrek bij geen of geringe eigenwoningschuld
Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen
↓

aandeel aangever in inkomsten eigen woning
saldo inkomsten - kosten eigen woning

Naam	aandeel aangever in inkomsten eigen woning
Identificatienummer	117446
Definitie	Het aandeel van de aangever in de belastbare inkomsten uit eigen woning.
Bron	IB 2001, art. 3.111
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> en [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> niet zijn ingevuld moet [117446] <aandeel aangever in inkomsten eigen woning> gelijk zijn aan [117447] <saldo inkomsten - kosten eigen woning> anders: INDIEN [117447] <saldo inkomsten - kosten eigen woning> NUL OF POSITIEF IS, DAN IS [117446] <aandeel aangever in inkomsten eigen woning> MINIMAAL 0 EN MAXIMAAL [117447] <saldo inkomsten - kosten eigen woning> INDIEN [117447] <saldo inkomsten - kosten eigen woning> NEGATIEF IS, DAN IS [117446] <aandeel aangever in inkomsten eigen woning> MAXIMAAL 0 EN MINIMAAL [117447] <saldo inkomsten - kosten eigen woning>. 2. Als [117446] <aandeel aangever in inkomsten eigen woning> is ingevuld dan moet [117447] <saldo inkomsten - kosten eigen woning> ingevuld zijn

---

Naam	saldo inkomsten - kosten eigen woning
Identificatienummer	117447
Definitie	Het saldo van de voordelen uit eigen woning verminderd met de op de voordelen uit eigen woning drukkende aftrekbare kosten.
Bron	IB 2001, art. 3.110
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117446
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117455] <saldo inkomsten eigen woning> -/- [117448] <saldo aftrekposten eigen woning> .

Inkomsten uit eigen woning

Eigen woning, pacht, verhuur, onderverhuur

Inkomsten uit eigen woning
Totaal aftrekbare kosten eigen woning
Totaal eigenwoningschuld en vrijstelling kapitaalverzekering

saldo inkomsten eigen woning

Naam	saldo inkomsten eigen woning
Identificatienummer	117455
Definitie	Het totaalbedrag van de voordelen uit eigen woning, zijnde eigenwoningforfait, voordelen uit tijdelijke verhuur en overige voordelen.
Bron	3.110
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117447
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117456] <uitkering uit kapitaalverzekering eigen woning> +/+ [117457] <inkomsten uit tijdelijke verhuur eigen woning> +/+ [117460] <totaal huurwaarde eigen woning(en) hoofdverblijf> .

Eigenwoningforfait

Inkomsten uit eigen woning

Eigenwoningforfait
Tijdelijke verhuur en overige inkomsten eigen woning

totaal huurwaarde eigen woning(en) hoofdverblijf

Naam	totaal huurwaarde eigen woning(en) hoofdverblijf
Identificatienummer	117460
Definitie	Het totaalbedrag van het eigenwoningforfait.
Toelichting	1. In afwijking op de tabel is het percentage eigenwoningforfait te stellen op 0% omdat de woning leeg staat en te koop staat of in aanbouw is. 2. In afwijking op de tabel is het percentage eigenwoningforfait te stellen op 1% omdat de woning tijdelijk niet als hoofdverblijf dient.
Bron	3.112
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117455, 200017

Gegevensregels:

Berekeningswijzes

1. Deel van het jaar =
(Het aantal dagen in de periode van [117465.B] <periode eigen woning hoofdverblijf.Begindatum> tot en met [117465.E] <periode eigen woning hoofdverblijf.Einddatum>) gedeeld door het aantal dagen in het jaar.

2. Eigenwoningforfait is = bedrag uit de tabel in art. 3.112 Wet IB 2001 behorend bij
([117466] <woz-waarde eigen woning hoofdverblijf> maal
(bijbehorend percentage / 100) maal
([117467] <percentage gerechtigdheid hoofdverblijf> / 100)) maal deel van het jaar.
Het resultaat wordt afgerond op hele euro's naar beneden.

4. Totaliseer de resultaten uit meerdere spec Inkomsten uit eigen woning hoofdverblijf

Condities

[117460] <totaal huurwaarde eigen woning(en) hoofdverblijf> mag niet negatief zijn.

Spec. inkomsten uit eigen woning hoofdverblijf

Eigenwoningforfait

Spec. inkomsten uit eigen woning hoofdverblijf

bronleverancier - gemeente
postcode en huisnummer en toevoeging
adres eigen woning hoofdverblijf
postcode eigen woning hoofdverblijf
woonplaats eigen woning hoofdverblijf
landcode eigen woning hoofdverblijf
periode eigen woning hoofdverblijf
woz-waarde eigen woning hoofdverblijf
percentage gerechtigdheid hoofdverblijf

Naam	bronleverancier - gemeente
Identificatienummer	507383
Definitie	De bron van aanlevering van de vooringevulde gegevens (WOZ-waarde, postcode, huisnummer en toevoeging).
Toelichting	Dit element is niet opgenomen in de XML-berichtstructuur en de waarde is uitsluitend als vooringevulde waarde in het E-biljet opgenomen.
Formaat	an..24

Naam	postcode en huisnummer en toevoeging
Identificatienummer	507384
Definitie	De postcode, het huisnummer en de eventuele toevoeging daarop van het betreffende woonhuis.
Toelichting	Dit element is niet opgenomen in de XML-berichtstructuur en de waarde is uitsluitend als vooringevulde waarde in het E-biljet opgenomen.
Formaat	an..18

Naam	adres eigen woning hoofdverblijf
Identificatienummer	117461
Definitie	Het adres en huisnummer van de eigen woning.
Formaat	an..60

Naam	postcode eigen woning hoofdverblijf
Identificatienummer	117462
Definitie	De postcode van het adres van de eigen woning.
Formaat	an..9

Naam	woonplaats eigen woning hoofdverblijf
Identificatienummer	117463
Definitie	De plaats waarin de eigen woning ligt.
Formaat	an..24

Naam	landcode eigen woning hoofdverblijf
Identificatienummer	117464
Definitie	De code van het land waarin de eigen woning ligt.
Formaat	a3
Gegevensregels:	
Condities	Alleen de codes zoals genoemd in de toelichting zijn toegestaan.

Naam	periode eigen woning hoofdverblijf
Identificatienummer	117465
Definitie	Periode waarin de eigen woning anders dan tijdelijk als hoofdverblijf ter beschikking stond.
Domein	DDMM
Heeft Relatie met	117460, 117466
Gegevensregels:	
Condities	[117465.E] <periode eigen woning hoofdverblijf.Einddatum> mag niet voor [117465.B] <periode eigen woning hoofdverblijf.Begindatum> liggen.

Naam	woz-waarde eigen woning hoofdverblijf
Identificatienummer	117466
Definitie	De volgens hoofdstuk IV van de Wetwaardering onroerende zaken voor de woning vastgestelde waarde voor het tijdvak waarbinnen het kalenderjaar valt. Indien een eigen woning deel uitmaakt van een onroerende zaak als bedoeld in artikel 16 van de Wet waardering onroerende zaken, wordt de eigenwoningwaarde gesteld op het gedeelte van de waarde van de onroerende zaak dat kan worden toegekend aan de woning. Met betrekking tot de eigen woning ter zake waarvan het tweede lid geen toepassing kan vinden door het ontbreken van een op grond van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken vastgestelde waarde, is de eigenwoningwaarde de waarde van de woning die wordt bepaald met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij of krachtens de artikelen 16 tot en met 19, 20, tweede lid, en 22, derde lid, van die wet en van het tweede lid, tweede volzin.
Bron	Wet IB2001, art 3.112, lid .2 Wet IB2001, art 3.112, lid 3
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117460
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [117466] <woz-waarde eigen woning hoofdverblijf> is ingevuld dan moeten [117465.E] <periode eigen woning hoofdverblijf.Einddatum> en [117465.B] <periode eigen woning hoofdverblijf.Begindatum> ook zijn ingevuld. 2. mag niet negatief zijn

---

Naam	percentage gerechtigdheid hoofdverblijf
Identificatienummer	117467
Definitie	De gerechtigdheid van belastingplichtige in de eigen woning welke tot hoofdverblijf dient, uitgedrukt in een percentage.
Domein	perc3
Heeft Relatie met	117460
Gegevensregels:	
Condities	1. Maximum 100.

Tijdelijke verhuur en overige inkomsten eigen woning

Inkomsten uit eigen woning

Eigenwoningforfait
Tijdelijke verhuur en overige inkomsten eigen woning

uitkering uit kapitaalverzekering eigen woning
inkomsten uit tijdelijke verhuur eigen woning

Naam uitkering uit kapitaalverzekering eigen woning

Identificatienummer 117456

Definitie Het bedrag van de belastbare rente begrepen in een kapitaalsuitkering uit levensverzekering die dient ter aflossing van schulden die zijn aangegaan ter verwerving van een eigen woning.

Bron Wet IB2001, artt 3.116 - 3.119

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117455

Naam inkomsten uit tijdelijke verhuur eigen woning

Identificatienummer 117457

Definitie Het totaalbedrag van belastbare inkomsten uit tijdelijke verhuur van een eigen woning.

Bron Wet IB2001, art 3.113

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117455

Gegevensregels:

Condities mag niet negatief zijn

Spec. tijdelijke verhuur eigen woning

Tijdelijke verhuur en overige inkomsten eigen woning

Spec. tijdelijke verhuur eigen woning

omschr. tijdelijke verhuur eigen woning
bedrag tijdelijke verhuur eigen woning

Naam	omschr. tijdelijke verhuur eigen woning
Identificatienummer	117458
Definitie	Omschrijving van belastbare inkomsten uit tijdelijke verhuur van een eigen woning.
Bron	Wet IB2001, art 3.113
Formaat	an..60

Naam	bedrag tijdelijke verhuur eigen woning
Identificatienummer	117459
Definitie	Bedrag van de belastbare inkomsten uit tijdelijke verhuur van een eigen woning.
Bron	Wet IB2001, art 3.113
Domein	bedrag

Totaal aftrekbare kosten eigen woning

Eigen woning, pacht, verhuur, onderverhuur

Inkomsten uit eigen woning
Totaal aftrekbare kosten eigen woning
Totaal eigenwoningschuld en vrijstelling kapitaalverzekering

saldo aftrekposten eigen woning

Naam	saldo aftrekposten eigen woning
Identificatienummer	117448
Definitie	Het totaalbedrag van de aftrekbare kosten eigen woning.
Bron	3.120
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117447, 200017

Gegevensregels:

Tellingen	+/+ [117449] <rente schulden/kosten geldlen. ew> +/+ [117452] <periodieke betalingen erfp./opstal ew> .

Aftrekbare kosten eigen woning

Totaal aftrekbare kosten eigen woning

Aftrekbare kosten eigen woning
Erfpacht op opstal eigen woning

rente schulden/kosten geldlen. ew

Naam rente schulden/kosten geldlen. ew

Identificatienummer 117449

Definitie Het totaalbedrag van de rente en kosten van geldleningen die gebruikt zijn voor de financiering van de aankoop, verbetering en/of onderhoud van de eigen woning.

Bron 3.120

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117448

Gegevensregels:

Condities mag niet negatief zijn

Tellingen Totaal van [117451] <bedrag rente schulden/kosten geldlen. ew> .

Spec. rente en kosten geldleningen eigen woning

Aftrekbare kosten eigen woning

Spec. rente en kosten geldleningen eigen woning

omschrijving rente schulden/kosten geldlen. ew
bedrag rente schulden/kosten geldlen. ew

Naam omschrijving rente schulden/kosten geldlen. ew

Identificatienummer 117450

Definitie Omschrijving van de rente en kosten van hypothecaire geldleningen die gebruikt zijn voor de financiering van de aankoop, verbetering en/of onderhoud van de eigen woning.

Bron 3.120 / 3.123

Formaat an..60

Naam	bedrag rente schulden/kosten geldlen. ew
Identificatienummer	117451
Definitie	Het bedrag van de rente en kosten van geldleningen die gebruikt zijn voor de financiering van de aankoop, verbetering en/of onderhoud van de eigen woning.
Bron	3.120 / 3.123
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117449

Erfpacht op opstal eigen woning

Totaal aftrekbare kosten eigen woning

Aftrekbare kosten eigen woning
Erfpacht op opstal eigen woning

periodieke betalingen erfp./opstal ew

Naam	periodieke betalingen erfp./opstal ew
Identificatienummer	117452
Definitie	Het totaalbedrag van de periodieke betalingen op grond van rechten van opstal, erfpacht of beklemming met betrekking tot de eigen woning.
Bron	3.120
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117448

Gegevensregels:

Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	Totaal van [117454] <bedrag periodieke betalingen erfp./opstal ew> .

Spec. erfpacht op opstal eigen woning

Erfpacht op opstal eigen woning

Spec. erfpacht op opstal eigen woning

omschr. periodieke betalingen erfp./opstal ew
bedrag periodieke betalingen erfp./opstal ew

Naam	omschr. periodieke betalingen erfp./opstal ew
Identificatienummer	117453
Definitie	Omschrijving van de periodieke betalingen op grond van rechten van opstal,erfpacht of beklemming met betrekking tot de eigen woning.
Bron	3.120
Formaat	an..60

Naam	bedrag periodieke betalingen erfp./opstal ew
Identificatienummer	117454
Definitie	Het bedrag van de periodieke betalingen op grond van rechten van opstal, erfpacht of beklemming met betrekking tot de eigen woning.
Bron	3.120
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117452

Totaal eigenwoningschuld en vrijstelling kapitaalverzekering

Eigen woning, pacht, verhuur, onderverhuur

↑
Inkomsten uit eigen woning
Totaal aftrekbare kosten eigen woning
Totaal eigenwoningschuld en vrijstelling kapitaalverzekering

totaal eigenwoningschuld
gebruikte vrijstelling kapitaalverzekering eigen woning

Naam	totaal eigenwoningschuld
Identificatienummer	117468
Definitie	Het totaalbedrag van geldleningen die gebruikt zijn voor de financiering van aankoop, verbetering en/of onderhoud van de eigen woning.
Bron	3.120
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn

Naam	gebruikte vrijstelling kapitaalverzekering eigen woning
Identificatienummer	117469
Definitie	Het in het belastingjaar vrijgestelde voordeel uit kapitaalverzekering eigen woning
Bron	3.118
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn

Aftrek bij geen of geringe eigenwoningschuld

Inkomen uit werk en woning

↑
Eigen woning, bijleenregeling vervolg 3
Eigen woning, pacht, verhuur, onderverhuur
Aftrek bij geen of geringe eigenwoningschuld
Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen
Inkomsten i.v.m. overgangsregeling
↓

Aftrekbedrag geen of geringe eigenwoningschuld aangever
Totaal aftrekbedrag geen of geringe eigenwoningschuld

Naam	Aftrekbedrag geen of geringe eigenwoningschuld aangever
Identificatienummer	119734
Definitie	Het aandeel van de aangever in de aftrek geen of geringe eigenwoningschuld. De verdeling van deze aftrek dient in de zelfde verhouding plaats te vinden als de verdeling van het saldo van inkomsten en aftrekposten eigen woning
Bron	IB 2001, art 3.123a, lid 3
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Maximum = [200017] <Totaal aftrekbedrag geen of geringe eigenwoningschuld> 2. Minimum = 0

Naam	Totaal aftrekbedrag geen of geringe eigenwoningschuld
Identificatienummer	200017
Definitie	De aftrek is gelijk aan het verschil tussen het eigenwoningforfait en de aftrekbare kosten. Indien de aftrek in mindering wordt gebracht op het inkomen uit werk en woning, kan de netto bijtelling van het eigenwoningforfait (verminderd met de aftrekbare kosten) en de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld nooit meer bedragen dan nihil.
Bron	IB 2001, art 3.123a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119734
Gegevensregels:	
Condities	1. Minimaal 0 2. Maximaal: [117460] <totaal huurwaarde eigen woning(en) hoofdverblijf> -/- [117448] <saldo aftrekposten eigen woning>

Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen

Inkomen uit werk en woning

↑
Eigen woning, pacht, verhuur, onderverhuur
Aftrek bij geen of geringe eigenwoningschuld
Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen
Inkomsten i.v.m. overgangsregeling
Negatieve persoonsgebonden aftrekposten
↓

Saldo alimentatie - aftrekbare kosten
saldo periodieke uitkeringen - aftrekbare kosten

Naam	Saldo alimentatie - aftrekbare kosten
Identificatienummer	308969
Definitie	Het saldo van de ontvangen periodieke uitkeringen voor alimentatie en afkoopsommen daarvan verminderd met de aftrekbare kosten
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	1. +/+[117475] <totaalbedrag ontvangen alimentatie>-/-[308975] <totaal aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie> 2. ALLEEN IBPV

Naam	saldo periodieke uitkeringen - aftrekbare kosten
Identificatienummer	117470
Definitie	Het totaalbedrag van belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen, verminderd met de daarop drukkende kosten.
Bron	3.100
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117474] <totaalbedrag periodieke uitkeringen m.u.v. alimentatie> -/- [117471] <totaal aftrekbare kn. i.v.m. per. uitk. muv alimentatie> .

Aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie e.d.

Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen

Aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie e.d.
Ontvangen alimentatie, e.d.
Aftrekbare kosten i.v.m. per. uitk. m.u.v. alimentatie
↓

totaal aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie

Naam	totaal aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie
Identificatienummer	308975
Definitie	het totaal van de aftrekbare kosten die drukken op de ontvangen alimentatie in het aangiftejaar
Bron	IB2001, art 3.108
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	308969
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	1. Totaal van [308977] <aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie> 2. ALLEEN IBPV

Specificatie aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie

Aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie e.d.

Specificatie aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie

omschrijving aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie
aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie

Naam omschrijving aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie

Identificatienummer 308976

Definitie De omschrijving van de aftrekbare kosten die drukken op de ontvangen alimentatie in het aangiftejaar

Bron IB2001, art 3.108

Formaat an..60

Gegevensregels:

Condities ALLEEN IBPV

Naam aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie

Identificatienummer 308977

Definitie Het bedrag van de aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie

Bron IB2001, art 3.108

Domein bedrag

Heeft Relatie met 308975

Gegevensregels:

Condities ALLEEN IBPV

Ontvangen alimentatie, e.d.

Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen

Aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie e.d.
Ontvangen alimentatie, e.d.
Aftrekbare kosten i.v.m. per. uitk. m.u.v. alimentatie
Totaal periodieke uitk. m.u.v. alimentatie

totaalbedrag ontvangen alimentatie

Naam	totaalbedrag ontvangen alimentatie
Identificatienummer	117475
Definitie	Het totaalbedrag van de belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen voor levensonderhoud ontvangen van de vroegere echtgenoot.
Bron	3.100-1,a / 3.101-1,b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	308969
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117477] <bedrag ontvangen alimentatie> .

Spec. ontvangen alimentatie, e.d.

Ontvangen alimentatie, e.d.

Spec. ontvangen alimentatie, e.d.

omschrijving ontvangen alimentatie
bedrag ontvangen alimentatie

Naam	omschrijving ontvangen alimentatie
Identificatienummer	117476
Definitie	Omschrijving van de belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen voor levensonderhoud ontvangen van de vroegere echtgenoot.
Bron	3.100-1,a / 3.101-1,b
Formaat	an..60

Naam	bedrag ontvangen alimentatie
Identificatienummer	117477
Definitie	Bedrag van de belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen voor levensonderhoud ontvangen van de vroegere echtgenoot.
Bron	3.100-1,a / 3.101-1,b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117475

Aftrekbare kosten i.v.m. per. uitk. m.u.v. alimentatie

Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen

↑
Aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie e.d.
Ontvangen alimentatie, e.d.
Aftrekbare kosten i.v.m. per. uitk. m.u.v. alimentatie
Totaal periodieke uitk. m.u.v. alimentatie

totaal aftrekbare kn. i.v.m. per. uitk. muv alimentatie

Naam	totaal aftrekbare kn. i.v.m. per. uitk. muv alimentatie
Identificatienummer	117471
Definitie	Het totaalbedrag van de kosten die drukken op de belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen.
Bron	IB2001, art 3.108
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117470
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	Totaal van [117473] <bedrag aftrekbare kosten ivm pu> .

Spec. aftrekbare kosten ivm period. uitk. niet onder Ih vallend

Aftrekbare kosten i.v.m. per. uitk. m.u.v. alimentatie

Spec. aftrekbare kosten ivm period. uitk. niet onder Ih vallend

omschrijving aftrekbare kosten ivm pu
bedrag aftrekbare kosten ivm pu

Naam	omschrijving aftrekbare kosten ivm pu
Identificatienummer	117472
Definitie	Omschrijving van de kosten die drukken op de belastbare periodieke uitkering of verstrekking.
Bron	IB2001, art 3.108
Formaat	an..60

Naam	bedrag aftrekbare kosten ivm pu
Identificatienummer	117473
Definitie	Bedrag van de kosten die drukken op de belastbare periodieke uitkering of verstrekking.
Bron	IB2001, art 3.108
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117471

Totaal periodieke uitk. m.u.v. alimentatie

Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen

↑
Ontvangen alimentatie, e.d.
Aftrekbare kosten i.v.m. per. uitk. m.u.v. alimentatie
Totaal periodieke uitk. m.u.v. alimentatie

totaalbedrag periodieke uitkeringen m.u.v. alimentatie

Naam	totaalbedrag periodieke uitkeringen m.u.v. alimentatie
Identificatienummer	117474
Definitie	Het totaalbedrag van belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen, voor aftrek van de daarop drukkende aftrekbare kosten.
Bron	3.100
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117470
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117478] <totaalbedrag periodieke bijdragen eigen woning> +/+ [117481] <totaalbedrag pu ivm invaliditeit/ziekte/ongeval> +/+ [117484] <totaalbedrag overige periodieke uitkeringen> .

Periodieke overheidsbijdragen eigen woning

Totaal periodieke uitk. m.u.v. alimentatie

Periodieke overheidsbijdragen eigen woning
Periodieke uitkeringen ivm invaliditeit, ziekte of ongeval
Overige periodieke uitkeringen

totaalbedrag periodieke bijdragen eigen woning

Naam	totaalbedrag periodieke bijdragen eigen woning
Identificatienummer	117478
Definitie	Het totaalbedrag van ontvangen niet-vrijgestelde periodieke rijksbijdragen eigen woning.
Bron	3.100-1,a / 3.101-1,a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117474

Gegevensregels:

Tellingen	Totaal van [117480] <periodieke bijdragen eigen woning> .

Spec. periodieke overheidsbijdragen eigen woning

Periodieke overheidsbijdragen eigen woning

Spec. periodieke overheidsbijdragen eigen woning

omschrijving periodieke bijdragen eigen woning
periodieke bijdragen eigen woning

Naam	omschrijving periodieke bijdragen eigen woning
Identificatienummer	117479
Definitie	Omschrijving van ontvangen niet-vrijgestelde periodieke rijksbijdrage eigen woning.
Bron	3.100-1,a / 3.101-1,a
Formaat	an..60

Naam	periodieke bijdragen eigen woning
Identificatienummer	117480
Definitie	Bedrag van ontvangen niet-vrijgestelde periodieke rijksbijdragen eigen woning.
Bron	3.100-1,a / 3.101-1,a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117478

Periodieke uitkeringen ivm invaliditeit, ziekte of ongeval

Totaal periodieke uitk. m.u.v. alimentatie

Periodieke overheidsbijdragen eigen woning
Periodieke uitkeringen ivm invaliditeit, ziekte of ongeval
Overige periodieke uitkeringen

totaalbedrag pu ivm invaliditeit/ziekte/ongeval

Naam	totaalbedrag pu ivm invaliditeit/ziekte/ongeval
Identificatienummer	117481
Definitie	Totaalbedrag van de ontvangen periodieke uitkeringen en verstrekkingen (niet zijnde lijfrente) uit een inkomensvoorziening ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval waarvoor de betaalde premies als uitgave voor inkomensvoorziening in aanmerking zijn genomen.
Bron	3.100-1,b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117474
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117483] <bedrag pu ivm inval./ziekte/ongeval> .

Spec. periodieke uitkeringen ivm invaliditeit, ziekte of ongeval

Periodieke uitkeringen ivm invaliditeit, ziekte of ongeval

Spec. periodieke uitkeringen ivm invaliditeit, ziekte of ongeval

omschrijving pu ivm inval./ziekte/ongeval
bedrag pu ivm inval./ziekte/ongeval

Naam	omschrijving pu ivm inval./ziekte/ongeval
Identificatienummer	117482
Definitie	Omschrijving van de ontvangen periodieke uitkeringen en verstrekkingen (niet zijnde lijfrente) uit een inkomensvoorziening ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval,
Bron	3.100-1,b
Formaat	an..60

Naam	bedrag pu ivm inval./ziekte/ongeval
Identificatienummer	117483
Definitie	Het bedrag van de ontvangen periodieke uitkeringen en verstrekkingen (niet zijnde lijfrente) uit een inkomensvoorziening ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval.
Bron	3.100-1,b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117481

Overige periodieke uitkeringen

Totaal periodieke uitk. m.u.v. alimentatie

↑
Periodieke overheidsbijdragen eigen woning
Periodieke uitkeringen ivm invaliditeit, ziekte of ongeval
Overige periodieke uitkeringen

totaalbedrag overige periodieke uitkeringen

Naam	totaalbedrag overige periodieke uitkeringen
Identificatienummer	117484
Definitie	Het totaalbedrag van de overige ontvangen periodieke uitkeringen en verstrekkingen.
Toelichting	Bij dit onderdeel dienen ook de periodieke studietoelagen en lijfrenteuitkeringen worden aangegeven.
Bron	3.100-1,b+c+d
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117474

Gegevensregels:

Tellingen Totaal van [117486] <bedrag overige periodieke uitkeringen> .

Spec. overige periodieke uitkeringen

Overige periodieke uitkeringen

Spec. overige periodieke uitkeringen

omschr. overige periodieke uitkeringen
bedrag overige periodieke uitkeringen

Naam	omschr. overige periodieke uitkeringen
Identificatienummer	117485
Definitie	Omschrijving van de overige ontvangen periodieke uitkering of verstrekkingen.
Bron	3.100-1,b+c+d
Formaat	an..60

Naam	bedrag overige periodieke uitkeringen
Identificatienummer	117486
Definitie	Bedrag van de overige ontvangen periodieke uitkering of verstrekkingen.
Bron	3.100-1,b+c+d
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117484

Inkomsten i.v.m. overgangsregeling

Inkomen uit werk en woning

↑
Aftrek bij geen of geringe eigenwoningschuld
Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen
Inkomsten i.v.m. overgangsregeling
Negatieve persoonsgebonden aftrekposten
Uitgaven voor inkomensvoorzieningen
↓

gebruikte vrijstelling kapitaalverzekering ov. ink.
inkomsten ivm overgangsregeling

Naam	gebruikte vrijstelling kapitaalverzekering ov. ink.
Identificatienummer	117487
Definitie	De in het belastingjaar gebruikte vrijstelling voor een uitkering uit een kapitaalverzekering die via box 1 wordt afgewikkeld.
Bron	AL / AM Invoeringswet Wet IB 2001
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn

Naam	inkomsten ivm overgangsregeling
Identificatienummer	117488
Definitie	Inkomsten die betrekking hebben op de periode voor 1 januari 2001 en die op grond van de Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001 worden belast.
Bron	Invoeringswet Wet IB 2001
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Tellingen +/+ [117489] <belastbare uitkering uit kapitaalverzekering>
+/+ [117492] <overige inkomsten ivm overgangsregeling> .

Uitkering uit kapitaalverzekering

Inkomsten i.v.m. overgangsregeling

Uitkering uit kapitaalverzekering
Overige inkomsten overgangsregeling

belastbare uitkering uit kapitaalverzekering

Naam	belastbare uitkering uit kapitaalverzekering
Identificatienummer	117489
Definitie	Het rentebestanddeel in een uitkering die de belastingplichtige ontving uit een op 31 december 2000 bestaande kapitaalverzekering die niet is omgezet in een kapitaalverzekering eigen woning.
Bron	Artikel AI en Am Invoeringswet
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117488

Gegevensregels:

Tellingen totaal van [117491] <bedrag uitkering uit kapitaalverzekering>

Spec. uitkering uit kapitaalverzekering

Uitkering uit kapitaalverzekering

Spec. uitkering uit kapitaalverzekering

omschrijving uitkering uit kapitaalverzekering
bedrag uitkering uit kapitaalverzekering

Naam	omschrijving uitkering uit kapitaalverzekering
Identificatienummer	117490
Definitie	Omschrijving van het rentebestanddeel in een uitkering die de belastingplichtige ontving uit een op 31 december 2000 bestaande kapitaalverzekering die niet is omgezet in een kapitaalverzekering eigen woning.
Bron	Artikel AI en Am Invoeringswet
Formaat	an..60

Naam	bedrag uitkering uit kapitaalverzekering
Identificatienummer	117491
Definitie	Bedrag van het rentebestanddeel in een uitkering die de belastingplichtige ontving uit een op 31 december 2000 bestaande kapitaalverzekering die niet is omgezet in een kapitaalverzekering eigen woning.
Bron	Artikel AI en Am Invoeringswet
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117489

Overige inkomsten overgangsregeling

Inkomsten i.v.m. overgangsregeling

Uitkering uit kapitaalverzekering
Overige inkomsten overgangsregeling

overige inkomsten ivm overgangsregeling

Naam	overige inkomsten ivm overgangsregeling
Identificatienummer	117492
Definitie	Overige inkomsten ontvangen in belastingjaar over de periode voor 1 januari 2001, die na 2000 worden belast. Het kan hierbij gaan om: Rente, huur, pacht, neveninkomsten ed die betrekking hebben op de periode voor 1 januari 2001. Kosten kunnen niet afgetrokken worden.
Bron	Invoeringswet Wet IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117488
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117494] <bedrag overige inkomsten overgangsregeling> .

Specificatie overige inkomsten overgangsregeling

Overige inkomsten overgangsregeling

Specificatie overige inkomsten overgangsregeling

omschrijving overige inkomsten overgangsregeling
bedrag overige inkomsten overgangsregeling

Naam	omschrijving overige inkomsten overgangsregeling
Identificatienummer	117493
Definitie	Omschrijving van overige inkomsten ontvangen in het belastingjaar over de periode voor 1 januari 2001, die na 2000 worden belast. Het kan hierbij gaan om: Rente, huur, pacht, neveninkomsten ed die betrekking hebben op de periode voor 1 januari 2001. Kosten kunnen niet afgetrokken worden.
Bron	Invoeringswet Wet IB 2001
Formaat	an..60

Naam	bedrag overige inkomsten overgangsregeling
Identificatienummer	117494
Definitie	Bedrag van overige inkomsten ontvangen in het belastingjaar over de periode voor 1 januari 2001, die na 2000 worden belast. Het kan hierbij gaan om: Rente, huur, pacht, neveninkomsten ed die betrekking hebben op de periode voor 1 januari 2001. Kosten kunnen niet afgetrokken worden.
Bron	Invoeringswet Wet IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117492

Negatieve persoonsgebonden aftrekposten

Inkomen uit werk en woning

↑
Periodieke uitkeringen die niet onder de loonheffing vallen
Inkomsten i.v.m. overgangsregeling
Negatieve persoonsgebonden aftrekposten
Uitgaven voor inkomensvoorzieningen
Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

totaal negatieve persoonsgebonden aftrek

Naam	totaal negatieve persoonsgebonden aftrek
Identificatienummer	117495
Definitie	Het totaal van de bedragen die als negatieve persoonsgebonden aftrek in aanmerking worden genomen.
Bron	3.139
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	+/+ [117496] <totaalbedrag terugontvangen onderhoudsverplichtingen> +/+ [117499] <totaalbedrag terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal> +/+ [117502] <totaalbedrag terugontv uitgaven rijksmonumentenpanden> +/+ [117505] <totaalbedrag terugontvangen buitengewone uitgaven> +/+ [117508] <totaalbedrag terugontvangen uitgaven studie/scholing> .

Terugontvangen onderhoudsverplichtingen

Negatieve persoonsgebonden aftrekposten

Terugontvangen onderhoudsverplichtingen
Terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal
Terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden
↓

totaalbedrag terugontvangen onderhoudsverplichtingen

Naam	totaalbedrag terugontvangen onderhoudsverplichtingen
Identificatienummer	117496
Definitie	Totaalbedrag dat is ontvangen als teruggave van of nabetaling ter zake van onderhoudsverplichtingen waarvoor bedragen in aftrek zijn gebracht.
Bron	3.139,a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117495
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117498] <bedrag terugontvangen onderhoudsverplichtingen> .

Spec. terugontvangen onderhoudsverplichtingen

Terugontvangen onderhoudsverplichtingen

Spec. terugontvangen onderhoudsverplichtingen

omschrijving terugontvangen onderhoudsverplichtingen
bedrag terugontvangen onderhoudsverplichtingen

Naam	omschrijving terugontvangen onderhoudsverplichtingen
Identificatienummer	117497
Definitie	Omschrijving van wat is ontvangen als teruggave van of nabetaling ter zake van onderhoudsverplichtingen waarvoor bedragen in aftrek zijn gebracht.
Bron	3.139,a
Formaat	an..60

Naam	bedrag terugontvangen onderhoudsverplichtingen
Identificatienummer	117498
Definitie	Bedrag dat is ontvangen als teruggave van of nabetaling ter zake van onderhoudsverplichtingen waarvoor bedragen in aftrek zijn gebracht.
Bron	3.139,a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117496

Terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal

Negatieve persoonsgebonden aftrekposten

Terugontvangen onderhoudsverplichtingen
Terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal
Terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden
Terugontvangen buitengewone uitgaven
↓

totaalbedrag terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal

Naam	totaalbedrag terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal
Identificatienummer	117499
Definitie	Totaalbedrag dat is ontvangen als nagekomen schuldaflossing van verstrekt durfkapitaal die eerder geheel of gedeeltelijk is kwijtgescholden.
Bron	3.139,b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117495

Gegevensregels:

Tellingen	Totaal van [117501] <bedrag terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal> .

Spec. terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal

Terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal

Spec. terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal

omschrijving terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal
bedrag terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal

Naam	omschrijving terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal
Identificatienummer	117500
Definitie	Omschrijving van wat is ontvangen als nagekomen schuldaflossing van verstrekt durfkapitaal die eerder geheel of gedeeltelijk is kwijtgescholden.
Bron	3.139,b
Formaat	an..60

Naam	bedrag terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal
Identificatienummer	117501
Definitie	Het bedrag dat is ontvangen als nagekomen schuldaflossing van verstrekt durfkapitaal die eerder geheel of gedeeltelijk is kwijtgescholden.
Bron	3.139,b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117499

Terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden

Negatieve persoonsgebonden aftrekposten

↑
Terugontvangen onderhoudsverplichtingen
Terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal
Terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden
Terugontvangen buitengewone uitgaven
Terugontvangen uitgaven studie/scholing

totaalbedrag terugontv uitgaven rijksmonumentenpanden

Naam	totaalbedrag terugontv uitgaven rijksmonumentenpanden
Identificatienummer	117502
Definitie	Het totaalbedrag dat is ontvangen als nagekomen betaling ter zake van uitgaven voor rijksmonumentenpanden die eerder aan de aftrekkant in aanmerking zijn genomen, ten hoogste tot het bedrag van de uitgaven die in aftrek zijn gekomen.
Bron	3.139,e
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117495
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117504] <bedrag terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden> .

Spec. terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden

Terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden

Spec. terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden

omschrijving terugontv uitgaven rijksmonumentenpanden
bedrag terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden

Naam	omschrijving terugontv uitgaven rijksmonumentenpanden
Identificatienummer	117503
Definitie	Omschrijving van hetgeen is ontvangen als nagekomen betaling ter zake van uitgaven voor rijksmonumentenpanden die eerder aan de aftrekkant in aanmerking zijn genomen, ten hoogste tot het bedrag van de uitgaven die in aftrek zijn gekomen.
Bron	3.139,e
Formaat	an..60

Naam	bedrag terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden
Identificatienummer	117504
Definitie	Het bedrag dat is ontvangen als nagekomen betaling ter zake van uitgaven voor monumentenpanden die eerder aan de aftrekkant in aanmerking zijn genomen, ten hoogste tot het bedrag van de uitgaven die in aftrek zijn gekomen.
Bron	3.139,e
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117502

Terugontvangen buitengewone uitgaven

Negatieve persoonsgebonden aftrekposten

↑
Terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal
Terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden
Terugontvangen buitengewone uitgaven
Terugontvangen uitgaven studie/scholing

totaalbedrag terugontvangen buitengewone uitgaven

Naam	totaalbedrag terugontvangen buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117505
Definitie	Het totaalbedrag van hetgeen is ontvangen als teruggave van of nagekomen betaling ter zake van buitengewone uitgaven die op grond van afdeling 6.5 in aanmerking zijn genomen, ten hoogste tot het bedrag van de uitgaven die in aftrek zijn gekomen.
Bron	IB2001, art 3.139, letter c
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117495
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117507] <bedrag terugontvangen buitengewone uitgaven> .

Spec. terugontvangen buitengewone uitgaven

Terugontvangen buitengewone uitgaven

Spec. terugontvangen buitengewone uitgaven

omschrijving terugontvangen buitengewone uitgaven
bedrag terugontvangen buitengewone uitgaven

Naam omschrijving terugontvangen buitengewone uitgaven

Identificatienummer 117506

Definitie De omschrijving van hetgeen is ontvangen als teruggave van of nagekomen betaling ter zake van buitengewone uitgaven die op grond van afdeling 6.5 in aanmerking zijn genomen, ten hoogste tot het bedrag van de uitgaven die in aftrek zijn gekomen.

Bron IB2001, art 3.139, letter c

Formaat an..60

Naam bedrag terugontvangen buitengewone uitgaven

Identificatienummer 117507

Definitie Het bedrag van hetgeen is ontvangen als teruggave van of nagekomen betaling ter zake van buitengewone uitgaven die op grond van afdeling 6.5 in aanmerking zijn genomen, ten hoogste tot het bedrag van de uitgaven die in aftrek zijn gekomen.

Bron IB2001, art 3.139, letter c

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117505

Terugontvangen uitgaven studie/scholing

Negatieve persoonsgebonden aftrekposten

↑
Terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden
Terugontvangen buitengewone uitgaven
Terugontvangen uitgaven studie/scholing

totaalbedrag terugontvangen uitgaven studie/scholing

Naam	totaalbedrag terugontvangen uitgaven studie/scholing
Identificatienummer	117508
Definitie	Het totaalbedrag van hetgeen is ontvangen als teruggave van of nagekomen betaling ter zake van scholingsuitgaven die op grond van afdeling 6.7 in aanmerking zijn genomen, ten hoogste tot het bedrag van de uitgaven die in aftrek zijn gekomen.
Bron	IB2001, art 3.139, letter d
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117495
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117510] <bedrag terugontvangen uitgaven studie/scholing> .

Spec. terugontvangen uitgaven studie/scholing

Terugontvangen uitgaven studie/scholing

Spec. terugontvangen uitgaven studie/scholing

omschrijving terugontvangen uitgaven studie/scholing
bedrag terugontvangen uitgaven studie/scholing

Naam	omschrijving terugontvangen uitgaven studie/scholing
Identificatienummer	117509
Definitie	De omschrijving van hetgeen is ontvangen als teruggave van of nagekomen betaling ter zake van scholingsuitgaven die op grond van afdeling 6.7 in aanmerking zijn genomen, ten hoogste tot het bedrag van de uitgaven die in aftrek zijn gekomen.
Bron	IB2001, art 3.139, letter d
Formaat	an..60

Naam	bedrag terugontvangen uitgaven studie/scholing
Identificatienummer	117510
Definitie	Het bedrag van hetgeen is ontvangen als teruggave van of nagekomen betaling ter zake van scholingsuitgaven die op grond van afdeling 6.7 in aanmerking zijn genomen, ten hoogste tot het bedrag van de uitgaven die in aftrek zijn gekomen.
Bron	IB2001, art 3.139, letter d
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117508

Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Inkomen uit werk en woning

↑
Inkomsten i.v.m. overgangsregeling
Negatieve persoonsgebonden aftrekposten
Uitgaven voor inkomensvoorzieningen
Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

bedrag premies volgend jaar in aanmerking genomen
totaal uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Naam	bedrag premies volgend jaar in aanmerking genomen
Identificatienummer	117512
Definitie	Het bedrag van de premies die binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar door belastingplichtige zijn betaald of verrekend en zijn aangemerkt als premies die zijn betaald of verrekend in het kalenderjaar.
Bron	3.130.2
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[117512] <bedrag premies volgend jaar in aanmerking genomen> mag niet negatief zijn.

Naam	totaal uitgaven voor inkomensvoorzieningen
Identificatienummer	117513
Definitie	Het totaal van positieve en negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen als bedoeld in de afdelingen 3.7 en 3.8 van de Wet inkomstenbelasting 2001.
Bron	3.124 t/m 3.138
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Tellingen

+/+ [117514] <premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte>
+/+ [117517] <premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte>
+/+ [117520] <premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst>
+/+ [117523] <premies lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen>
+/+ [117526] <premies particuliere verzekeringen>
+/+ [117529] <premies waz en vrijwill bijdrage Anw> .

Premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte

Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte
Premies lijfrenten bij gebruik reserveringsruimte
Premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst
↓

premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte

Naam	premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte
Identificatienummer	117514
Definitie	Totaal premies voor lijfrenten bij gebruik van de jaarruimte.
Bron	3.124,a / 3.127
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117513

Gegevensregels:

Tellingen

Totaal van [117516] <bedrag premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte> .

Spec. premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte

Premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte

Spec. premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte

omschr. premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte
bedrag premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte

Naam	omschr. premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte
Identificatienummer	117515
Definitie	Omschrijving premies voor lijfrenten bij gebruik van de jaarruimte.
Bron	3.124,a / 3.127
Formaat	an..60

Naam	bedrag premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte
Identificatienummer	117516
Definitie	Bedrag premies voor lijfrenten bij gebruik van de jaarruimte.
Bron	3.124,a / 3.127
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117514

Premies lijfrenten bij gebruik reserveringsruimte

Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte
Premies lijfrenten bij gebruik reserveringsruimte
Premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst
Premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen
↓

premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte

Naam	premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte
Identificatienummer	117517
Definitie	Totaal premies voor lijfrenten bij gebruik van de reserveringsruimte.
Bron	3.124,a / 3.127
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117513

Gegevensregels:

Tellingen	Totaal van [117519] <bedrag premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte> .

Spec. premies lijfrenten bij gebruik reserveringsruimte

Premies lijfrenten bij gebruik reserveringsruimte

Spec. premies lijfrenten bij gebruik reserveringsruimte

omschr. premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte
bedrag premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte

Naam	omschr. premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte
Identificatienummer	117518
Definitie	Omschrijving van de premie voor lijfrenten bij gebruik van de reserveringsruimte.
Bron	3.124,a / 3.127
Formaat	an..60

Naam	bedrag premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte
Identificatienummer	117519
Definitie	Bedrag van de premie voor lijfrenten bij gebruik van de reserveringsruimte.
Bron	3.124,a / 3.127
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117517

Premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst

Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

↑
Premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte
Premies lijfrenten bij gebruik reserveringsruimte
Premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst
Premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen
Premies particuliere verzekeringen, e.d.
↓

premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst

Naam	premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst
Identificatienummer	117520
Definitie	Totaal premies in verband met het afwikkelen van de oudedagsreserve en/of stakingswinst (bij overlijden).
Bron	3.124,a / 3.128 /3.129
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117513
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117522] <bedrag premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst> .

Spec. premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst

Premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst

Spec. premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst

omschr. premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst
bedrag premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst

Naam	omschr. premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst
Identificatienummer	117521
Definitie	Omschrijving premies in verband met het afwikkelen van de oudedagsreserve en/of stakingswinst (bij overlijden).
Bron	3.124,a / 3.128 /3.129
Formaat	an..60

Naam	bedrag premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst
Identificatienummer	117522
Definitie	Bedrag premies in verband met het afwikkelen van de oudedagsreserve en/of stakingswinst (bij overlijden).
Bron	3.124,a / 3.128 /3.129
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117520

Premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen

Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

↑
Premies lijfrenten bij gebruik reserveringsruimte
Premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst
Premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen
Premies particuliere verzekeringen, e.d.
Premies WAZ/vrijw. bijdrage Anw
↓

premies lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen

Naam	premies lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen
Identificatienummer	117523
Definitie	Totaalbedrag van de in aanmerking te nemen premies voor lijfrenten waarvan de termijnen toekomen aan een meerderjarig invalide kind of kleinkind en uitsluitend eindigen bij het overlijden van de gerechtigde.
Bron	3.124,b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117513

Gegevensregels:

Tellingen Totaal van [117525] <bedrag pr. lijfr. tbv invalide (klein-)kinderen> .

Spec. premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen

Premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen

Spec. premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen

omschr. pr. lijfr. tbv invalide (klein-)kinderen
bedrag pr. lijfr. tbv invalide (klein-)kinderen

Naam	omschr. pr. lijfr. tbv invalide (klein-)kinderen
Identificatienummer	117524
Definitie	Omschrijving van de in aanmerking te nemen premies voor lijfrenten waarvan de termijnen toekomen aan een meerderjarig invalide kind of kleinkind en uitsluitend eindigen bij het overlijden van de gerechtigde.
Bron	3.124,b
Formaat	an..60

Naam	bedrag pr. lijfr. tbv invalide (klein-)kinderen
Identificatienummer	117525
Definitie	Bedrag van de in aanmerking te nemen premies voor lijfrenten waarvan de termijnen toekomen aan een meerderjarig invalide kind of kleinkind en uitsluitend eindigen bij het overlijden van de gerechtigde.
Bron	3.124,b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117523

Premies particuliere verzekeringen, e.d.

Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

↑
Premies ivm afwikkeling oudedagsreserve/stakingswinst
Premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen
Premies particuliere verzekeringen, e.d.
Premies WAZ/vrijw. bijdrage Anw
Specificatie jaar- en reserveringsruimte

premies particuliere verzekeringen

Naam	premies particuliere verzekeringen
Identificatienummer	117526
Definitie	Totaal van de in aanmerking te nemen premies voor aanspraken op periodieke uitkeringen en verstrekkingen ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval, waarvan de uitkeringen toekomen aan de belastingplichtige.
Bron	3.124,c
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117513
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117528] <bedrag premies particuliere verzekeringen> .

Spec. premies particuliere verzekeringen, e.d.

Premies particuliere verzekeringen, e.d.

Spec. premies particuliere verzekeringen, e.d.

omschr. premies particuliere verzekeringen
bedrag premies particuliere verzekeringen

Naam	omschr. premies particuliere verzekeringen
Identificatienummer	117527
Definitie	Omschrijving van de in aanmerking te nemen premies voor aanspraken op periodieke uitkeringen en verstrekkingen ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval, waarvan de uitkeringen toekomen aan de belastingplichtige.
Bron	3.124,c
Formaat	an..60

Naam	bedrag premies particuliere verzekeringen
Identificatienummer	117528
Definitie	Bedrag van de in aanmerking te nemen premies voor aanspraken op periodieke uitkeringen en verstrekkingen ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval, waarvan de uitkeringen toekomen aan de belastingplichtige.
Bron	3.124,c
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117526

Premies WAZ/vrijw. bijdrage Anw

Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

↑
Premies voor lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen
Premies particuliere verzekeringen, e.d.
Premies WAZ/vrijw. bijdrage Anw
Specificatie jaar- en reserveringsruimte

premies waz en vrijwill bijdrage Anw

Naam	premies waz en vrijwill bijdrage Anw
Identificatienummer	117529
Definitie	Totaalbedrag van de in aanmerking te nemen premies voor de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen en de vrijwillige bijdragen Anw
Bron	Wet IB 2001, art 3.124 letter d Anw
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117513

Gegevensregels:

Tellingen	Totaal van [117531] <bedrag premies waz/bijdrage Anw> .

Spec. premies WAZ/Vrijwill bijdrage Anw

Premies WAZ/vrijw. bijdrage Anw

Spec. premies WAZ/Vrijwill bijdrage Anw

omschr. premies waz/bijdrage Anw
bedrag premies waz/bijdrage Anw

Naam omschr. premies waz/bijdrage Anw

Identificatienummer 117530

Definitie Omschrijving van de in aanmerking te nemen premies voor de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen en de vrijwillige bijdragen Anw

Bron Wet IB 2001 art 3.124 lid d

Formaat an..60

Naam bedrag premies waz/bijdrage Anw

Identificatienummer 117531

Definitie Bedrag van de in aanmerking te nemen premies voor de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen en de vrijwillige bijdragen Anw

Bron Wet IB 2001 art 3.124 lid d

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117529

Specificatie jaar- en reserveringsruimte

Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

↑
Premies particuliere verzekeringen, e.d.
Premies WAZ/vrijw. bijdrage Anw
Specificatie jaar- en reserveringsruimte

Premiegrondslag
Jaarruimte
Pensioenaangroei
Opgebouwde reserveringsruimte

Naam	Premiegrondslag
Identificatienummer	500574
Definitie	Het bedrag van de premiegrondslag is het bedrag welke is gedefinieerd in art. 3.127 lid 3 Wet IB
Bron	IB 2001, art 3.127, lid 3
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Naam	Jaarruimte
Identificatienummer	500575
Definitie	Het bedrag van de jaarruimte is het bedrag welke is gedefinieerd in art. 3.127 lid 1 Wet IB
Bron	IB 2001, art 3.127, lid 1
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Naam	Pensioenaangroei
Identificatienummer	500576
Definitie	Het bedrag van de pensioenaangroei is het bedrag welke wordt vermeld in art. 3.127 lid 4a Wet IB. De pensioenaangroei wordt verstrekt door de pensioenverzekeraar en wordt ook wel factor A genoemd.
Bron	IB 2001, art 3.127, lid 4, letter a
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Naam Opgebouwde reserveringsruimte

Identificatienummer 500577

Definitie Het bedrag van de reserveringsruimte is het bedrag welke is gedefinieerd in art. 3.127 lid 2 Wet IB

Bron art. 3.127 lid 2 Wet IB

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities ALLEEN IBPV

Niet benutte jaarruimten

Specificatie jaar- en reserveringsruimte

Niet benutte jaarruimten

Niet benutte jaarruimten aangiftejaar

Naam Niet benutte jaarruimten aangiftejaar

Identificatienummer 500573

Definitie Het bedrag van de niet-benutte jaarruimte (belastingjaar -1 tot en met belastingjaar -7) is de jaarruimte van dat jaar verminderd met:
- in dat jaar afgetrokken premies voor lijfrenten bij gebruik van de jaarruimte.
- in belastingjaar (-6,-5, -4, -3, -2 en -1) afgetrokken premies bij gebruik van de reserveringsruimte van dat jaar.

Het maximale bedrag van de aftrek wordt bepaald in Art. 3.127 lid 2 Wet IB.

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities ALLEEN IBPV

Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Inkomen uit werk en woning

↑
Negatieve persoonsgebonden aftrekposten
Uitgaven voor inkomensvoorzieningen
Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

totaal negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Naam totaal negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Identificatienummer 117532

Definitie Totaalbedrag van de negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen.

Bron 3.132

Domein bedrag

Gegevensregels:

Tellingen +/+ [117533] <afkoopsommen lijfrenten niet onder Ih vallend>
+/+ [117536] <terugontvangen premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz.>
+/+ [117539] <terugontvangen premies waz> .

Afkoopsommen lijfrenten die niet onder loonheffing vallen

Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Afkoopsommen lijfrenten die niet onder loonheffing vallen
Terugontvangen premies en overige neg. uitgaven voor inkomensvoorz.
Terugontvangen premies waz

afkoopsommen lijfrenten niet onder Ih vallend

Naam afkoopsommen lijfrenten niet onder Ih vallend

Identificatienummer 117533

Definitie Totaalbedrag van de afkoopsom lijfrenten die niet onder de loonbelasting vallen.

Bron 3.122

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117532

Gegevensregels:

Condities mag niet negatief zijn

Spec. afkoopsommen lijfrenten die niet onder loonheffing vallen

Afkoopsommen lijfrenten die niet onder loonheffing vallen

Spec. afkoopsommen lijfrenten die niet onder loonheffing vallen

omschr. afkoopsommen lijfrenten niet onder lh vallend
bedrag afkoopsommen lijfrenten niet onder lh vallend

Naam omschr. afkoopsommen lijfrenten niet onder lh vallend

Identificatienummer 117534

Definitie Omschrijving van de afkoopsom lijfrenten die niet onder de loonbelasting valt.

Bron 3.122

Formaat an..60

Naam bedrag afkoopsommen lijfrenten niet onder lh vallend

Identificatienummer 117535

Definitie Bedrag van de afkoopsom lijfrenten die niet onder de loonbelasting valt.

Bron 3.122

Domein bedrag

Terugontvangen premies en overige neg. uitgaven voor inkomensvoorz.

Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Afkoopsommen lijfrenten die niet onder loonheffing vallen
Terugontvangen premies en overige neg. uitgaven voor inkomensvoorz.
Terugontvangen premies waz

terugontvangen premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz.

Naam	terugontvangen premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz.
Identificatienummer	117536
Definitie	Totaalbedrag van de negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen, zijnde: a. terugontvangen premies voor lijfrenten die dienen ter compensatie van een pensioentekort. b. terugontvangen premies voor lijfrenten waarvan de termijnen toekomen aan een meerderjarig invalide kind of kleinkind en uitsluitend eindigen bij het overlijden van de gerechtigde. c. terugontvangen premies voor aanspraken op periodieke uitkeringen en verstrekkingen ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval, waarvan de uitkeringen toekomen aan de belastingplichtige.
Bron	3.132 / 3.124,a / 3.124,b / 3.124,c
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117532
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	Totaal van [117538] <bedrag terug premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz.> .

Spec. terugontv. premies en overige neg. uitgaven voor inkomensvoorz.

Terugontvangen premies en overige neg. uitgaven voor inkomensvoorz.

Spec. terugontv. premies en overige neg. uitgaven voor inkomensvoorz.

omschr. terug premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz.
bedrag terug premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz.

Naam	omschr. terug premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz.
Identificatienummer	117537
Definitie	Omschrijving van de negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen.
Bron	3.132 / 3.124,a / 3.124,b / 3.124,c
Formaat	an..60

Naam	bedrag terug premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz.
Identificatienummer	117538
Definitie	Bedrag van de negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen, zijnde: a. terugontvangen premies voor lijfrenten. b. terugontvangen premies voor lijfrenten waarvan de termijnen toekomen aan een meerderjarig invalide kind of kleinkind en uitsluitend eindigen bij het overlijden van de gerechtigde. c. terugontvangen premies voor aanspraken op periodieke uitkeringen en verstrekkingen ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval, waarvan de uitkeringen toekomen aan de belastingplichtige.
Bron	3.132 / 3.124,a / 3.124,b / 3.124,c
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117536

Terugontvangen premies waz

Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

↑
Afkoopsommen lijfrenten die niet onder loonheffing vallen
Terugontvangen premies en overige neg. uitgaven voor inkomensvoorz.
Terugontvangen premies waz

terugontvangen premies waz

Naam	terugontvangen premies waz
Identificatienummer	117539
Definitie	Totaalbedrag van de terugontvangen Waz-premies.
Bron	3.132 / 3.124,d
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117532

Gegevensregels:

Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	Totaal van [117541] <bedrag terugontvangen premies waz> .

Spec. terugontvangen premies waz

Terugontvangen premies waz

Spec. terugontvangen premies waz

omschr. terugontvangen premies waz
bedrag terugontvangen premies waz

Naam omschr. terugontvangen premies waz

Identificatienummer 117540

Definitie Omschrijving van de terugontvangen Waz-premies.

Bron 3.132 / 3.124,d

Formaat an..60

Naam bedrag terugontvangen premies waz

Identificatienummer 117541

Definitie Het bedrag van de terugontvangen Waz-premies.

Bron 3.132 / 3.124,d

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117539

Inkomen uit aanmerkelijk belang

Spec. aandelen aanmerkelijk belang

Inkomen uit aanmerkelijk belang

Spec. aandelen aanmerkelijk belang
Inkomsten uit aanmerkelijk belang
Inkomsten uit aanmerkelijk belang (vervolg)
↓

omschrijving aandelen e.d. aanmerkelijk belang
aantal aandelen e.d. aanmerkelijk belang

Naam	omschrijving aandelen e.d. aanmerkelijk belang
Identificatienummer	117542
Definitie	Omschrijving van de aandelen en dergelijke die op 1 januari van het belastingjaar, al dan niet samen met zijn partner, direct of indirect, tot een aanmerkelijk belang van de belastingplichtige behoorden.
Toelichting	Alle vormen van aanmerkelijk belang worden hier vermeld, dus onder andere: - koopopties op ten minste 5% van het geplaatste aandelenkapitaal; - overige aandelen of winstbewijzen die op grond van de meesleepregeling tot het aanmerkelijk belang behoren; - de aandelen of winstbewijzen die op grond van de meetrekregeling tot het aanmerkelijk behoren; - fictief aanmerkelijk belang in de zin van artikel 4.11.
Bron	IB 2001, art 4.6 t/m 4.11
Formaat	an..60

Naam	aantal aandelen e.d. aanmerkelijk belang
Identificatienummer	117543
Definitie	Het aantal van de aandelen en dergelijke die tot een aanmerkelijk belang behoren.
Bron	IB 2001, art 4.6 t/m 4.11
Formaat	an..12

Inkomsten uit aanmerkelijk belang

Inkomen uit aanmerkelijk belang

Spec. aandelen aanmerkelijk belang
Inkomsten uit aanmerkelijk belang
Inkomsten uit aanmerkelijk belang (vervolg)
inkomsten DGA tegenwoordige arbeid
↓

te conserveren inkomen aanmerkelijk belang

Naam	te conserveren inkomen aanmerkelijk belang
Identificatienummer	117544
Definitie	Voordelen die worden behaald bij de vervreemding van tot een aanmerkelijk belang behorende aandelen of winstbewijzend en die niet doorgeschoven kunnen worden omdat: de vennootschap die de aandelen of winstbewijzen verwerft of verkrijgt niet in Nederland is gevestigd of de werkelijke leiding van een vennootschap uit Nederland wordt verplaatst.
Bron	9.1.2, 4.12.b en 4.19
Domein	bedrag

Inkomsten uit aanmerkelijk belang (vervolg)

Inkomen uit aanmerkelijk belang

↑
Spec. aandelen aanmerkelijk belang
Inkomsten uit aanmerkelijk belang
Inkomsten uit aanmerkelijk belang (vervolg)
inkomsten DGA tegenwoordige arbeid
Inkomsten DGA vroegere arbeid

aandeel aangever in voordelen uit aanmerkelijk belang
totaal voordelen uit aanmerkelijk belang

Naam	aandeel aangever in voordelen uit aanmerkelijk belang
Identificatienummer	117549
Definitie	Het aandeel in de voordelen uit aanmerkelijk belang dat op grond van de gezamenlijke keuze van de belastingplichtige en zijn fiscale partner geacht wordt op te komen bij de belastingplichtige.
Toelichting	Het inkomen uit aanmerkelijk belang (voordat dit is verminderd met de persoongebonden aftrek), behoort, indien er sprake is van fiscale partners, tot de gemeenschappelijke inkomensbestanddelen.
Bron	2.17 / 4.12
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117550

Gegevensregels:

Condities

1. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> en
[117310.J] <deel belastingjaar gehuwd..Ja> en
[117316.J] <ongehuwd met keuze voor partnerkwalificatie..Ja> en
[117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja>
niet zijn ingevuld moet
[117549] <aandeel aangever in voordelen uit aanmerkelijk belang> gelijk zijn aan
[117550] <totaal voordelen uit aanmerkelijk belang>
anders:
INDIEN [117550] <totaal voordelen uit aanmerkelijk belang> NUL OF POSITIEF IS, DAN IS:
[117549] <aandeel aangever in voordelen uit aanmerkelijk belang> MINIMAAL 0 EN MAXIMAAL [117550] <totaal voordelen uit aanmerkelijk belang>
INDIEN [117550] <totaal voordelen uit aanmerkelijk belang> NEGATIEF IS, DAN IS:
[117549] <aandeel aangever in voordelen uit aanmerkelijk belang> MAXIMAAL 0 EN MINIMAAL [117550] <totaal voordelen uit aanmerkelijk belang>.

2. Als [117549] <aandeel aangever in voordelen uit aanmerkelijk belang> is ingevuld dan moet [117550] <totaal voordelen uit aanmerkelijk belang> ook zijn ingevuld.

Naam	totaal voordelen uit aanmerkelijk belang
Identificatienummer	117550
Definitie	Het totaal van de reguliere voordelen uit aanmerkelijk belang en de vervreemdingsvoordelen uit aanmerkelijk belang voordat dit is verminderd met de persoonsgebonden aftrek. Het resultaat kan ook negatief zijn.
Toelichting	Dit totale voordeel betreft het gehele gezamenlijke inkomensbestanddeel zoals bedoeld in artikel 2.17, vijfde lid, letter c.
Bron	IB 2001, art 4.12
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117549
Gegevensregels:	
Condities	Als [117550] <totaal voordelen uit aanmerkelijk belang> negatief is dan moet [117549] <aandeel aangever in voordelen uit aanmerkelijk belang> niet positief zijn
Tellingen	+/+ [117556] <totaalbedrag reguliere voordelen uit a.b.> +/+ [117551] <vervreemdingsvoordeel aanmerkelijk belang> .

Totaal van netto reguliere voordelen uit a.b.

Inkomsten uit aanmerkelijk belang (vervolg)

Totaal van netto reguliere voordelen uit a.b.
Vervreemdingsvoordelen uit a.b.

totaalbedrag reguliere voordelen uit a.b.

Naam	totaalbedrag reguliere voordelen uit a.b.
Identificatienummer	117556
Definitie	Het totaal van de voordelen die worden getrokken uit tot een aanmerkelijk belang behorende aandelen of winstbewijzen, nadat dit is verminderd met de aftrekbare kosten, maar voordat dit is verminderd met de persoonsgebonden aftrek. Het resultaat kan ook negatief zijn.
Bron	IB 2001, art 4.12, letter a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117550
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117560] <reguliere voordelen uit a.b.> -/- [117557] <aftrekbare kosten bij reguliere voordelen a.b.> .

Aftrekbare kosten bij reguliere voordelen uit a.b.

Totaal van netto reguliere voordelen uit a.b.

Aftrekbare kosten bij reguliere voordelen uit a.b.
Reguliere voordelen uit a.b.

aftrekbare kosten bij reguliere voordelen a.b.

Naam	aftrekbare kosten bij reguliere voordelen a.b.
Identificatienummer	117557
Definitie	Het totaal van de op de reguliere voordelen drukkende kosten voorzover zij zijn gemaakt tot verwerving, inning en behoud van die voordelen en in hun totale omvang niet overtreffen wat gebruikelijk is.
Bron	IB 2001, art 4.15
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117556
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	Totaal van [117559] <bedrag aftrekbare kosten reguliere voordelen a.b.> .

Spec. aftrekbare kosten bij reguliere voordelen uit a.b.

Aftrekbare kosten bij reguliere voordelen uit a.b.

Spec. aftrekbare kosten bij reguliere voordelen uit a.b.

omschr. aftrekbare kosten reguliere voordelen a.b.
bedrag aftrekbare kosten reguliere voordelen a.b.

Naam omschr. aftrekbare kosten reguliere voordelen a.b.

Identificatienummer 117558

Definitie Omschrijving van de op de reguliere voordelen drukkende kosten.

Bron IB 2001, art 4.15

Formaat an..60

Naam bedrag aftrekbare kosten reguliere voordelen a.b.

Identificatienummer 117559

Definitie Het bedrag van de op de reguliere voordelen drukkende kosten.

Bron IB 2001, art 4.15

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117557

Reguliere voordelen uit a.b.

Totaal van netto reguliere voordelen uit a.b.

Aftrekbare kosten bij reguliere voordelen uit a.b.
Reguliere voordelen uit a.b.

reguliere voordelen uit a.b.

Naam reguliere voordelen uit a.b.

Identificatienummer 117560

Definitie Het totaal van de reguliere voordelen uit aanmerkelijk belang, voordat dit is verminderd met de aftrekbare kosten.

Bron 4.13

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117556

Gegevensregels:

Tellingen Totaal van [117562] <bedrag reguliere voordelen uit a.b.> .

Spec. reguliere voordelen uit a.b.

Reguliere voordelen uit a.b.

Spec. reguliere voordelen uit a.b.

omschr. reguliere voordelen uit a.b.
bedrag reguliere voordelen uit a.b.

Naam	omschr. reguliere voordelen uit a.b.
Identificatienummer	117561
Definitie	Omschrijving van de reguliere voordelen uit aanmerkelijk belang voor aftrek van de aftrekbare kosten.
Bron	Wet IB2001, art 4.12, lid a
Formaat	an..60

Naam	bedrag reguliere voordelen uit a.b.
Identificatienummer	117562
Definitie	Het bedrag van de reguliere voordelen uit aanmerkelijk belang voor aftrek van de aftrekbare kosten.
Toelichting	Het gaat hier om inkomsten die niet te maken hebben met vervreemding van het aanmerkelijk belang.
Bron	Wet IB2001, art 4.12, lid a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117560

Vervreemdingsvoordelen uit a.b.

Inkomsten uit aanmerkelijk belang (vervolg)

Totaal van netto reguliere voordelen uit a.b.
Vervreemdingsvoordelen uit a.b.

vervreemdingsvoordeel aanmerkelijk belang

Naam	vervreemdingsvoordeel aanmerkelijk belang
Identificatienummer	117551
Definitie	Het totaal van de voordelen die worden behaald bij de vervreemding van tot een aanmerkelijk belang behorende aandelen of winstbewijzen, of bij de vervreemding van een gedeelte van de in deze aandelen of winstbewijzen besloten liggende rechten, voordat dit is verminderd met de persoonsgebonden aftrek. Het voordeel kan ook negatief zijn.
Toelichting	De ten laste van de vervreemder komende aftrekbare kosten worden verdisconteerd in de in aanmerking te nemen overdrachtsprijs.
Bron	Wet IB2001, art 4.12, lid b Wet IB2001, art 4.19
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117550
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117553] <overdrachtsprijs aanmerkelijk belang> -/- [117552] <verkrijgingsprijs aanmerkelijk belang> .

Saldo vervreemdingsvoordelen uit a.b.

Vervreemdingsvoordelen uit a.b.

Saldo vervreemdingsvoordelen uit a.b.

verkrijgingsprijs aanmerkelijk belang
overdrachtsprijs aanmerkelijk belang

Naam	verkrijgingsprijs aanmerkelijk belang
Identificatienummer	117552
Definitie	De tegenprestatie bij de verkrijging vermeerderd met de ten laste van de verkrijger gekomen kosten. Als het aanmerkelijk belang ontstond in de loop van het belastingjaar, terwijl de belasting-plichtige al aandelen, opties of winstbewijzen in de vennootschap bezat, is de verkrijgingsprijs: de waarde in het economische verkeer op het moment dat het aanmerkelijk belang ontstond. Dus niet: de waarde op het moment van de oorspronkelijke verkrijging. Als de aandelen of winstbewijzen verschillende verkrijgingsprijzen hebben, wordt de verkrijgingsprijs van die aandelen of winstbewijzen gesteld op de gemiddelde verkrijgingsprijs. Indien bij een verkrijging een tegenprestatie ontbreekt of is bedongen bij een niet onder normale omstandigheden gesloten overeenkomst, wordt als tegenprestatie aangemerkt de waarde die ten tijde van de verkrijging in het economische verkeer aan de aandelen of winstbewijzen kan worden toegekend.
Bron	4.21 / 4.22 / 4.23
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117551
Gegevensregels:	
Condities	Als [117552] <verkrijgingsprijs aanmerkelijk belang> is ingevuld dan moet ook [117553] <overdrachtsprijs aanmerkelijk belang> zijn ingevuld.

Naam	overdrachtsprijs aanmerkelijk belang
Identificatienummer	117553
Definitie	De tegenprestatie bij de vervreemding verminderd met de ten laste van de vervreemder gekomen kosten. Indien bij een vervreemding een tegenprestatie ontbreekt of is bedongen bij een niet onder normale omstandigheden gesloten overeenkomst, wordt als tegenprestatie aangemerkt de waarde die ten tijde van de vervreemding in het economische verkeer aan de aandelen of winstbewijzen kan worden toegekend.
Toelichting	De kosten moeten drukken en binnen redelijke grenzen in direct verband staan met de vervreemding.
Bron	4.20 / 4.22
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117551, 117552
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117555] <waarde aanmerkelijk belang bij overdracht> .

Spec. overdrachtsprijs aanmerkelijk belang

Saldo vervreemdingsvoordelen uit a.b.

Spec. overdrachtsprijs aanmerkelijk belang

omschr. aanmerkelijk belang bij overdracht
waarde aanmerkelijk belang bij overdracht

Naam omschr. aanmerkelijk belang bij overdracht

Identificatienummer 117554

Definitie Omschrijving van de vervreemde aandelen of winstbewijzen.

Formaat an..60

Naam waarde aanmerkelijk belang bij overdracht

Identificatienummer 117555

Definitie De tegenprestatie bij de vervreemding verminderd met de ten laste van de vervreemder gekomen kosten.

Bron 4.20

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117553

---

inkomsten DGA tegenwoordige arbeid

Inkomen uit aanmerkelijk belang

↑
Inkomsten uit aanmerkelijk belang
Inkomsten uit aanmerkelijk belang (vervolg)
inkomsten DGA tegenwoordige arbeid
Inkomsten DGA vroegere arbeid

totaal ingeh loonheff bij inkomsten DGA tegenw arbeid
totaal inkomsten DGA tegenwoordige arbeid

Naam totaal ingeh loonheff bij inkomsten DGA tegenw arbeid

Identificatienummer 507400

Definitie De ingehouden loonheffing op de onder de loonbelasting vallende inkomsten uit tegenwoordige arbeid van de DGA.

Domein bedrag

Naam totaal inkomsten DGA tegenwoordige arbeid

Identificatienummer 507399

Definitie De totale inkomsten inkomsten uit tegenwoordige arbeid van de DGA.

Domein bedrag

Inkomsten DGA vroegere arbeid

Inkomen uit aanmerkelijk belang

↑
Inkomsten uit aanmerkelijk belang (vervolg)
inkomsten DGA tegenwoordige arbeid
Inkomsten DGA vroegere arbeid

totaal ingeh loonheff bij inkomsten DGA vroegere arbeid
totaal inkomsten DGA vroegere arbeid

Naam totaal ingeh loonheff bij inkomsten DGA vroegere arbeid

Identificatienummer 507402

Definitie De ingehouden loonheffing op de onder de loonbelasting vallende inkomsten uit vroegere arbeid van de DGA.

Domein bedrag

Naam totaal inkomsten DGA vroegere arbeid

Identificatienummer 507401

Definitie De totale inkomsten inkomsten uit vroegere arbeid van de DGA.

Domein bedrag

Voordeel uit sparen en beleggen

Voordeel uit sparen en beleggen (vervolg)

Voordeel uit sparen en beleggen

Voordeel uit sparen en beleggen (vervolg)

voordeel uit sparen en beleggen aangever
aantal maanden belastingplichtig in Nederland
Spaartegoeden volgens EU-spaarrenterichtlijn

Naam	voordeel uit sparen en beleggen aangever
Identificatienummer	117563
Definitie	Het voordeel uit sparen en beleggen bedraagt 4% van het gemiddelde van de rendementsgrondslag aan het begin en aan het eind van het kalenderjaar voorzover dat gemiddelde meer bedraagt dan het heffingvrije vermogen. Het voordeel van 4% wordt ook aangeduid als forfaitair rendement.
Toelichting	Voor binnenlandse of buitenlandse belastingplicht gedurende een gedeelte van het jaar geldt: Als de belastingplicht in de loop van het kalenderjaar begint of eindigt wordt de rendementsgrondslag bepaald op het moment waarop de belastingplicht begint of eindigt. De 4 procent wordt dan naar tijdsgelang herleid, waarbij gedeelten van kalendermaanden worden verwaarloosd.
Bron	5.2, art. 5.3 lid 5 en 7.7.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[117566] <gem. rendementsgrondslag min ouderentoeslag> vermenigvuldigd met 4/100

Naam	aantal maanden belastingplichtig in Nederland
Identificatienummer	117565
Definitie	Aantal maanden dat de buitenlandse belastingplichtige die aangifte doet, belastingplichtig is in box 3, in Nederland.
Formaat	n..2
Gegevensregels:	
Condities	Als [117565] <aantal maanden belastingplichtig in Nederland> is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld: [117302.J] <buitenlander (deel) belastingjaar belastingplichtig..Ja> en [117593] <som bezittingen eind en begin belastingjaar> en [117574] <gemiddelde rendementsgrondslag> en niet zijn ingevuld: [117304.J] <keuze voor binnenlandse belastingplicht..Ja>
Condities	Minimale waarde = 1, maximale waarde = 12

Naam	Spaartegoeden volgens EU-spaarrenterichtlijn
Identificatienummer	308971
Definitie	Spaartegoeden e.d. die de belastingplichtige aanhoudt in landen die op basis van de EU-spaarrenterichtlijn onderling gegevens uitwisselen. De peildatums zijn 1 januari en 31 december of eerder overlijden van een persoon die niet het gehele jaar als fiscaal partner wordt beschouwd.
Toelichting	Het gaat om spaartegoeden, aandelen, obligaties of vorderingen in de volgende landen, afhankelijke gebieden of geassocieerde gebieden: Aruba, Cyprus, Denemarken, Duitsland, Estland, Finland, Frankrijk, Griekenland, Hongarije, Ierland, Italië, Letland, Litouwen, Malta, Montserrat, Polen, Portugal, Slovenië, Slowakije, Spanje, Tsjechië, Verenigd Koninkrijk en Zweden. De vraag hoeft alleen ingevuld te worden als in de aangifte box 3 bezittingen in de betreffende landen etc. worden aangegeven.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. mag niet negatief zijn 2. ALLEEN IBPV

Gem. rendementsgrondslag min heffingvrij vermogen

Voordeel uit sparen en beleggen (vervolg)

Gem. rendementsgrondslag min heffingvrij vermogen

gem. rendementsgrondslag min ouderentoeslag

Naam	gem. rendementsgrondslag min ouderentoeslag
Identificatienummer	117566
Definitie	Het gemiddelde van de rendementsgrondslag aan het begin van het kalenderjaar en de rendementsgrondslag aan het eind van kalenderjaar verminderd met het heffingvrij vermogen, de kindertoeslag en de ouderentoeslag. Over dit bedrag wordt het voordeel uit sparen en beleggen berekend.
Bron	Wet IB 2001, art 5.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117563
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ [117569] <tussensaldo rendementsgrondslag voor ouderentoeslag> -/- [117567] <ouderentoeslag> .

Ouderentoeslag

Gem. rendementsgrondslag min heffingvrij vermogen

Ouderentoeslag

ouderentoeslag
fiscale partners gezamenlijk box 3 aangegeven
tussensaldo rendementsgrondslag voor ouderentoeslag

Naam	ouderentoeslag
Identificatienummer	117567
Definitie	Als de belastingplichtige bij het einde van de belastingplicht in de loop van het jaar of aan het eind van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt kan het heffingvrije vermogen onder voorwaarden worden verhoogd met de ouderentoeslag. Op verzoek van belastingplichtige en partner wordt de ouderentoeslag verhoogd met de ouderentoeslag van de partner. De ouderentoeslag kan worden overgedragen aan een partner die zelf geen recht heeft op de ouderentoeslag.
Bron	IB 2001, art 5.6
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117566, 117568

Gegevensregels:

Condities

1. [117567] <ouderentoeslag>
kan alleen gevuld zijn als leeftijd van belastingplichtige aan het eind van het kalenderjaar of aan het eind van de belastingplicht tenminste 65 jaar is.

2. Als [117567] <ouderentoeslag> is gevuld EN
- het inkomen uit werk en woning voor inachtneming van de persoonsgebonden aftrek - voldoet aan de schijven uit de tabel van art. 5.6.1.b EN
[117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> is gevuld of
[117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> is gevuld EN
[117569] <tussensaldo rendementsgrondslag voor ouderentoeslag> niet groter is dan het bedrag van 5.6.2.
ANDERS geldt
[117569] <tussensaldo rendementsgrondslag voor ouderentoeslag> niet groter is dan het bedrag van 5.6.1.b.
dan bedraagt
[117567] <ouderentoeslag> maximaal het bedrag uit de tabel van art. 5.6.1.b IB2001.

3. [117567] <ouderentoeslag> mag niet negatief zijn.

4. [117567] <ouderentoeslag> mag niet groter zijn dan maximaal het bedrag uit de tabel van 5.6.1.b.

Naam	fiscale partners gezamenlijk box 3 aangegeven
Identificatienummer	117568
Definitie	Indicatie of van de mogelijkheid gebruik is gemaakt om bij een van de fiscale partners de gehele waarde van de bestanddelen van de rendementsgrondslag te specificeren en dit bij de ander achterwege te laten.
Domein	ja
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen [117568.J] <fiscale partners gezamenlijk box 3 aangegeven..Ja> mag voorkomen. 2. Als [117568.J] <fiscale partners gezamenlijk box 3 aangegeven..Ja> is ingevuld DAN MOET [117567] <ouderentoeslag> OF [117570] <kindertoeslag> OF [117573] <heffingvrij vermogen> OF [117575] <overname gemiddelde schulden> OF [117576] <overname gemiddelde bezittingen> zijn ingevuld

---

Naam	tussensaldo rendementsgrondslag voor ouderentoeslag
Identificatienummer	117569
Definitie	De gemiddelde rendementsgrondslag na aftrek van het heffingvrij vermogen inclusief de eventuele kindertoeslag maar voor toepassing van de ouderentoeslag. Dit tussensaldo heet de saldogrondslag.
Bron	Wet IB2001, art 5.6, lid 1, letter b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117566, 117567
Gegevensregels:	
Tellingen	1. +/+ [117572] <tussensaldo rendementsgrondslag voor kindertoeslag> -/- [117570] <kindertoeslag> . 2. Indien [117572] <tussensaldo rendementsgrondslag voor kindertoeslag> -/- [117570] <kindertoeslag> kleiner dan 0, dan is de uitkomst 0.

Toeslag heffingvrij vermogen ivm minderjarige kinderen

Ouderentoeslag

Toeslag heffingvrij vermogen ivm minderjarige kinderen

kindertoeslag
aantal minderjarige kinderen ivm kindertoeslag
tussensaldo rendementsgrondslag voor kindertoeslag

Naam	kindertoeslag
Identificatienummer	117570
Definitie	Het bedrag van de verhoging van het heffingvrij vermogen indien belastingplichtige of diens partner aan het einde van het kalenderjaar als ouder het gezag uitoefent over een of meer minderjarige kinderen.
Bron	IB 2001, art 5.5, lid 4
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117568, 117569
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	[117571] <aantal minderjarige kinderen ivm kindertoeslag> maal bedrag art. 5.5.4. IB2001.
Condities	mag niet negatief zijn

Naam	aantal minderjarige kinderen ivm kindertoeslag
Identificatienummer	117571
Definitie	Het aantal minderjarige kinderen welke in aanmerking zijn genomen bij het berekenen van de kindertoeslag.
Toelichting	Gegeven om de kindertoeslag te berekenen.
Bron	5.5.4
Formaat	n..2
Heeft Relatie met	117570

Naam	tussensaldo rendementsgrondslag voor kindertoeslag
Identificatienummer	117572
Definitie	De gemiddelde rendementsgrondslag, verminderd met het heffingvrij vermogen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117569
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117574] <gemiddelde rendementsgrondslag> -/- [117573] <heffingvrij vermogen> . 2. Indien [117574] <gemiddelde rendementsgrondslag>-/-[117573] <heffingvrij vermogen> kleiner is dan 0, dan is de uitkomst 0.

Heffingvrij vermogen

Toeslag heffingvrij vermogen ivm minderjarige kinderen

Heffingvrij vermogen

heffingvrij vermogen
gemiddelde rendementsgrondslag

Naam	heffingvrij vermogen
Identificatienummer	117573
Definitie	Het heffingvrije vermogen van belastingplichtige, inclusief het eventueel door de fiscale partner overgedragen heffingvrij vermogen, zonder rekening te houden met de verhoging in verband met minderjarige kinderen.
Bron	5.5
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117568, 117572
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> NIET is gevuld OF [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> NIET is gevuld bedraagt [117573] <heffingvrij vermogen> maximaal het bedrag van 5.5.1. IB2001. 2. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> is gevuld OF [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> is gevuld bedraagt [117573] <heffingvrij vermogen> maximaal het bedrag van 5.5.2. IB2001. 3. mag niet negatief zijn

---

Naam	gemiddelde rendementsgrondslag
Identificatienummer	117574
Definitie	De gemiddelde bezittingen, verminderd met de gemiddelde schulden.
Bron	5.3
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117565, 117572

Gegevensregels:

Tellingen	1. +/+ [117576] <overname gemiddelde bezittingen> -/- [117575] <overname gemiddelde schulden> . 2. Indien +/+[117576] <overname gemiddelde bezittingen> -/-[117575] <overname gemiddelde schulden> kleiner is dan 0, dan is de uitkomst 0.

Overnames bezittingen en schulden

Heffingvrij vermogen

Overnames bezittingen en schulden

overname gemiddelde bezittingen
overname gemiddelde schulden

Naam	overname gemiddelde bezittingen
Identificatienummer	117576
Definitie	Overgenomen gemiddelde van het totaal van de bezittingen aan het begin resp. het eind van het kalenderjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117568, 117574

Gegevensregels:

Tellingen	Is overname van [117592] <gemiddelde van bezittingen eind en begin belastingjaar> .

Naam	overname gemiddelde schulden
Identificatienummer	117575
Definitie	Overgenomen gemiddelde van het totaal van de schulden aan het begin resp. het eind van het belastingjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117568, 117574
Gegevensregels:	
Tellingen	Is overname van [117577] <gemiddelde van schulden eind en begin belastingjaar> .

Saldi bezittingen

Overnames bezittingen en schulden

Saldi bezittingen
Aftrekbare schulden

vrijstelling van partner overgedragen gekregen
gemiddelde van bezittingen eind en begin belastingjaar
som bezittingen eind en begin belastingjaar

Naam	vrijstelling van partner overgedragen gekregen
Identificatienummer	117591
Definitie	Indicatie of de fiscale partner een vrijstelling kapitaalverzekering of voor beleggingen in durfkapitaal i.v.m. box 3 heeft overgedragen aan belastingplichtige.
Bron	Invoeringswet Wet IB 2001 en Besluit 080102 DGB01/1648M
Domein	ja
Gegevensregels:	
Condities	Alleen [117591.J] <vrijstelling van partner overgedragen gekregen..Ja> mag voorkomen.

Naam	gemiddelde van bezittingen eind en begin belastingjaar
Identificatienummer	117592
Definitie	Het gemiddelde van het totaal van de bezittingen aan het begin resp. het eind van het belastingjaar.
Bron	5.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117576
Gegevensregels:	
Tellingen	[117593] <som bezittingen eind en begin belastingjaar> / 2.

Naam	som bezittingen eind en begin belastingjaar
Identificatienummer	117593
Definitie	De som van het totaal van de bezittingen aan het begin resp. het eind van het kalenderjaar.
Bron	5.3.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117565, 117592
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117595.EW] <totaalbedrag bezittingen.Eindwaarde> +/+ [117594] <overgen. totaalbedrag bezittingen begin belastingjaar> .

Saldo bezittingen begin belastingjaar

Saldi bezittingen

Saldo bezittingen begin belastingjaar

overgen. totaalbedrag bezittingen begin belastingjaar
totaalbedrag bezittingen

Naam	overgen. totaalbedrag bezittingen begin belastingjaar
Identificatienummer	117594
Definitie	Het overgenomen totaalbedrag van de bezittingen aan het begin van het belastingjaar.
Bron	5.3.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117593
Gegevensregels:	
Tellingen	Is overname van [117595.BW] <totaalbedrag bezittingen.Beginwaarde> .

Naam	totaalbedrag bezittingen
Identificatienummer	117595
Definitie	Het totaal van de bezittingen.
Toelichting	Als de belastingplicht in de loop van een kalenderjaar begint of eindigt dan moet het totaal van de bezittingen bepaald worden op het moment van ontstaan of beeindigen van de belastingplicht.
Bron	5.3.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117593, 117594
Gegevensregels:	
Condities	[117595] <totaalbedrag bezittingen> mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ [117596] <saldi bankrek., spaartegoeden, -bewijzen etc.> +/+ [117599] <totaal effectenbezit> +/+ [117602] <totaalwaarde contant geld en vorderingen> +/+ [117603] <waarde tweede woning(en)> +/+ [117606] <(totaal) waarde overige onroerende zaak> +/+ [117609] <totaal niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen> +/+ [117612] <rechten op per. uitk. en verstrekk.> +/+ [117615] <overige bezittingen> .

Tegoeden op bankrekeningen, spaarbewijzen etc.

Saldo bezittingen begin belastingjaar

Tegoeden op bankrekeningen, spaarbewijzen etc.
Totaal bezit effecten
Contant geld
↓

saldi bankrek., spaartegoeden, -bewijzen etc.

Naam saldi bankrek., spaartegoeden, -bewijzen etc.

Identificatienummer 117596

Definitie Het totaal van de saldi van bankrekeningen, spaartegoeden, spaarbewijzen etc. aan het begin en eind van het kalenderjaar.

Bron 5.3.2

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117595

Gegevensregels:

Condities [117596] <saldi bankrek., spaartegoeden, -bewijzen etc.>
mag niet negatief zijn.

Tellingen Het totaal van [117598] <waarde tegoed bankrekening, spaarbewijs etc.>

Spec. tegoeden op bankrekeningen, spaarbewijzen etc.

Tegoeden op bankrekeningen, spaarbewijzen etc.

Spec. tegoeden op bankrekeningen, spaarbewijzen etc.

omschr. tegoed bankrekening, spaarbewijs etc.
waarde tegoed bankrekening, spaarbewijs etc.

Naam omschr. tegoed bankrekening, spaarbewijs etc.

Identificatienummer 117597

Definitie Specificatie van de saldi van de bankrekeningen etc.

Bron 5.3.2

Formaat an..45

Naam	waarde tegoed bankrekening, spaarbewijs etc.
Identificatienummer	117598
Definitie	De bedragen die bij de specificatie van de banksaldi horen.
Bron	5.3.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117596

Totaal bezit effecten

Saldo bezittingen begin belastingjaar

Tegoeden op bankrekeningen, spaarbewijzen etc.
Totaal bezit effecten
Contant geld
Tweede woning(en)
↓

totaal effectenbezit

Naam	totaal effectenbezit
Identificatienummer	117599
Definitie	Het totaal van het effectenbezit.
Bron	5.3.2.e en f
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117595

Gegevensregels:

Condities	[117599] <totaal effectenbezit> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117601] <waarde effecten> .

Spec. totaal bezit effecten

Totaal bezit effecten

Spec. totaal bezit effecten

omschrijving effecten
waarde effecten

Naam	omschrijving effecten
Identificatienummer	117600
Definitie	Omschrijving van de effecten.
Formaat	an..45

Naam	waarde effecten
Identificatienummer	117601
Definitie	De waarde van de effecten.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117599

Contant geld

Saldo bezittingen begin belastingjaar

↑
Tegoeden op bankrekeningen, spaarbewijzen etc.
Totaal bezit effecten
Contant geld
Tweede woning(en)
Overige onroerende zaken
↓

totaalwaarde contant geld en vorderingen

Naam	totaalwaarde contant geld en vorderingen
Identificatienummer	117602
Definitie	Totaal bedrag van contant geld en vorderingen.
Bron	5.3 en 5.19
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117595

Gegevensregels:

Condities	[117602] <totaalwaarde contant geld en vorderingen> mag niet negatief zijn.

Tweede woning(en)

Saldo bezittingen begin belastingjaar

↑
Totaal bezit effecten
Contant geld
Tweede woning(en)
Overige onroerende zaken
Niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen
↓

waarde tweede woning(en)

Naam waarde tweede woning(en)

Identificatienummer 117603

Definitie De waarde van de woning(en) die de belastingplichtige niet anders dan tijdelijk als hoofdverblijf ter beschikking staat wordt gesteld op de WOZ-waarde van deze woning(en).

Bron 5.20.1

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117595

Gegevensregels:

Condities [117603] <waarde tweede woning(en)>
mag niet negatief zijn.

Tellingen Totaal van [117605] <waarde tweede woning> .

Spec. tweede woning(en)

Tweede woning(en)

Spec. tweede woning(en)

adres tweede woning
waarde tweede woning

Naam adres tweede woning

Identificatienummer 117604

Definitie Aanduiding van de adresgegevens van de woning die tijdelijk als hoofdverblijf ter beschikking staat.

Bron 5.20.1

Formaat an..45

Naam	waarde tweede woning
Identificatienummer	117605
Definitie	De WOZ-waarde van de woning.
Bron	5.20.1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117603
Gegevensregels:	
Condities	[117605] <waarde tweede woning> mag niet negatief zijn.

Overige onroerende zaken

Saldo bezittingen begin belastingjaar

↑
Contant geld
Tweede woning(en)
Overige onroerende zaken
Niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen
Rechten op periodieke uitkeringen en verstrekkingen
↓

(totaal) waarde overige onroerende zaak

Naam	(totaal) waarde overige onroerende zaak
Identificatienummer	117606
Definitie	Het totaal van de waarde van de overige onroerende zaken.
Bron	5.3.2 en 5.19
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117595
Gegevensregels:	
Condities	[117606] <(totaal) waarde overige onroerende zaak> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117608] <waarde overige onroerende zaak> .

Spec. overige onroerende zaken

Overige onroerende zaken

Spec. overige onroerende zaken

adres overige onroerende zaak
waarde overige onroerende zaak

Naam adres overige onroerende zaak

Identificatienummer 117607

Definitie Aanduiding van de adresgegevens van de overige onroerende zaken.

Bron 5.3.2

Formaat an..45

Naam waarde overige onroerende zaak

Identificatienummer 117608

Definitie Per onroerende zaak de waarde aan het begin en het eind van het kalenderjaar.

Bron 5.19

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117606

Gegevensregels:

Condities [117608] <waarde overige onroerende zaak>
mag niet negatief zijn.

Niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen

Saldo bezittingen begin belastingjaar

↑
Tweede woning(en)
Overige onroerende zaken
Niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen
Rechten op periodieke uitkeringen en verstrekkingen
Overige bezittingen

totaal niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen

Naam	totaal niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen
Identificatienummer	117609
Definitie	De totale waarde van het niet vrijgestelde deel van kapitaalverzekeringen.
Bron	5.19
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117595

Rechten op periodieke uitkeringen en verstrekkingen

Saldo bezittingen begin belastingjaar

↑
Overige onroerende zaken
Niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen
Rechten op periodieke uitkeringen en verstrekkingen
Overige bezittingen

rechten op per. uitk. en verstrekk.

Naam	rechten op per. uitk. en verstrekk.
Identificatienummer	117612
Definitie	Het totaal van de waarde van rechten op periodieke uitkeringen en verstrekkingen.
Bron	5.3.2.f
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117595

Gegevensregels:

Condities	mag niet negatief zijn

Overige bezittingen

Saldo bezittingen begin belastingjaar

↑
Niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen
Rechten op periodieke uitkeringen en verstrekkingen
Overige bezittingen

overige bezittingen

Naam	overige bezittingen
Identificatienummer	117615
Definitie	De waarde van de overige bezittingen.
Bron	Wet IB2001, art 5.3, lid 2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117595
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn
Tellingen	Totaal van [117617] <waarde overige bezittingen> .

Spec. overige bezittingen

Overige bezittingen

Spec. overige bezittingen

omschrijving overige bezittingen
waarde overige bezittingen

Naam	omschrijving overige bezittingen
Identificatienummer	117616
Definitie	Specificatie en omschrijving van de overige bezittingen.
Bron	5.3.2
Formaat	an..45

Naam	waarde overige bezittingen
Identificatienummer	117617
Definitie	De waarde van de overige bezittingen per bezitting.
Bron	5.19
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117615

Aftrekbare schulden

Overnames bezittingen en schulden

Saldi bezittingen
Aftrekbare schulden

gemiddelde van schulden eind en begin belastingjaar
som schulden eind en begin belastingjaar

Naam gemiddelde van schulden eind en begin belastingjaar

Identificatienummer 117577

Definitie Het gemiddelde van het totaal van de schulden aan het begin resp. het eind van het belastingjaar.

Bron 5.2

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117575

Gegevensregels:

Tellingen [117578] <som schulden eind en begin belastingjaar> / 2.

Naam som schulden eind en begin belastingjaar

Identificatienummer 117578

Definitie De som van het totaal van de schulden aan het begin en het eind van het belastingjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117577

Gegevensregels:

Tellingen +/+ [117579.BW] <aftrekbare schulden.Beginwaarde>
+/+ [117579.EW] <aftrekbare schulden.Eindwaarde> .

Aftrekbare schulden begin en eind belastingjaar

Aftrekbare schulden

Aftrekbare schulden begin en eind belastingjaar

aftrekbare schulden

Naam	aftrekbare schulden
Identificatienummer	117579
Definitie	De aftrekbare schulden zijn het totaal van de schulden verminderd met de van toepassing zijnde drempel van art. 5.3.3. IB2001.
Bron	5.3.3
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117578
Gegevensregels:	
Condities	[117579] <aftrekbare schulden> mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ [117581] <totaalbedrag schulden> -/- [117580] <drempelbedrag schulden> .

Saldi schulden begin en eind belastingjaar

Aftrekbare schulden begin en eind belastingjaar

Saldi schulden begin en eind belastingjaar

drempelbedrag schulden
totaalbedrag schulden

Naam	drempelbedrag schulden
Identificatienummer	117580
Definitie	Het bedrag tot welk verplichtingen niet worden aangemerkt als aftrekbare schulden.
Toelichting	In de situatie van partnerschap kunnen partners gezamenlijk verzoeken het drempelbedrag voor beide partners te beperken tot een keer EUR 5.400. Dit betekent dat voor de aangever en de partner die drempel op maximaal totaal EUR 5.400 wordt gesteld.
Bron	Wet IB2001, art 5.3, lid 3, letter b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117579
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [117274] <sofi-nr/BSN partner> niet is gevuld bedraagt de drempel het lage bedrag van art. 5.5.3.b. IB2001. 2. Als [117274] <sofi-nr/BSN partner> wel is gevuld bedraagt de drempel maximaal het hoge bedrag van art. 5.5.3.b. IB2001. 3. [117580] <drempelbedrag schulden> mag niet meer bedragen dan [117581] <totaalbedrag schulden> 4. mag niet negatief zijn.

Naam	totaalbedrag schulden
Identificatienummer	117581
Definitie	Het totaal van de verplichtingen die de belastingplichtige is aangegaan, uitgezonderd verplichtingen die voortvloeien uit een belastingwet waarop de AWR van toepassing is.
Toelichting	Als de belastingplicht in de loop van een kalenderjaar begint of eindigt dan moet het totaal van de verplichtingen bepaald worden op het moment van ontstaan of beeindigen van de belastingplicht.
Bron	5.3.3.b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117579, 117580
Gegevensregels:	
Condities	[117581] <totaalbedrag schulden> mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ [117582] <schulden voor een tweede woning> +/+ [117585] <schulden ivm overige onroerende zaken> +/+ [117588] <overige schulden> .

Schulden voor een tweede woning

Saldi schulden begin en eind belastingjaar

Schulden voor een tweede woning
Schulden ivm overige onroerende zakenen
Overige schulden

schulden voor een tweede woning

Naam	schulden voor een tweede woning
Identificatienummer	117582
Definitie	Het totaal van de schulden die zijn aangegaan voor de aanschaf van een eigen woning die niet als hoofdverblijf ter beschikking staat.
Bron	5.3.3
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117581

Gegevensregels:

Tellingen	Totaal van [117584] <bedrag schulden voor een tweede woning> .

Spec. schulden voor een tweede woning

Schulden voor een tweede woning

Spec. schulden voor een tweede woning

omschr. schulden voor een tweede woning
bedrag schulden voor een tweede woning

Naam	omschr. schulden voor een tweede woning
Identificatienummer	117583
Definitie	Specificatie van de schulden voor een eigen woning die niet als hoofdverblijf ter beschikking staat.
Bron	5.3.3
Formaat	an..45

Naam	bedrag schulden voor een tweede woning
Identificatienummer	117584
Definitie	Bedragen die bij de specificatie van de schulden ivm andere eigen woning horen.
Bron	5.3.3
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117582

Schulden ivm overige onroerende zakenen

Saldi schulden begin en eind belastingjaar

Schulden voor een tweede woning
Schulden ivm overige onroerende zakenen
Overige schulden

schulden ivm overige onroerende zaken

Naam	schulden ivm overige onroerende zaken
Identificatienummer	117585
Definitie	Totaal van de verplichtingen die zijn aangegaan voor de verkrijging van overige onroerende zaken.
Bron	5.3.3
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117581

Gegevensregels:

Tellingen Totaal van [117587] <bedrag schulden ivm overige onroerende zaken> .

Spec. schulden ivm overige onroerende zaken

Schulden ivm overige onroerende zakenen

Spec. schulden ivm overige onroerende zaken

omschr. schulden ivm overige onroerende zaken
bedrag schulden ivm overige onroerende zaken

Naam	omschr. schulden ivm overige onroerende zaken
Identificatienummer	117586
Definitie	Specificatie van de schulden ivm overige onroerende zaken.
Bron	5.3.3
Formaat	an..45

Naam	bedrag schulden ivm overige onroerende zaken
Identificatienummer	117587
Definitie	Bedragen die bij de specificatie van de schulden voor overige onroerende zaken horen.
Bron	5.3.3
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117585

Overige schulden

Saldi schulden begin en eind belastingjaar

↑
Schulden voor een tweede woning
Schulden ivm overige onroerende zakenen
Overige schulden

overige schulden

Naam	overige schulden
Identificatienummer	117588
Definitie	Totaal van de overige schulden.
Bron	5.3.3
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117581

Gegevensregels:

Tellingen Totaal van [117590] <bedrag overige schulden> .

Spec. overige schulden

Overige schulden

Spec. overige schulden

omschr. overige schulden
bedrag overige schulden

Naam omschr. overige schulden

Identificatienummer 117589

Definitie Specificatie van de overige schulden

Bron 5.3.3

Formaat an..45

Naam bedrag overige schulden

Identificatienummer 117590

Definitie Bedragen die bij de overige schulden horen.

Bron 5.3.3

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117588

Persoonsgebonden aftrek

Onderhoudsverplichtingen

Persoonsgebonden aftrek

Onderhoudsverplichtingen
Uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen
Buitengewone uitgaven
↓

uitgaven voor onderhoudsverplichtingen aangever
uitgaven voor onderhoudsverplichtingen

Naam	uitgaven voor onderhoudsverplichtingen aangever
Identificatienummer	117649
Definitie	Het deel van de uitgaven voor onderhoudsverplichtingen dat, als gevolg van de keuze van beide partners, bij de aangever in aanmerking wordt genomen.
Bron	IB 2001, art. 2.17.2 IB 2001, art. 2.17.5
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Condities

1. [117649] <uitgaven voor onderhoudsverplichtingen aangever> mag niet negatief zijn.
2. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> en [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> niet zijn ingevuld moet [117649] <uitgaven voor onderhoudsverplichtingen aangever> gelijk zijn aan [117650] <uitgaven voor onderhoudsverplichtingen> anders is [117649] <uitgaven voor onderhoudsverplichtingen aangever> maximaal [117650] <uitgaven voor onderhoudsverplichtingen> .

Naam	uitgaven voor onderhoudsverplichtingen
Identificatienummer	117650
Definitie	Het totaal van de uitgaven voor onderhoudsverplichtingen.
Bron	IB 2001, art. 6.3
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117649

Gegevensregels:

Tellingen

+/+ [117651] <betaalde alimentatie periodieke betalingen>
+/+ [117654] <betaalde alimentatie afkoopsom>
+/+ [117657] <betaalde pensioenpremie>
+/+ [117660] <doorberekende bijstand (alim.)>
+/+ [117663] <overige onderhoudsverplichtingen> .

Alimentatie periodieke betalingen

Onderhoudsverplichtingen

Alimentatie periodieke betalingen
Alimentatie afkoopsom
Pensioenpremie
↓

betaalde alimentatie periodieke betalingen

Naam	betaalde alimentatie periodieke betalingen
Identificatienummer	117651
Definitie	De bedragen die periodiek als alimentatie zijn betaald aan de gewezen echtgenoot.
Bron	6.3.1.a en b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117650

Gegevensregels:

Condities	[117651] <betaalde alimentatie periodieke betalingen> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117653] <bedrag alimentatie periodieke betalingen> .

Spec. alimentatie periodieke betalingen

Alimentatie periodieke betalingen

Spec. alimentatie periodieke betalingen

omschr. alimentatie periodieke betalingen
bedrag alimentatie periodieke betalingen

Naam	omschr. alimentatie periodieke betalingen
Identificatienummer	117652
Definitie	Omschrijving van de periodieke alimentatie.
Bron	6.3.1.a en b
Formaat	an..60

Naam	bedrag alimentatie periodieke betalingen
Identificatienummer	117653
Definitie	Het bij de omschrijving behorende bedrag van de periodieke alimentatie.
Bron	6.3.1.a en b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117651

Alimentatie afkoopsom

Onderhoudsverplichtingen

Alimentatie periodieke betalingen
Alimentatie afkoopsom
Pensioenpremie
Doorberekende bijstand
↓

betaalde alimentatie afkoopsom

Naam	betaalde alimentatie afkoopsom
Identificatienummer	117654
Definitie	Het bedrag aan alimentatie dat als afkoopsom is betaald aan de gewezen echtgenoot.
Bron	6.3.1.a en b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117650

Gegevensregels:

Condities	[117655] <omschr. alimentatie afkoopsom> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117656] <bedrag alimentatie afkoopsom> .

Spec. alimentatie afkoopsom

Alimentatie afkoopsom

Spec. alimentatie afkoopsom

omschr. alimentatie afkoopsom
bedrag alimentatie afkoopsom

Naam	omschr. alimentatie afkoopsom
Identificatienummer	117655
Definitie	Omschrijving van de alimentatie die als afkoopsom is betaald aan de gewezen echtgenoot.
Bron	6.3.1.a en b
Formaat	an..60
Heeft Relatie met	117654

Naam	bedrag alimentatie afkoopsom
Identificatienummer	117656
Definitie	Bedrag bij omschrijving van de alimentatie die als afkoopsom is betaald aan de gewezen echtgenoot.
Bron	6.3.1.a en b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117654
Gegevensregels:	
Condities	[117656] <bedrag alimentatie afkoopsom> mag niet negatief zijn.

Pensioenpremie

Onderhoudsverplichtingen

↑
Alimentatie periodieke betalingen
Alimentatie afkoopsom
Pensioenpremie
Doorberekende bijstand
Overige onderhoudsverplichtingen
↓

betaalde pensioenpremie

Naam betaalde pensioenpremie

Identificatienummer 117657

Definitie Het totaal van de betalingen aan de ex-echtgenoot voor verrekening van pensioenrechten en dergelijke.

Bron 6.3.1.d

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117650

Gegevensregels:

Condities [117657] <betaalde pensioenpremie>
mag niet negatief zijn.

Tellingen Totaal van [117659] <bedrag pensioenpremie> .

Spec. pensioenpremies

Pensioenpremie

Spec. pensioenpremies

omschr. pensioenpremie
bedrag pensioenpremie

Naam omschr. pensioenpremie

Identificatienummer 117658

Definitie Omschrijving van de betaling aan de ex-echtgenoot voor verrekening van pensioenrechten en dergelijke.

Bron 6.3.1.d

Formaat an..60

Naam bedrag pensioenpremie

Identificatienummer 117659

Definitie Bedrag van de betaling aan de ex-echtgenoot voor verrekening van pensioenrechten en dergelijke.

Bron 6.3.1.d

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117657

Doorberekende bijstand

Onderhoudsverplichtingen

↑
Alimentatie afkoopsom
Pensioenpremie
Doorberekende bijstand
Overige onderhoudsverplichtingen
Naw-gegevens ex-partner

doorberekende bijstand (alim.)

Naam	doorberekende bijstand (alim.)
Identificatienummer	117660
Definitie	Het bedrag dat op grond van de Algemene bijstandswet verhaald is aan kosten van bijstand tot voorziening in kosten van levensonderhoud van de gewezen (of duurzaam gescheiden levende) echtgenoot.
Bron	6.3.1.c
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117650
Gegevensregels:	
Condities	[117660] <doorberekende bijstand (alim.)> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117662] <bedrag doorberekende bijstand (alim.)> .

Spec. doorberekende bijstand

Doorberekende bijstand

Spec. doorberekende bijstand

omschr. doorberekende bijstand (alim.)
bedrag doorberekende bijstand (alim.)

Naam	omschr. doorberekende bijstand (alim.)
Identificatienummer	117661
Definitie	Omschrijving van de verhaalde bedragen aan bijstand.
Bron	6.3.1.c
Formaat	an..60

Naam	bedrag doorberekende bijstand (alim.)
Identificatienummer	117662
Definitie	Het bij de omschrijving behorende bedrag aan verhaalde bijstand.
Bron	6.3.1.c
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117660

Overige onderhoudsverplichtingen

Onderhoudsverplichtingen

↑
Pensioenpremie
Doorberekende bijstand
Overige onderhoudsverplichtingen
Naw-gegevens ex-partner

overige onderhoudsverplichtingen

Naam	overige onderhoudsverplichtingen
Identificatienummer	117663
Definitie	Het totaal van de in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die of berusten op een wettelijke verplichting tot vergoeding van schade door het derven van levensonderhoud of berusten op een dringende morele verplichting tot voorziening in het levensonderhoud.
Bron	6.3.1.e en f
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117650
Gegevensregels:	
Condities	[117663] <overige onderhoudsverplichtingen> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117665] <bedrag overige onderhoudsverplichting> .

Spec. overige onderhoudsverplichtingen

Overige onderhoudsverplichtingen

Spec. overige onderhoudsverplichtingen

omschr. overige onderhoudsverplichting
bedrag overige onderhoudsverplichting

Naam omschr. overige onderhoudsverplichting

Identificatienummer 117664

Definitie Omschrijving van de in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die of berusten op een wettelijke verplichting tot vergoeding van schade door het derven van levensonderhoud of berusten op een dringende morele verplichting tot voorziening in het levensonderhoud.

Bron 6.3.1.e en f

Formaat an..60

Naam bedrag overige onderhoudsverplichting

Identificatienummer 117665

Definitie Bedrag van de in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die of berusten op een wettelijke verplichting tot vergoeding van schade door het derven van levensonderhoud of berusten op een dringende morele verplichting tot voorziening in het levensonderhoud.

Bron 6.3.1.e en f

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117663

Naw-gegevens ex-partner

Onderhoudsverplichtingen

↑
Doorberekende bijstand
Overige onderhoudsverplichtingen
Naw-gegevens ex-partner

Naam ex-echtgenoot/-partner
Straat en huisnummer
Postcode
Woonplaats
Land waarin de ex-partner woont
Geboortedatum

Naam Naam ex-echtgenoot/-partner

Identificatienummer 119735

Formaat an..35

Naam Straat en huisnummer

Identificatienummer 119737

Formaat an..35

Naam Postcode

Identificatienummer 119740

Formaat an..9

Naam Woonplaats

Identificatienummer 119741

Formaat an..24

Naam Land waarin de ex-partner woont

Identificatienummer 500571

Definitie De ISO-landcode van het land waarin de ex-partner van belastingplichtige woont. Deze code bestaat uit drie letters. Zie de toelichting van deze gegevensspecificaties.

Formaat a3

Gegevensregels:

Condities ALLEEN IBPV

Naam Geboortedatum

Identificatienummer 119736

Domein DDMMEEJJ

Uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen

Persoonsgebonden aftrek

Onderhoudsverplichtingen
Uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen
Buitengewone uitgaven
Weekenduitgaven gehandicapten
↓

aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen aangever
aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen < 30jr.

Naam aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen aangever

Identificatienummer 117666

Definitie Het deel van het aftrekbaar bedrag voor levensonderhoud van kinderen, jonger dan 30 jaar dat als persoonsgebonden aftrek verwerkt is in de aangifte van de aangever.

Bron IB 2001, art. 2.17
IB 2001, art. 6.13

Domein bedrag

Gegevensregels:

Berekeningswijzes Deel van [117667] <aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen kleiner dan 30jr.> .

Condities

1. Als [117666] <aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen aangever> is ingevuld dan moeten ook
   [117667] <aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen kleiner dan 30jr.> zijn ingevuld.
2. [117666] <aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen aangever> mag niet negatief zijn.
3. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> en [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> niet zijn ingevuld moet
   [117666] <aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen aangever> gelijk zijn aan
   [117667] <aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen kleiner dan 30jr.>
   anders is
   [117666] <aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen aangever> maximaal [117667] <aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen kleiner dan 30jr.> .

Naam	aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen < 30jr.
Identificatienummer	117667
Definitie	Vaste aftrekbare bedragen voor levensonderhoud van kinderen jonger dan 30 jaar. De bedragen zijn afhankelijk van de leeftijd van de kinderen en de mate waarin de belastingplichtige bijdraagt in de kosten van levensonderhoud van de kinderen. Er bestaat geen recht op aftrek als de belastingplichtige recht heeft op kinderbijslag voor het kind of als het kind recht heeft op studiefinanciering.
Bron	6.13, 6.14 en 36 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117666
Gegevensregels:	
Condities	[117667] <aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen kleiner dan 30jr.> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal [117675] <totaalbedrag ivm levensonderhoud kinderen> .

Spec. uitgaven voor levensonderhoud kinderen

Uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen

Spec. uitgaven voor levensonderhoud kinderen

reden geen kinderbijslag en studiefin.
voorletters ivm levensonderhoud kinderen
geboortedatum ivm levensonderhoud kinderen
bedrag 1e kw ivm levensonderhoud kinderen
bedrag 2e kw ivm levensonderhoud kinderen
bedrag 3e kw ivm levensonderhoud kinderen
bedrag 4e kw ivm levensonderhoud kinderen
totaalbedrag ivm levensonderhoud kinderen

Naam	reden geen kinderbijslag en studiefin.
Identificatienummer	117668
Definitie	Omschrijving waarom de belastingplichtige geen recht op kinderbijslag heeft of waarom het kind geen recht op studiefinanciering heeft.
Bron	6.14
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	Als [117675] <totaalbedrag ivm levensonderhoud kinderen> is ingevuld dan moet ook [117668] <reden geen kinderbijslag en studiefin.> tenminste een maal zijn ingevuld.

Naam	voorletters ivm levensonderhoud kinderen
Identificatienummer	117669
Definitie	De voorletters van een kind jonger dan 30 jaar waarvoor recht bestaat op aftrek i.v.m kosten levensonderhoud.
Bron	6.15 en 36 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Formaat	an..10

Naam	geboortedatum ivm levensonderhoud kinderen
Identificatienummer	117670
Definitie	De geboortedatum van het kind waarvoor recht op aftrek van kosten levensonderhoud bestaat.
Bron	36.1 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Domein	DDMMEEJJ
Gegevensregels:	
Condities	(31-12-[117245] <belastingjaar aangifte> -/- [117670] <geboortedatum ivm levensonderhoud kinderen>) mag niet groter zijn dan 30.

Naam	bedrag 1e kw ivm levensonderhoud kinderen
Identificatienummer	117671
Definitie	Het aftrekbare bedrag wordt per kwartaal bepaald. De toestand aan het begin van het kwartaal is bepalend voor de leeftijd van het kind en de mate van onderhoud.
Bron	36 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117672, 117675
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	De kosten van levensonderhoud drukken aan het begin van het kwartaal in belangrijke mate op de belastingplichtige en zijn afhankelijk van de leeftijd van het kind, de mate van onderhoud en of het tot het huishouden behoort. Bedragen op grond van art. 6.15 IB2001 jo art. 36 UR IB2001.

Naam	bedrag 2e kw ivm levensonderhoud kinderen
Identificatienummer	117672
Definitie	Het aftrekbare bedrag wordt per kwartaal bepaald. De toestand aan het begin van het kwartaal is bepalend voor de leeftijd van het kind en de mate van onderhoud.
Bron	36 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117675
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	Zie bij [117671] <bedrag 1e kw ivm levensonderhoud kinderen> .

Naam	bedrag 3e kw ivm levensonderhoud kinderen
Identificatienummer	117673
Definitie	Het aftrekbare bedrag wordt per kwartaal bepaald. De toestand aan het begin van het kwartaal is bepalend voor de leeftijd van het kind en de mate van onderhoud.
Bron	36 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117675

Naam	bedrag 4e kw ivm levensonderhoud kinderen
Identificatienummer	117674
Definitie	Het aftrekbare bedrag wordt per kwartaal bepaald. De toestand aan het begin van het kwartaal is bepalend voor de leeftijd van het kind en de mate van onderhoud.
Bron	36 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117675

Naam	totaalbedrag ivm levensonderhoud kinderen
Identificatienummer	117675
Definitie	Totaal van de aftrekbare bedragen voor kosten levensonderhoud van kinderen jonger dan 30 jaar.
Bron	36 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117667, 117668

Gegevensregels:

Tellingen

+/+ totaal van [117671] <bedrag 1e kw ivm levensonderhoud kinderen>
+/+ totaal van [117672] <bedrag 2e kw ivm levensonderhoud kinderen>
+/+ totaal van [117673] <bedrag 3e kw ivm levensonderhoud kinderen>
+/+ totaal van [117674] <bedrag 4e kw ivm levensonderhoud kinderen> .

Buitengewone uitgaven

Persoonsgebonden aftrek

↑
Onderhoudsverplichtingen
Uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen
Buitengewone uitgaven
Weekenduitgaven gehandicapten
Scholingsuitgaven
↓

aftrekbare buitengewone uitgaven aangever
aftrekbaar bedrag buitengewone uitgaven

Naam	aftrekbare buitengewone uitgaven aangever
Identificatienummer	117676
Definitie	Het bedrag aan aftrekbare buitengewone uitgaven dat bij de aangever in aanmerking wordt genomen.
Bron	IB2001, art 6.16 IB 2001, art 2.17, lid 5, letter d
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. [117676] <aftrekbare buitengewone uitgaven aangever> mag niet negatief zijn. 2. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> en [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> niet zijn ingevuld moet [117676] <aftrekbare buitengewone uitgaven aangever> gelijk zijn aan [117677] <aftrekbaar bedrag buitengewone uitgaven> anders is [117676] <aftrekbare buitengewone uitgaven aangever> maximaal [117677] <aftrekbaar bedrag buitengewone uitgaven> .

Naam	aftrekbaar bedrag buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117677
Definitie	Het totaalbedrag van de buitengewone uitgaven voor belastingplichtige, zijn fiscale partner en zijn kinderen jonger dan 27 jaar, verminderd met de voor de belastingplichtige van toepassing zijnde drempel.
Bron	IB2001, art 6.16
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117676
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	+/+ [117679] <totaal buitengewone uitgaven> -/- [117678] <bedrag drempel buitengewone uitgaven> .
Condities	[117677] <aftrekbaar bedrag buitengewone uitgaven> mag niet negatief zijn.

Totaal buitengewone uitgaven

Buitengewone uitgaven

Totaal buitengewone uitgaven

bedrag drempel buitengewone uitgaven
totaal buitengewone uitgaven

Naam	bedrag drempel buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117678
Definitie	De in aanmerking te nemen drempel voor de buitengewone uitgaven van de belastingplichtige.
Toelichting	Zie voor de wijze van berekening van de in aanmerking te nemen drempel Wet IB2001, art. 6.24, lid 2, letter a en b.
Bron	IB2001, art 6.24
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117677

Naam	totaal buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117679
Definitie	Het totaalbedrag van de buitengewone uitgaven voor belastingplichtige, zijn fiscale partner en zijn kinderen jonger dan 27 jaar, zijnde de netto-uitgaven wegens: - ziekte, invaliditeit van belastingplichtige, partner en kinderen jonger dan 27 jaar; hiertoe worden ook de uitgaven gerekend voor: a. ernstig gehandicapten van 27 jaar of ouder die tot de huishouding van belastingplichtige behoren, b. ouders, broers en zussen die bij belastingplichtige thuis wonen en afhankelijk zijn van diens zorg - bevalling van belastingplichtige, partner en kinderen jonger dan 27 jaar. Hiertoe worden ook de uitgaven gerekend voor ernstig gehandicapten van 27 jaar en ouder die tot zijn huishouden behoren; - overlijden van belastingplichtige, partner en zijn kinderen jonger dan 27 jaar; - arbeidsongeschiktheid of chronische ziekte van belastingplichtige; - ouderdom van belastingplichtige; - chronische ziekte van kinderen van belastingplichtige; - adoptie door belastingplichtige of zijn partner.
Bron	IB2001, art 6.16
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117677
Gegevensregels:	
Condities	[117679] <totaal buitengewone uitgaven> mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ [117680] <algemene buitengewone uitgaven> +/+ [117689] <specifieke buitengewone uitgaven> +/+ [117713] <vaste aftrek voor uitgaven wegens chronische ziekte> +/+ [117714] <overige buitengewone uitgaven> .

Algemene buitengewone uitgaven

Totaal buitengewone uitgaven

Algemene buitengewone uitgaven
Specifieke buitengewone uitgaven
Vaste aftrek voor uitgaven wegens chronische ziekte
↓

algemene buitengewone uitgaven

Naam	algemene buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117680
Definitie	Het gaat hier om de volgende uitgaven die behoren tot de algemene buitengewone uitgaven: - vaste aftrek voor ouderdom - nominale premie zorgverzekering - inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekering - premie aanvullende zorgverzekering - ontvangen minus terugbetaalde zorgtoeslag - ziekenfondspremie als ondernemer op aanslag betaald - vaste aftrek wegens arbeidsongeschiktheid verminderd met een ontvangen vergoeding.
Bron	IB2001, art 6.21 IB2001, art 6.17 IB2001, art 6.18
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117679

Gegevensregels:

Tellingen

+/+[117681] <vaste aftrek wegens ouderdom>
+/+[500565] <nominale premie zorgverzekering>
+/+[500566] <inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekering>
+/+[500567] <premie aanvullende zorgverzekering>
-/- [500568] <ontvangen minus terugbetaalde zorgtoeslag>
+/+[200018] <ziekenfondspremie als ondernemer op aanslag betaald>
+/+[117685] <vaste aftrek wegens arbeidsongeschiktheid>
-/- [117686] <vergoeding algemene buitengewone uitgaven>

Spec. algemene buitengewone uitgaven

Algemene buitengewone uitgaven

Spec. algemene buitengewone uitgaven
Vergoeding algemene buitengewone uitgaven

vaste aftrek wegens ouderdom
nominale premie zorgverzekering
inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekering
premie aanvullende zorgverzekering
ontvangen minus terugbetaalde zorgtoeslag
ziekenfondspremie als ondernemer op aanslag betaald
vaste aftrek wegens arbeidsongeschiktheid

Naam	vaste aftrek wegens ouderdom
Identificatienummer	117681
Definitie	Onderdeel van de algemene buitengewone uitgaven. Kan alleen toegepast worden door een belastingplichtige die op 31 december van het voorgaande kalenderjaar 65 jaar of ouder is.
Bron	IB 2001, art 6.21
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117680
Gegevensregels:	
Condities	Bedrag o.g.v. art. 6.21. IB2001; indien partner art. 2.17.5. IB2001 kan bedrag overgedragen worden.

Naam	nominale premie zorgverzekering
Identificatienummer	500565
Definitie	Standaardpremie Zorgverzekering: premies als bedoeld in paragraaf 3.3 van de Zorgverzekeringswet in aanmerking genomen voor het bedrag van de standaardpremie van het kalenderjaar, bedoeld in artikel 4 van de Wet op de zorgtoeslag.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117680

Naam	inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekering
Identificatienummer	500566
Definitie	De inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet die de werkgever of uitkeringsinstantie inhoudt, ook als daarvoor een vergoeding tegenover staat en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet waarvoor een aanslag is opgelegd en die belastingplichtige zelf heeft betaald.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117680

Naam	premie aanvullende zorgverzekering
Identificatienummer	500567
Definitie	Het totaalbedrag van premies aanvullende zorgverzekering die betaald zijn bovenop de nominale (basispremie) premie Zorgverzekeringswet
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117680

Naam	ontvangen minus terugbetaalde zorgtoeslag
Identificatienummer	500568
Definitie	Het saldo van de ontvangen en terugbetaalde zorgtoeslag
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117680

Naam	ziekenfondspremie als ondernemer op aanslag betaald
Identificatienummer	200018
Definitie	Bedrag dat belastingplichtige aan ziekenfondspremie (Ziekenfondswet voor zelfstandigen) op aanslag heeft betaald, als ondernemer.
Bron	ZFZ
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117680

Naam	vaste aftrek wegens arbeidsongeschiktheid
Identificatienummer	117685
Definitie	Onderdeel van de algemene buitengewone uitgaven. Kan alleen toegepast worden door een belastingplichtige die op 31 december van het voorgaande kalenderjaar jonger is dan 65 jaar. Voorwaarde is dat belastingplichtige in het kalenderjaar door ziekte of handicap niet in staat is minimaal 55 procent te verdienen van wat gezonde mensen in gelijke omstandigheden kunnen verdienen en in het voorgaande kalenderjaar daartoe ook niet in staat was.
Bron	IB2001, art 6.21
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117680
Gegevensregels:	
Condities	Bedrag o.g.v. art. 6.20 IB2001; indien partner op grond van art. 2.17.5. IB2001 - kan bedrag overgedragen worden.

Vergoeding algemene buitengewone uitgaven

Algemene buitengewone uitgaven

Spec. algemene buitengewone uitgaven
Vergoeding algemene buitengewone uitgaven

vergoeding algemene buitengewone uitgaven

Naam	vergoeding algemene buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117686
Definitie	Het gaat hier om van derden ontvangen onbelaste vergoedingen voor algemene buitengewone uitgaven.
Bron	IB2001, art 6.1, lid 1, letter a IB2001, afdeling 6.5
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117680
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [117688] <bedrag vergoeding algemene buitengewone uitgaven> .

Spec. vergoeding algemene buitengewone uitgaven

Vergoeding algemene buitengewone uitgaven

Spec. vergoeding algemene buitengewone uitgaven

omschr. vergoeding algemene buitengewone uitgaven
bedrag vergoeding algemene buitengewone uitgaven

Naam omschr. vergoeding algemene buitengewone uitgaven

Identificatienummer 117687

Definitie Omschrijving van de van derden ontvangen onbelaste vergoeding voor algemene buitengewone uitgaven.

Bron IB2001, art 6.1, lid 1, letter a
IB2001, afdeling 6.5

Formaat an..60

Naam bedrag vergoeding algemene buitengewone uitgaven

Identificatienummer 117688

Definitie Bedrag van de van derden ontvangen onbelaste vergoeding voor algemene buitengewone uitgaven.

Bron IB2001, art 6.1, lid 1, letter a
IB2001, afdeling 6.5

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117686

Specifieke buitengewone uitgaven

Totaal buitengewone uitgaven

Algemene buitengewone uitgaven
Specifieke buitengewone uitgaven
Vaste aftrek voor uitgaven wegens chronische ziekte
Overige buitengewone uitgaven

specifieke buitengewone uitgaven

Naam	specifieke buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117689
Definitie	Het betreft het totaal van de volgende specifieke uitgaven: - uitgaven huisapotheek; - kosten medicijnen; - kosten verzorging en verpleging; - uitgaven voor overige hulpmiddelen; - uitgaven voor woningaanpassingen; - uitgaven voor overige aanpassingen; - uitgaven voor vervoer ivm ziekte of invaliditeit; - dieetkosten en - extra uitgaven kleding en beddengoed - uitgaven voor extra gezinshulp nadat de verhoging ex artikel 6.24 lid 1 IB 2001 is toegepast.
Bron	IB2001, art 6.24, lid 1a tot en met 1h IB2001, art 6.18
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117679
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117690] <verhoging specifieke uitgaven> +/+ [117691] <totaal specifieke uitgaven en extra gezinshulp> .

Spec. specifieke buitengewone uitgaven (1)

Specifieke buitengewone uitgaven

Spec. specifieke buitengewone uitgaven (1)

verhoging specifieke uitgaven
totaal specifieke uitgaven en extra gezinshulp

Naam	verhoging specifieke uitgaven
Identificatienummer	117690
Definitie	Als het verzamelinkomen van aangever en fiscale partner minder of gelijk is aan het bedrag van tweede regel van de tweede kolom van tabel in artikel 2.10 dan worden de specifieke uitgaven verhoogd met 65 procent.
Bron	IB2001, art 6.24, lid 1 IB2001, art 2.10
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117689

Naam	totaal specifieke uitgaven en extra gezinshulp
Identificatienummer	117691
Definitie	Het totaal van de specifieke uitgaven en de uitgaven voor extra gezinshulp.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117689
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117692] <totaal specifieke uitgaven exclusief gezinshulp> +/+ [117705] <uitgaven voor extra gezinshulp> .

Spec. specifieke buitengewone uitgaven (2)

Spec. specifieke buitengewone uitgaven (1)

Spec. specifieke buitengewone uitgaven (2)
Uitgaven voor extra gezinshulp

totaal specifieke uitgaven exclusief gezinshulp

Naam	totaal specifieke uitgaven exclusief gezinshulp
Identificatienummer	117692
Definitie	Het betreft de volgende specifieke uitgaven: - uitgaven huisapotheek; - kosten medicijnen; - kosten verzorging en verpleging; - uitgaven voor overige hulpmiddelen; - uitgaven voor woningaanpassingen; - uitgaven voor overige aanpassingen; - uitgaven voor vervoer ivm ziekte of invaliditeit; - dieetkosten en - extra uitgaven kleding en beddengoed.
Bron	6.24 lid 1a tot en met 1h, met uitzondering van 1c
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117691
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117693] <uitgaven voor huisapotheek> +/+ [117694] <kosten medicijnen> +/+ [117695] <kosten verzorging en verpleging> +/+ [117696] <uitgaven voor overige hulpmiddelen> +/+ [117697] <uitgaven voor woningaanpassingen> +/+ [117698] <uitgaven voor overige aanpassingen> +/+ [117699] <uitgaven voor vervoer ivm ziekte of invaliditeit> +/+ [117700] <dieetkosten> +/+ [117701] <extra uitgaven voor kleding en beddengoed> -/- [117702] <vergoeding specifieke btgw uitgaven excl. gezinshulp>.

Spec. specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp (3)

Spec. specifieke buitengewone uitgaven (2)

Spec. specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp (3)
Vergoeding specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp

uitgaven voor huisapotheek
kosten medicijnen
kosten verzorging en verpleging
uitgaven voor overige hulpmiddelen
uitgaven voor woningaanpassingen
uitgaven voor overige aanpassingen
uitgaven voor vervoer ivm ziekte of invaliditeit
dieetkosten
extra uitgaven voor kleding en beddengoed

Naam	uitgaven voor huisapotheek
Identificatienummer	117693
Definitie	Onderdeel van de specifieke uitgaven. Bedrag van art. 6.18.1. IB2001.
Bron	6.18 lid 1a juncto 6.24.1.a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117692

Naam	kosten medicijnen
Identificatienummer	117694
Definitie	De kosten van medicijnen.
Bron	6.17 lid 1a juncto 6.24.1.a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117692

Naam	kosten verzorging en verpleging
Identificatienummer	117695
Definitie	De kosten voor verzorging en verpleging.
Bron	6.17 lid 1a juncto 6.24.1 onderdelen f, g en h
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117692

Naam	uitgaven voor overige hulpmiddelen
Identificatienummer	117696
Definitie	Het bedrag van de uitgaven voor overige hulpmiddelen.
Bron	6.17 lid 1a juncto 6.24.1.a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117692

Naam	uitgaven voor woningaanpassingen
Identificatienummer	117697
Definitie	Het bedrag van de uitgaven voor woningaanpassingen.
Bron	6.17 lid 1a juncto 6.24.1.a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117692

Naam	uitgaven voor overige aanpassingen
Identificatienummer	117698
Definitie	Het bedrag van de uitgaven voor overige aanpassingen.
Bron	6.17 lid 1a juncto 6.24.1.a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117692

Naam	uitgaven voor vervoer ivm ziekte of invaliditeit
Identificatienummer	117699
Definitie	Het bedrag van de uitgaven voor vervoer in verband met ziekte of invaliditeit.
Bron	6.17 lid 1e juncto 6.24.1.b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117692

Naam	dieetkosten
Identificatienummer	117700
Definitie	Het bedrag van de dieetkosten.
Bron	6.17 lid 1c juncto 6.24.1.d
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117692

Naam	extra uitgaven voor kleding en beddengoed
Identificatienummer	117701
Definitie	Het bedrag van de extra uitgaven voor kleding en beddengoed.
Bron	6.17 lid 1d juncto 6.24.1.e
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117692

Vergoeding specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp

Spec. specifieke buitengewone uitgaven (2)

Spec. specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp (3)
Vergoeding specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp

vergoeding specifieke btgw uitgaven excl. gezinshulp

Naam	vergoeding specifieke btgw uitgaven excl. gezinshulp
Identificatienummer	117702
Definitie	Vergoeding van de specifieke uitgaven door bijvoorbeeld ziektekostenverzekeraars.
Bron	6.1.1a, afdeling 6.5
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117692

Gegevensregels:

Tellingen	Totaal van [117704] <bedrag vergoeding specif. btgw uitgaven ex gezinshulp> .

Spec. vergoeding specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp

Vergoeding specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp

Spec. vergoeding specifieke buitengewone uitgaven exclusief gezinshulp

omschr. vergoeding specif. btgw uitgaven ex gezinshulp
bedrag vergoeding specif. btgw uitgaven ex gezinshulp

Naam	omschr. vergoeding specif. btgw uitgaven ex gezinshulp
Identificatienummer	117703
Definitie	Omschrijving van de vergoeding van de specifieke uitgaven door bijvoorbeeld ziektekostenverzekeraars.
Bron	6.1.1a, afdeling 6.5
Formaat	an..60

Naam	bedrag vergoeding specif. btgw uitgaven ex gezinshulp
Identificatienummer	117704
Definitie	Bedrag van de vergoeding van de specifieke uitgaven door bijvoorbeeld ziektekostenverzekeraars.
Bron	6.1.1a, afdeling 6.5
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117702

Uitgaven voor extra gezinshulp

Spec. specifieke buitengewone uitgaven (1)

Spec. specifieke buitengewone uitgaven (2)
Uitgaven voor extra gezinshulp

uitgaven voor extra gezinshulp

Naam	uitgaven voor extra gezinshulp
Identificatienummer	117705
Definitie	Totaal van de uitgaven voor extra gezinshulp verminderd met de drempel.
Bron	6.171b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117691

Gegevensregels:

Tellingen	+/+ [117707] <totaal uitgaven voor extra gezinshulp> -/- [117706] <drempel uitgaven voor extra gezinshulp> .

Uitgaven voor extra gezinshulp

Uitgaven voor extra gezinshulp

Uitgaven voor extra gezinshulp
Vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp

drempel uitgaven voor extra gezinshulp
totaal uitgaven voor extra gezinshulp

Naam drempel uitgaven voor extra gezinshulp

Identificatienummer 117706

Definitie Uitgaven voor extra gezinshulp zijn buitengewone uitgaven in de vorm van uitgaven wegens ziekte, invaliditeit en bevalling voorzover de uitgaven meer bedragen dan de drempel.

Bron 6.18.2

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117705

Gegevensregels:

Berekeningswijzes

a. indien het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek in de eerste schijf van de tabel van de tabel van art. 6.18.2. IB2001 valt:
0,00 maal het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek
b. indien het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek in de tweede schijf van de tabel van de tabel van art. 6.18.2. IB2001 valt:
0,01 maal het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek
c. indien het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek in de derde schijf van de tabel van de tabel van art. 6.18.2. IB2001 valt:
0,02 maal het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek
d. indien het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek in de vierde schijf van de tabel van de tabel van art. 6.18.2. IB2001 valt:
0,03 maal het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek

Indien de belastingplichtige gedurende het hele kalenderjaar een partner heeft worden de buitengewone uitgaven samengevoegd. Over deze periode geldt voor de drempelberekening als verzamelinkomen het gezamenlijk bedrag van de verzamelinkomens van de belastingplichtige en zijn partner.

Condities [117706] <drempel uitgaven voor extra gezinshulp>
mag niet negatief zijn.

Naam	totaal uitgaven voor extra gezinshulp
Identificatienummer	117707
Definitie	Het totaal van de uitgaven voor extra gezinshulp.
Bron	6.17.c
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117705
Gegevensregels:	
Condities	[117707] <totaal uitgaven voor extra gezinshulp> mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ totaal van [117709] <bedrag uitgaven voor extra gezinshulp> -/- [117710] <vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp> .

Spec. uitgaven voor extra gezinshulp

Uitgaven voor extra gezinshulp

Spec. uitgaven voor extra gezinshulp

omschr. uitgaven voor extra gezinshulp
bedrag uitgaven voor extra gezinshulp

Naam	omschr. uitgaven voor extra gezinshulp
Identificatienummer	117708
Definitie	Omschrijving van de situaties waarin extra gezinshulp is genoten.
Bron	6.17.c
Formaat	an..60

Naam	bedrag uitgaven voor extra gezinshulp
Identificatienummer	117709
Definitie	Per situatie van extra gezinshulp de betaalde bedragen voor extra gezinshulp.
Bron	6.17.c
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117707
Gegevensregels:	
Condities	[117709] <bedrag uitgaven voor extra gezinshulp> mag niet negatief zijn.

Vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp

Uitgaven voor extra gezinshulp

Uitgaven voor extra gezinshulp
Vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp

vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp

Naam	vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp
Identificatienummer	117710
Definitie	De ontvangen vergoeding voor extra gezinshulp.
Bron	6.1.1.a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117707
Gegevensregels:	
Condities	[117710] <vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117712] <bedrag vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp> .

Spec. vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp

Vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp

Spec. vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp

omschr. vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp
bedrag vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp

Naam omschr. vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp

Identificatienummer 117711

Definitie Omschrijving van de ontvangen vergoeding per situatie van extra gezinshulp.

Bron 6.1.1.a

Formaat an..60

Naam bedrag vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp

Identificatienummer 117712

Definitie Het bedrag van de ontvangen vergoeding per situatie van extra gezinshulp.

Bron 6.1.1.a

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117710

Gegevensregels:

Condities [117712] <bedrag vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp> mag niet negatief zijn.

Vaste aftrek voor uitgaven wegens chronische ziekte

Totaal buitengewone uitgaven

↑
Algemene buitengewone uitgaven
Specifieke buitengewone uitgaven
Vaste aftrek voor uitgaven wegens chronische ziekte
Overige buitengewone uitgaven

vaste aftrek voor uitgaven wegens chronische ziekte

Naam	vaste aftrek voor uitgaven wegens chronische ziekte
Identificatienummer	117713
Definitie	Aftrekbedrag voor uitgaven wegens chronische ziekte. Als het bedrag van de specifieke uitgaven (per persoon) groter is dan het bedrag o.g.v. art. 6.20a.1. IB2001 dan geldt de vaste aftrek van art. 6.18.2. IB2001 per persoon. Geldt alleen voor personen die aan het begin van het kalenderjaar nog geen 65 jaar zijn.
Bron	6.20a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117679

Overige buitengewone uitgaven

Totaal buitengewone uitgaven

↑
Specifieke buitengewone uitgaven
Vaste aftrek voor uitgaven wegens chronische ziekte
Overige buitengewone uitgaven

overige buitengewone uitgaven

Naam	overige buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117714
Definitie	Het totaal van de buitengewone uitgaven uitgezonderd algemene uitgaven, specifieke uitgaven en uitgaven voor extra gezinshulp.
Bron	6.16 t/m 6.23
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117679
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ totaal van [117716] <bedrag overige buitengewone uitgaven> -/- [117717] <vergoeding overige buitengewone uitgaven> .

Spec. overige buitengewone uitgaven

Overige buitengewone uitgaven

Spec. overige buitengewone uitgaven
Vergoeding overige buitengewone uitgaven

omschr. overige buitengewone uitgaven
bedrag overige buitengewone uitgaven

Naam	omschr. overige buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117715
Definitie	Omschrijving van de soort buitengewone uitgave uitgezonderd algemene uitgaven, specifieke uitgaven en uitgaven voor extra gezinshulp.
Bron	6.16 t/m 6.23
Formaat	an..60

Naam	bedrag overige buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117716
Definitie	Bedrag van de soort buitengewone uitgave uitgezonderd algemene uitgaven, specifieke uitgaven en uitgaven voor extra gezinshulp.
Bron	6.16 t/m 6.23
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117714

Vergoeding overige buitengewone uitgaven

Overige buitengewone uitgaven

Spec. overige buitengewone uitgaven
Vergoeding overige buitengewone uitgaven

vergoeding overige buitengewone uitgaven

Naam	vergoeding overige buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117717
Definitie	Het bedrag aan ontvangen vergoedingen terzake van buitengewone uitgaven uitgezonderd vergoeding voor algemene uitgaven, specifieke uitgaven en uitgaven voor extra gezinshulp
Bron	6.1.1.a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117714
Gegevensregels:	
Condities	[117717] <vergoeding overige buitengewone uitgaven> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117719] <bedrag vergoeding overige buitengewone uitgaven>

Spec. vergoeding overige buitengewone uitgaven

Vergoeding overige buitengewone uitgaven

Spec. vergoeding overige buitengewone uitgaven

omschr. vergoeding overige buitengewone uitgaven
bedrag vergoeding overige buitengewone uitgaven

Naam	omschr. vergoeding overige buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117718
Definitie	Omschrijving per soort buitengewone uitgaven van de vergoeding voor deze buitengewone uitgave uitgezonderd vergoedingen voor algemene uitgaven, specifieke uitgaven en uitgaven voor extra gezinshulp.
Bron	6.1.1.a
Formaat	an..60

Naam	bedrag vergoeding overige buitengewone uitgaven
Identificatienummer	117719
Definitie	Het bedrag van de vergoeding per soort buitengewone uitgaven uitgezonderd vergoedingen voor algemene uitgaven, specifieke uitgaven en uitgaven voor extra gezinshulp.
Bron	6.1.1.a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117717
Gegevensregels:	
Condities	[117719] <bedrag vergoeding overige buitengewone uitgaven> mag niet negatief zijn.

Weekenduitgaven gehandicapten

Persoonsgebonden aftrek

↑
Uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen
Buitengewone uitgaven
Weekenduitgaven gehandicapten
Scholingsuitgaven
Onderhoudskosten rijksmonumentenpand
↓

bedrag weekenduitg. gehandicapten aangever
aftr. bedrag weekenduitgaven voor gehandicapten

Naam	bedrag weekenduitg. gehandicapten aangever
Identificatienummer	117720
Definitie	Het deel van de weekenduitgaven voor gehandicapte dat, als gevolg van de keuze van beide partners, bij de aangever in aanmerking wordt genomen.
Toelichting	Indien belastingplichtige gedurende het gehele jaar een partner heeft in de zin van artikel 2.17 Wet IB 2001 worden hier de inkomsten aangeven voor het deel waarvoor belastingplichtige kiest ingevolge artikel 2.17, lid 2 Wet IB 2001.
Bron	2.17.2 en 2.17.5
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Berekeningswijzes	Een deel van [117721] <aftr. bedrag weekenduitgaven voor gehandicapten> .
Condities	1. [117720] <bedrag weekenduitg. gehandicapten aangever> mag niet negatief zijn. 2. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> en [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> niet zijn ingevuld moet [117720] <bedrag weekenduitg. gehandicapten aangever> gelijk zijn aan [117721] <aftr. bedrag weekenduitgaven voor gehandicapten> anders is [117720] <bedrag weekenduitg. gehandicapten aangever> maximaal [117721] <aftr. bedrag weekenduitgaven voor gehandicapten> .

Naam	aftr. bedrag weekenduitgaven voor gehandicapten
Identificatienummer	117721
Definitie	Het totaalbedrag van de weekenduitgaven voor de ernstig gehandicapte kinderen, broers of zussen van de belastingplichtige of persoon die onder mentorschap van belsatingplichtige is getseld om verzorgt te worden, zijnde de extra uitgaven die door een belastingplichtige worden gedaan om zijn ernstig gehandicapte personen van 27 jaar of ouder dat doorgaans in een inrichting verblijft, te verzorgen, verminderd met ontvangen vergoedingen.
Bron	6.25, 6.26 en 40 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117720
Gegevensregels:	
Condities	[117721] <aftr. bedrag weekenduitgaven voor gehandicapten> mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ [117723] <totaal weekenduitg. gehandicapten> -/- [117722] <vergoeding voor weekenduitg. gehandicapten> .

Weekenduitgaven voor gehandicapten

Weekenduitgaven gehandicapten

Weekenduitgaven voor gehandicapten

vergoeding voor weekenduitg. gehandicapten
totaal weekenduitg. gehandicapten

Naam	vergoeding voor weekenduitg. gehandicapten
Identificatienummer	117722
Definitie	Het totaal van de vergoedingen voor weekenduitgaven voor de gehandicapten van de belastingplichtige.
Bron	6.25, 6.26 en 40 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117721
Gegevensregels:	
Condities	[117722] <vergoeding voor weekenduitg. gehandicapten> mag niet negatief zijn.

Naam	totaal weekenduitg. gehandicapten
Identificatienummer	117723
Definitie	Het totaalbedrag van de weekenduitgaven voor de gehandicapten van de belastingplichtige, zijnde de extra uitgaven die door een belastingplichtige worden gedaan om de ernstig gehandicapte van 27 jaar of ouder dat doorgaans in een inrichting verblijft, te verzorgen.
Bron	6.25, 6.26 en 40 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117721
Gegevensregels:	
Condities	[117723] <totaal weekenduitg. gehandicapten> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117728] <bedrag weekenduitgaven> .

Spec. weekenduitgaven voor gehandicapten

Weekenduitgaven voor gehandicapten

Spec. weekenduitgaven voor gehandicapten

voorletters gehandicapte ivm weekenduitgaven
geboortedatum gehandicapte ivm weekenduitgaven
aantal dagen ivm weekenduitgaven
gereisde kilometers ivm weekenduitgaven
bedrag weekenduitgaven

Naam	voorletters gehandicapte ivm weekenduitgaven
Identificatienummer	117724
Definitie	De voorletters van de gehandicapte.
Bron	6.25, 6.26 en 40 Uitv.reg.
Formaat	an..10

Naam	geboortedatum gehandicapte ivm weekenduitgaven
Identificatienummer	117725
Definitie	De geboortedatum van de gehandicapte.
Bron	6.25, 6.26 en 40 Uitv.reg.
Domein	DDMMEEJJ

Naam	aantal dagen ivm weekenduitgaven
Identificatienummer	117726
Definitie	Aantal dagen dat gehandicapte bij belastingplichtige verblijft met inbegrip van de dagen waarop de gehandicapte wordt gehaald of gebracht.
Bron	6.25, 6.26 en 40 Uitv.reg.
Formaat	n..3
Heeft Relatie met	117728

Naam	gereisde kilometers ivm weekenduitgaven
Identificatienummer	117727
Definitie	Het aantal in het belastingjaar per auto verreden kilometers voor vervoer tussen de plaats waar de gehandicapte doorgaans verblijft en die waar belastingplichtige doorgaans verblijft.
Bron	6.25, 6.26 en 40 Uitv.reg.
Formaat	n..5
Heeft Relatie met	117728

Naam	bedrag weekenduitgaven
Identificatienummer	117728
Definitie	Bedrag van de aftrekbare verzorgingskosten in verband met weekenduitgaven voor een gehandicapte.
Bron	6.25, 6.26 en 40 Uitv.reg.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117723

Gegevensregels:

Tellingen	+/+ [117726] <aantal dagen ivm weekenduitgaven> maal het bedrag zoals genoemd in artikel 40, onderdeel a van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001, met inachtneming van het tweede lid van dat artikel. +/+ [117727] <gereisde kilometers ivm weekenduitgaven> maal het wettelijke bedrag, het bedrag in artikel 6.18, zesde lid, onderdeel a van de Wet inkomstenbelasting 2001 met inachtneming van artikel 40 tweede lid van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001.

Scholingsuitgaven

Persoonsgebonden aftrek

↑
Buitengewone uitgaven
Weekenduitgaven gehandicapten
Scholingsuitgaven
Onderhoudskosten rijksmonumentenpand
Verlies op beleggingen in durfkapitaal
↓

aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven aangever
aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven

Naam aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven aangever

Identificatienummer 117729

Definitie Het bedrag aan scholingsuitgaven dat bij de aangever in aanmerking wordt genomen.

Toelichting Indien belastingplichtige gedurende het gehele jaar een partner heeft in de zin van artikel 2.17 Wet IB 2001 worden hier de inkomsten aangeven voor het deel waarvoor belastingplichtige kiest ingevolge artikel 2.17, lid 2 Wet IB 2001.

Bron IB 2001, art. 2.17
IB 2001, art. 6.27

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities

1. Als [117729] <aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven aangever> is ingevuld dan moet ook [117730] <aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven> zijn ingevuld.
2. [117729] <aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven aangever> mag niet negatief zijn.
3. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> en [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> niet zijn ingevuld moet [117729] <aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven aangever> gelijk zijn aan [117730] <aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven> anders is [117729] <aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven aangever> maximaal [117730] <aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven> .

Naam	aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven
Identificatienummer	117730
Definitie	Het totaalbedrag van de scholingsuitgaven voor de belastingplichtige, zijnde uitgaven voor het door de belastingplichtige volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning, die op de belastingplichtige of zijn partner drukken, verminderd met de drempel en vergoedingen waarbij rekening is gehouden met het voor aftrek in aanmerking komende maximumbedrag.
Toelichting	Het bedrag waarmee het voor aftrek in aanmerking komende maximumbedrag van de belastingplichtige wordt verhoogd, zijn de uitgaven voor een opleiding of studie - waarvoor de belastingplichtige recht heeft op studiefinanciering volgens hoofdstuk II van de Wet op de studiefinanciering; en - waarvoor een voorwaardelijke rentedragende lening is aangegaan; en - die in het belastingjaar definitief als rentedragende lening wordt aangemerkt.
Bron	6.27 t/m 6.30
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117729
Gegevensregels:	
Condities	[117730] <aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven> mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ [117732] <aftrekbare scholingsuitgaven partner belastingplichtige> +/+ [117731] <aftrekbare scholingsuitgaven belastingplichtige> .

Totaal scholingsuitgaven

Scholingsuitgaven

Totaal scholingsuitgaven

aftrekbare scholingsuitgaven belastingplichtige
aftrekbare scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Naam	aftrekbare scholingsuitgaven belastingplichtige
Identificatienummer	117731
Definitie	Het totaalbedrag van de scholingsuitgaven voor de belastingplichtige, zijnde uitgaven voor het door de belastingplichtige volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning, die op de belastingplichtige drukken, verminderd met de drempel en vergoedingen waarbij rekening is gehouden met het voor aftrek in aanmerking komende maximumbedrag.
Bron	6.27 t/m 6.30
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117730
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117734] <totaal scholingsuitgaven belastingplichtige> -/- [117733] <drempel scholingsuitgaven belastingplichtige> .

Naam	aftrekbare scholingsuitgaven partner belastingplichtige
Identificatienummer	117732
Definitie	Het totaalbedrag van de scholingsuitgaven van de partner van belastingplichtige, zijnde uitgaven voor het door de partner van belastingplichtige volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning, die op de partner van belastingplichtige drukken, verminderd met de drempel en vergoedingen waarbij rekening is gehouden met het voor aftrek in aanmerking komende maximumbedrag.
Bron	6.27 t/m 6.30
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117730
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [117739] <totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige> -/- [117738] <drempel scholingsuitgaven partner belastingplichtige> .

Totaal scholingsuitgaven belastingplichtige

Totaal scholingsuitgaven

Totaal scholingsuitgaven belastingplichtige
Totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige

drempel scholingsuitgaven belastingplichtige
totaal scholingsuitgaven belastingplichtige

Naam	drempel scholingsuitgaven belastingplichtige
Identificatienummer	117733
Definitie	De drempel in verband met de aftrek van scholingsuitgaven van belastingplichtige.
Bron	6.30.1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117731
Gegevensregels:	
Condities	1. Minimum art. 6.30.1. IB2001. 2. [117733] <drempel scholingsuitgaven belastingplichtige> mag niet negatief zijn.

Naam	totaal scholingsuitgaven belastingplichtige
Identificatienummer	117734
Definitie	Het totaal van de scholingsuitgaven voor het door de belastingplichtige volgen van opleiding of studie voor het verwerven van inkomen uit werk en woning verminderd met de ontvangen vergoeding voor scholingsuitgaven.
Bron	6.27 t/m 6.29
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117731
Gegevensregels:	
Condities	[117734] <totaal scholingsuitgaven belastingplichtige> mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ totaal van [117736] <bedrag scholingsuitgaven belastingplichtige> -/- [117737] <vergoeding scholingsuitgaven belastingplichtige> .

Spec. scholingsuitgaven belastingplichtige

Totaal scholingsuitgaven belastingplichtige

Spec. scholingsuitgaven belastingplichtige
Vergoeding scholingsuitgaven belastingplichtige

omschr. scholingsuitgaven belastingplichtige
bedrag scholingsuitgaven belastingplichtige

Naam omschr. scholingsuitgaven belastingplichtige

Identificatienummer 117735

Definitie Omschrijvingen van een scholingsuitgave van belastingplichtige.

Bron 6.27 t/m 6.29

Formaat an..60

Naam bedrag scholingsuitgaven belastingplichtige

Identificatienummer 117736

Definitie Het bedrag van een scholingsuitgave van belastingplichtige.

Bron 6.27 t/m 6.29

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117734

Gegevensregels:

Condities [117736] <bedrag scholingsuitgaven belastingplichtige> mag niet negatief zijn.

Vergoeding scholingsuitgaven belastingplichtige

Totaal scholingsuitgaven belastingplichtige

Spec. scholingsuitgaven belastingplichtige
Vergoeding scholingsuitgaven belastingplichtige

vergoeding scholingsuitgaven belastingplichtige

Naam vergoeding scholingsuitgaven belastingplichtige

Identificatienummer 117737

Definitie De ontvangen vergoeding voor scholingsuitgaven van belastingplichtige.

Bron 6.28.2

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117734

Gegevensregels:

Condities [117737] <vergoeding scholingsuitgaven belastingplichtige> mag niet negatief zijn.

Totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Totaal scholingsuitgaven

Totaal scholingsuitgaven belastingplichtige
Totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige

drempel scholingsuitgaven partner belastingplichtige
totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Naam drempel scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Identificatienummer 117738

Definitie De drempel in verband met de aftrek van scholingsuitgaven van de partner van belastingplichtige.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117732

Gegevensregels:

Condities
1. Minimum art. 6.30.1. IB2001.
2. [117738] <drempel scholingsuitgaven partner belastingplichtige> mag niet negatief zijn.

Naam totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Identificatienummer 117739

Definitie Het totaal van de scholingsuitgaven voor het door de partner van belastingplichtige volgen van opleiding of studie voor het verwerven van inkomen uit werk en woning verminderd met de ontvangen vergoeding voor scholingsuitgaven.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117732

Gegevensregels:

Condities [117739] <totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige> mag niet negatief zijn.

Tellingen
+/+ totaal van [117741] <bedrag scholingsuitgaven partner belastingplichtige>
-/- [117742] <vergoeding scholingsuitgaven partner belastingplichtige> .

Spec. scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Spec. scholingsuitgaven partner belastingplichtige
Vergoeding scholingsuitgaven partner belastingplichtige

omschr. scholingsuitgaven partner belastingplichtige
bedrag scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Naam omschr. scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Identificatienummer 117740

Definitie Omschrijvingen van een scholingsuitgave van de partner van belastingplichtige.

Formaat an..60

Naam bedrag scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Identificatienummer 117741

Definitie Het bedrag van een scholingsuitgave van de partner van belastingplichtige.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117739

Gegevensregels:

Condities [117741] <bedrag scholingsuitgaven partner belastingplichtige> mag niet negatief zijn.

Vergoeding scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Spec. scholingsuitgaven partner belastingplichtige
Vergoeding scholingsuitgaven partner belastingplichtige

vergoeding scholingsuitgaven partner belastingplichtige

Naam	vergoeding scholingsuitgaven partner belastingplichtige
Identificatienummer	117742
Definitie	De ontvangen vergoeding voor scholingsuitgaven van de partner van belastingplichtige.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117739
Gegevensregels:	
Condities	[117742] <vergoeding scholingsuitgaven partner belastingplichtige> mag niet negatief zijn.

Onderhoudskosten rijksmonumentenpand

Persoonsgebonden aftrek

↑
Weekenduitgaven gehandicapten
Scholingsuitgaven
Onderhoudskosten rijksmonumentenpand
Verlies op beleggingen in durfkapitaal
Totaal aftrekbare giften
↓

onderhoudskosten rijksmonumenten aangever
onderhoudskosten rijksmonumenten

Naam	onderhoudskosten rijksmonumenten aangever
Identificatienummer	117743
Definitie	Het deel van de uitgaven voor rijksmonumentenpanden dat bij de aangever in aanmerking wordt genomen.
Bron	2.17 en 6.31
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [117743] <onderhoudskosten rijksmonumenten aangever> is ingevuld dan moet ook [117744] <onderhoudskosten rijksmonumenten> zijn ingevuld. 2. [117743] <onderhoudskosten rijksmonumenten aangever> mag niet negatief zijn. 3. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> en [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> niet zijn ingevuld moet [117743] <onderhoudskosten rijksmonumenten aangever> gelijk zijn aan [117744] <onderhoudskosten rijksmonumenten> anders is [117743] <onderhoudskosten rijksmonumenten aangever> maximaal [117744] <onderhoudskosten rijksmonumenten> .

Naam	onderhoudskosten rijksmonumenten
Identificatienummer	117744
Definitie	Het totaalbedrag van de aftrekbare uitgaven met betrekking tot rijksmonumentenpanden.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117743
Gegevensregels:	
Condities	[117744] <onderhoudskosten rijksmonumenten> mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ totaal van [117753] <totaal kosten rijksmonumentenwoning> -/- totaal van [117752] <subsidie rijksmonumentenwoning> -/- totaal van [117751] <drempel kosten rijksmonumenten> .

Spec. onderhoudskosten rijksmonumentenpand

Onderhoudskosten rijksmonumentenpand

Spec. onderhoudskosten rijksmonumentenpand

rijksmonumentenpand eigen woning
woz-waarde rijksmonumentenpand
percentage gerechtigheid rijksmonumentenpand
bloot eigendom rijksmonumentenpand
waarde bloot eigendom rijksmonumentenpand
waarde 1-1 rijksmonumentenwoning economisch verkeer
drempel kosten rijksmonumenten
subsidie rijksmonumentenwoning
totaal kosten rijksmonumentenwoning
eerste omschrijving kosten rijksmonument
eerste bedrag kosten rijksmonument
tweede omschrijving kosten rijksmonument
tweede bedrag kosten rijksmonument
derde omschrijving kosten rijksmonument
derde bedrag kosten rijksmonument
vierde omschrijving kosten rijksmonument
vierde bedrag kosten rijksmonument
vijfde omschrijving kosten rijksmonument
vijfde bedrag kosten rijksmonument
zesde omschrijving kosten rijksmonument
zesde bedrag kosten rijksmonument
zevende omschrijving kosten rijksmonument
zevende bedrag kosten rijksmonument
achtste omschrijving kosten rijksmonument
achtste bedrag kosten rijksmonument
negende omschrijving kosten rijksmonument
negende bedrag kosten rijksmonument
tiende omschrijving kosten rijksmonument
tiende bedrag kosten rijksmonument
elfde omschrijving kosten rijksmonument
elfde bedrag kosten rijksmonument
twaalfde omschrijving kosten rijksmonument
twaalfde bedrag kosten rijksmonument
dertiende omschrijving kosten rijksmonument
dertiende bedrag kosten rijksmonument
veertiende omschrijving kosten rijksmonument
veertiende bedrag kosten rijksmonument
vijftiende omschrijving kosten rijksmonument
vijftiende bedrag kosten rijksmonument

Naam	rijksmonumentenpand eigen woning
Identificatienummer	117745
Definitie	Indicatie of het rijksmonumentenpand een eigen woning is.
Toelichting	Hulpvariabele om de drempel te kunnen berekenen.
Domein	janee
Heeft Relatie met	117751
Gegevensregels:	
Condities	[117745.J] <rijksmonumentenpand eigen woning..Ja> en [117745.N] <rijksmonumentenpand eigen woning..Nee> mogen niet in combinatie voorkomen.

Naam	woz-waarde rijksmonumentenpand
Identificatienummer	117746
Definitie	De volgens hoofdstuk IV van de Wetwaardering onroerende zaken voor de woning vastgestelde waarde voor het tijdvak waarbinnen het kalenderjaar valt. Indien een eigen woning deel uitmaakt van een onroerende zaak als bedoeld in artikel 16 van de Wet waardering onroerende zaken, wordt de eigenwoningwaarde gesteld op het gedeelte van de waarde van de onroerende zaak dat kan worden toegekend aan de woning. Met betrekking tot de eigen woning ter zake waarvan het tweede lid geen toepassing kan vinden door het ontbreken van een op grond van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken vastgestelde waarde, is de eigenwoningwaarde de waarde van de woning die wordt bepaald met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij of krachtens de artikelen 16 tot en met 19, 20, tweede lid, en 22, derde lid, van die wet en van het tweede lid, tweede volzin.
Toelichting	Hulpvariabele om de drempel te kunnen berekenen.
Bron	6.31.1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117751
Gegevensregels:	
Condities	[117746] <woz-waarde rijksmonumentenpand> mag niet negatief zijn.

Naam	percentage gerechtigheid rijksmonumentenpand
Identificatienummer	117747
Definitie	De mate van gerechtigdheid in het rijksmonumentenpand, uitgedrukt in een percentage.
Toelichting	Gegeven om drempelberekening uit te kunnen voeren.
Bron	6.31.1
Domein	perc3

Naam	bloot eigendom rijksmonumentenpand
Identificatienummer	117748
Definitie	Indicatie of belastingplichtige de bloot eigendom van het rijksmonumentenpand heeft.
Toelichting	Hulpvariabele om de maximum aftrek te kunnen berekenen.
Bron	6.31.5
Domein	janee
Heeft Relatie met	117751
Gegevensregels:	
Condities	[117748.J] <bloot eigendom rijksmonumentenpand..Ja> en [117748.N] <bloot eigendom rijksmonumentenpand..Nee> mogen niet in combinatie voorkomen.

Naam	waarde bloot eigendom rijksmonumentenpand
Identificatienummer	117749
Definitie	De waarde van de bloot eigendom van het rijksmonumentenpand.
Toelichting	Hulpvariabelen om de gemiddelde waarde te kunnen berekenen.
Bron	6.31.5
Domein	bedrag

Naam	waarde 1-1 rijksmonumentenwoning economisch verkeer
Identificatienummer	117750
Definitie	De waarde in het economisch verkeer aan het begin van het kalenderjaar van het rijksmonumentenpand indien de onroerende zaak volgens artikel 5.1 Wet inkomstenbelasting 2001 in de heffing betrokken wordt.
Toelichting	Hulpvariabele om de drempel te kunnen berekenen.
Bron	6.31.1.b en 5.19
Domein	bedrag

Naam	drempel kosten rijksmonumenten
Identificatienummer	117751
Definitie	De drempel voor de berekening van de aftrekbare uitgaven voor het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31.1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117744

Gegevensregels:

Berekeningswijzes	Als [117745.J] <rijksmonumentenpand eigen woning..Ja> is ingevuld: 0,80 procent van de [117746] <woz-waarde rijksmonumentenpand> , met dien verstande dat die vermindering tussen de grenzen van art. 6.31.1.a. IB2001 ligt. Als [117745.N] <rijksmonumentenpand eigen woning..Nee> en [117748.N] <bloot eigendom rijksmonumentenpand..Nee> zijn ingevuld: 4% van de waarde in het economische verkeer van de onroerende zaak aan het begin van het belastingjaar dan wel het begin van de binnenlandse belastingplicht van de belastingplichtige.

Naam	subsidie rijksmonumentenwoning
Identificatienummer	117752
Definitie	Het bedrag van de ontvangen en toegezegde subsidie voor het onderhoud van een rijksmonumentenpand.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117744

Naam totaal kosten rijksmonumentenwoning

Identificatienummer 117753

Definitie Het totaal van de uitgaven voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.

Bron 6.31

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117744

Gegevensregels:

Tellingen
+/+ [117755] <eerste bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117757] <tweede bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117759] <derde bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117761] <vierde bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117763] <vijfde bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117765] <zesde bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117767] <zevende bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117769] <achtste bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117771] <negende bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117773] <tiende bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117775] <elfde bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117777] <twaalfde bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117779] <dertiende bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117781] <veertiende bedrag kosten rijksmonument>
+/+ [117783] <vijftiende bedrag kosten rijksmonument> .

Naam eerste omschrijving kosten rijksmonument

Identificatienummer 117754

Definitie Eerste omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.

Bron 6.31

Formaat an..60

Naam eerste bedrag kosten rijksmonument

Identificatienummer 117755

Definitie Bedrag bij eerste omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.

Bron 6.31

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117753

Naam	tweede omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117756
Definitie	Tweede omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	tweede bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117757
Definitie	Bedrag bij tweede omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	derde omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117758
Definitie	Derde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	derde bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117759
Definitie	Bedrag bij derde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	vierde omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117760
Definitie	Vierde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	vierde bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117761
Definitie	Bedrag bij vierde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	vijfde omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117762
Definitie	Vijfde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	vijfde bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117763
Definitie	Bedrag bij vijfde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	zesde omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117764
Definitie	Zesde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	zesde bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117765
Definitie	Bedrag bij zesde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	zevende omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117766
Definitie	Zevende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	zevende bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117767
Definitie	Bedrag bij zevende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	achtste omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117768
Definitie	Achtste omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	achtste bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117769
Definitie	Bedrag bij achtste omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	negende omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117770
Definitie	Negende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	negende bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117771
Definitie	Bedrag bij negende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	tiende omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117772
Definitie	Tiende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	tiende bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117773
Definitie	Bedrag bij tiende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	elfde omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117774
Definitie	Elfde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	elfde bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117775
Definitie	Bedrag bij elfde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	twaalfde omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117776
Definitie	Twaalfde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	twaalfde bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117777
Definitie	Bedrag bij twaalfde omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	dertiende omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117778
Definitie	Dertiende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	dertiende bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117779
Definitie	Bedrag bij dertiende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	veertiende omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117780
Definitie	Veertiende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	veertiende bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117781
Definitie	Bedrag bij veertiende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Naam	vijftiende omschrijving kosten rijksmonument
Identificatienummer	117782
Definitie	Vijftiende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Formaat	an..60

Naam	vijftiende bedrag kosten rijksmonument
Identificatienummer	117783
Definitie	Bedrag bij vijftiende omschrijving van de uitgave voor onderhoud van het rijksmonumentenpand.
Bron	6.31
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117753

Verlies op beleggingen in durfkapitaal

Persoonsgebonden aftrek

↑
Scholingsuitgaven
Onderhoudskosten rijksmonumentenpand
Verlies op beleggingen in durfkapitaal
Totaal aftrekbare giften
Restant persoonsgebonden aftrek

verliezen op beleggingen in durfkapitaal aangever
totaal verliezen op beleggingen in durfkapitaal

Naam	verliezen op beleggingen in durfkapitaal aangever
Identificatienummer	117784
Definitie	Het bedrag van de verliezen op durfkapitaal dat bij de aangever in aanmerking worden genomen.
Bron	Wet IB2001, art 6.8
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Condities

1. Als [117784] <verliezen op beleggingen in durfkapitaal aangever> is ingevuld dan moet ook
   [117785] <totaal verliezen op beleggingen in durfkapitaal> zijn ingevuld.
2. [117784] <verliezen op beleggingen in durfkapitaal aangever> mag niet negatief zijn.
3. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> en
   [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> niet zijn ingevuld moet
   [117784] <verliezen op beleggingen in durfkapitaal aangever> gelijk zijn aan
   [117785] <totaal verliezen op beleggingen in durfkapitaal>
   anders is
   [117784] <verliezen op beleggingen in durfkapitaal aangever> maximaal
   [117785] <totaal verliezen op beleggingen in durfkapitaal> .

Naam	totaal verliezen op beleggingen in durfkapitaal
Identificatienummer	117785
Definitie	Het totaal van de verliezen op durfkapitaal die als persoonsgebonden aftrek in aanmerking worden genomen.
Bron	Wet IB2001, art 6.8
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117784
Gegevensregels:	
Condities	[117785] <totaal verliezen op beleggingen in durfkapitaal> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117786] <bedrag verlies op beleggingen in durfkapitaal> .

Spec. verlies op beleggingen in durfkapitaal

Verlies op beleggingen in durfkapitaal

Spec. verlies op beleggingen in durfkapitaal

bedrag verlies op beleggingen in durfkapitaal
naam ondernemer/participatiefonds
straat en huisnummer ondernemer/participatiefonds
postcode ondernemer/participatiefonds
woonplaats ondernemer/participatiefonds

Naam	bedrag verlies op beleggingen in durfkapitaal
Identificatienummer	117786
Definitie	Het gedeelte van de hoofdsom van een geldlening aan een beginnende ondernemer dat wordt kwijtgescholden binnen de eerste acht jaar na het verstrekken van de lening.
Bron	Wet IB2001, art 6.8
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117785
Gegevensregels:	
Condities	1. [117786] <bedrag verlies op beleggingen in durfkapitaal> mag niet negatief zijn. 2. [117786] <bedrag verlies op beleggingen in durfkapitaal> mag niet meer zijn dan EUR 46.984.

Naam	naam ondernemer/participatiefonds
Identificatienummer	117787
Definitie	De naam van de beginnende ondernemer of het participatiefonds waar een geldlening aan is verstrekt.
Bron	Wet IB2001, art 6.8
Formaat	an..35

Naam	straat en huisnummer ondernemer/participatiefonds
Identificatienummer	117788
Definitie	De straat en het huisnummer van de beginnende ondernemer of het participatiefonds.
Bron	Wet IB2001, art 6.8
Formaat	an..35

Naam	postcode ondernemer/participatiefonds
Identificatienummer	117789
Definitie	De postcode van de beginnende ondernemer of het participatiefonds.
Bron	Wet IB2001, art 6.8
Formaat	an..9

Naam	woonplaats ondernemer/participatiefonds
Identificatienummer	117790
Definitie	De woonplaats van de beginnende ondernemer of het participatiefonds.
Bron	Wet IB2001, art 6.8
Formaat	an..35

Totaal aftrekbare giften

Persoonsgebonden aftrek

↑
Onderhoudskosten rijksmonumentenpand
Verlies op beleggingen in durfkapitaal
Totaal aftrekbare giften
Restant persoonsgebonden aftrek

saldo aftrekbare giften aangever
saldo aftrekbare giften

Naam saldo aftrekbare giften aangever

Identificatienummer 117791

Definitie Het deel van de aftrekbare giften in de vorm van periodieke giften en de andere giften verminderd met de drempel dat bij de aangever in aanmerking wordt genomen.

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities
1. Als [117791] <saldo aftrekbare giften aangever> is ingevuld dan moet ook
   [117792] <saldo aftrekbare giften> zijn ingevuld.
2. [117791] <saldo aftrekbare giften aangever> mag niet negatief zijn.
3. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> en
   [117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja>
   niet zijn ingevuld moet
   [117791] <saldo aftrekbare giften aangever> gelijk zijn aan
   [117792] <saldo aftrekbare giften>
   anders is
   [117791] <saldo aftrekbare giften aangever> maximaal
   [117792] <saldo aftrekbare giften> .

Naam saldo aftrekbare giften

Identificatienummer 117792

Definitie Het totaal van de aftrekbare giften in de vorm van periodieke giften en de andere giften verminderd met de drempel.

Bron IB2001, art 6.32

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117791

Gegevensregels:

Condities
[117792] <saldo aftrekbare giften>
mag niet negatief zijn.

Tellingen
+/+ [117798] <giften in de vorm van termijnen v.lijfr.>
+/+ [117793] <max. aftrek overige giften (ov. giften - drempel)>

Overige giften

Totaal aftrekbare giften

Overige giften
Giften in de vorm van termijnen van lijfrenten

max. aftrek overige giften (ov. giften - drempel)
drempel overige giften
totaalbedrag overige giften

Naam max. aftrek overige giften (ov. giften - drempel)

Identificatienummer 117793

Definitie Het bedrag van de andere giften (niet in de vorm van periodieke uitkeringen) aan instellingen verminderd met de drempel.

Bron IB2001, art 6.39

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117792

Gegevensregels:

Condities
1. Maximaal 10/100 maal het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek.
2. [117793] <max. aftrek overige giften (ov. giften - drempel)> mag niet negatief zijn.

Tellingen
+/+ [117795] <totaalbedrag overige giften>
-/- [117794] <drempel overige giften> .

Naam drempel overige giften

Identificatienummer 117794

Definitie De drempel bij giften aan kerkelijke,levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen.

Bron IB2001, art 6.39

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117793

Gegevensregels:

Berekeningswijzes De drempel bedraagt 1/100 maal het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek, met een minimumbedrag van art. 6.39.1.a. IB2001 .

Condities [117794] <drempel overige giften> mag niet negatief zijn.

Naam	totaalbedrag overige giften
Identificatienummer	117795
Definitie	Het totaal van de andere giften aan kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen.
Bron	6.35
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117793
Gegevensregels:	
Condities	[117795] <totaalbedrag overige giften> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117797] <bedrag giften> .

Spec. overige giften

Overige giften

Spec. overige giften

omschr. giften
bedrag giften

Naam	omschr. giften
Identificatienummer	117796
Definitie	De toelichting op de andere gift aan kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen.
Toelichting	De andere giften moeten met schriftelijke bescheiden kunnen worden gestaafd.
Bron	6.35 en 6.39
Formaat	an..60

Naam	bedrag giften
Identificatienummer	117797
Definitie	Het bedrag van de andere gift aan kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen.
Bron	6.35
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117795
Gegevensregels:	
Condities	[117797] <bedrag giften> mag niet negatief zijn.

Giften in de vorm van termijnen van lijfrenten

Totaal aftrekbare giften

Overige giften
Giften in de vorm van termijnen van lijfrenten

giften in de vorm van termijnen v.lijfr.

Naam	giften in de vorm van termijnen v.lijfr.
Identificatienummer	117798
Definitie	Periodieke giften zijn in de vorm van vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen die eindigen uiterlijk bij overlijden (onder meer lijfrenten), aan in Nederland gevestigde instellingen en verenigingen.
Toelichting	In art. 6.33 zijn de definities van giften (vrijgevigheid of verplichte bijdrage zonder gerichte tegenprestatie), instellingen (kerkelijk, levensbeschouwelijk, charitatief, cultureel, wetenschappelijk of algemeen nut beogend) en verenigingen (niet onderworpen aan vennootschapsbelasting met tenminste 25 leden) geformuleerd.
Bron	6.34
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117792
Gegevensregels:	
Condities	[117798] <giften in de vorm van termijnen v.lijfr.> mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117800] <bedrag gift lijfrente> .

Spec. giften in de vorm van termijnen van lijfrenten

Giften in de vorm van termijnen van lijfrenten

Spec. giften in de vorm van termijnen van lijfrenten

omschr. gift lijfrente
bedrag gift lijfrente

Naam omschr. gift lijfrente

Identificatienummer 117799

Definitie Een toelichting op de gift in de vorm van een periodieke uitkering.

Bron 6.34

Formaat an..60

Naam bedrag gift lijfrente

Identificatienummer 117800

Definitie Het bedrag van de gift in de vorm van een periodieke uitkering.

Bron 6.34

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117798

Gegevensregels:

Condities [117800] <bedrag gift lijfrente>
mag niet negatief zijn.

Restant persoonsgebonden aftrek

Persoonsgebonden aftrek

↑
Verlies op beleggingen in durfkapitaal
Totaal aftrekbare giften
Restant persoonsgebonden aftrek

restant persoonsgebonden aftrek aangever
Totaal restant persoonsgebonden aftrek

Naam	restant persoonsgebonden aftrek aangever
Identificatienummer	117801
Definitie	Het gedeelte van de persoonsgebonden aftrek van voorafgaande jaren dat niet eerder in aanmerking is genomen.
Bron	6.1.1.b
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[117801] <restant persoonsgebonden aftrek aangever> MAG NIET NEGATIEF ZIJN.
Condities	ALS [200019] <Totaal restant persoonsgebonden aftrek> IS INGEVULD DAN MOET OOK [117801] <restant persoonsgebonden aftrek aangever> ZIJN INGEVULD.

Naam	Totaal restant persoonsgebonden aftrek
Identificatienummer	200019
Definitie	Totaal van het restant van de persoonsgebonden aftrek voor toedeling aan de fiscale partner.
Bron	6.1.1.b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117801
Gegevensregels:	
Condities	[200019] <Totaal restant persoonsgebonden aftrek> MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Premie-inkomen

Berekening premie-inkomen buitenlandse periode

Premie-inkomen

Berekening premie-inkomen buitenlandse periode

loonheffing mbt premie-inkomen

Naam	loonheffing mbt premie-inkomen
Identificatienummer	117802
Definitie	Ingehouden Nederlandse loonheffing op inkomsten waarover alleen premie volksverzekeringen betaald moet worden.
Bron	Wfsv art. 58, lid 2
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	Niet de loonheffing als bedoeld bij [117352] <totaal ingehouden loonheffing bij tegenwoordige arbeid> [117362] <totaal ingehouden loonheffing bij vroegere arbeid> [117403] <loonheffing artiesten en beroepssporters> .

Saldo aftrekposten buitenlandse periode ivm premie-inkomen

Inkomsten premie-inkomen

Bestanddelen inkomsten premie-inkomen

Inkomsten premie-inkomen

Bestanddelen inkomsten premie-inkomen

winst ivm premie-ink.
inkomsten nederl. teg. dienstbetrekking ivm premie-ink.
inkomsten nederl. vrg. dienstbetrekking ivm premie-ink.
inkomsten buitenl. teg. dienstbetrekking ivm premie-ink
inkomsten buitenl. vrg. dienstbetrekking ivm premie-ink
inkomsten uit overige werkzaamheden ivm premie-ink.
inkomsten uit fictieve werkzaamheden ivm premie-ink.
inkomsten uit per uitk excl alimentatie ivm premie-ink.
inkomsten alimentatie ivm premie-ink
overige inkomsten overgangsrecht ivm premie-ink.
terugontvangen bedragen/vergoedingen ivm premie-ink
afkoop lijfrente of andere negatieve uitgaven ink voorz
inkomsten eigen woning ivm premie-ink.

Naam	winst ivm premie-ink.
Identificatienummer	117807
Definitie	Winst uit onderneming van de buitenlandse belastingplichtige die aangifte doet.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam	inkomsten nederl. teg. dienstbetrekking ivm premie-ink.
Identificatienummer	117808
Definitie	Het totaal van de inkomsten uit tegenwoordige arbeid.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam	inkomsten nederl. vrg. dienstbetrekking ivm premie-ink.
Identificatienummer	117809
Definitie	Het totaal loon van de inkomsten uit vroegere arbeid die onder de loonheffing vallen.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam	inkomsten buitenl. teg. dienstbetrekking ivm premie-ink
Identificatienummer	117810
Definitie	Totaal van de buitenlandse inkomsten uit tegenwoordige arbeid die in Nederland onder de loonheffing zouden vallen en waarop geen Nederlandse loonheffing is ingehouden.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam	inkomsten buitenl. vrg. dienstbetrekking ivm premie-ink
Identificatienummer	117811
Definitie	Totaal van de buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid die in Nederland onder de loonheffing zouden vallen en waarop geen Nederlandse loonheffing is ingehouden.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam	inkomsten uit overige werkzaamheden ivm premie-ink.
Identificatienummer	117813
Definitie	Totaal van het resultaat uit werkzaamheden dat met arbeid wordt behaald.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam	inkomsten uit fictieve werkzaamheden ivm premie-ink.
Identificatienummer	117814
Definitie	Het netto resultaat uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een onderneming, aan een werkzaamheid of aan een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam	inkomsten uit per uitk excl alimentatie ivm premie-ink.
Identificatienummer	117815
Definitie	Het totaalbedrag van belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen exclusief alimentatie verminderd met de daarop drukkende kosten.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam	inkomsten alimentatie ivm premie-ink
Identificatienummer	309000
Definitie	Het totaalbedrag van als alimentatie ontvangen belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen verminderd met de daarop drukkende kosten.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Naam	overige inkomsten overgangsrecht ivm premie-ink.
Identificatienummer	117816
Definitie	Overige inkomsten over de periode voor 1 januari 2001, die in het belastingjaar worden belast.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam	terugontvangen bedragen/vergoedingen ivm premie-ink
Identificatienummer	117817
Definitie	Het totaal van de bedragen die als negatieve persoonsgebonden aftrek in aanmerking worden genomen. Dit zijn bedragen die zijn terugontvangen of waarvoor een vergoeding is ontvangen, maar die in een van de vorige jaren zijn afgetrokken.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam	afkoop lijfrente of andere negatieve uitgaven ink voorz
Identificatienummer	200101
Definitie	afkoopsom lijfrente en/of andere negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen
Toelichting	Dit gegeven is nodig ter vaststelling van zijn premie-inkomen.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806

Naam	inkomsten eigen woning ivm premie-ink.
Identificatienummer	117818
Definitie	Het saldo van de voordelen uit eigen woning verminderd met de op de voordelen uit eigen woning drukkende aftrekbare kosten.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117806
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Saldo aftrekposten buitenlandse periode ivm premie-inkomen

Aftrekposten buitenlandse periode ivm premie-inkomen

Saldo aftrekposten buitenlandse periode ivm premie-inkomen

Aftrekposten buitenlandse periode ivm premie-inkomen

premies voor inkomensvoorzieningen ivm premie-ink.
reisaftrek ivm premie-ink
aftrek bij geen of geringe eigenwoningschuld
persoonsgebonden aftrek ivm premie-ink.

Naam premies voor inkomensvoorzieningen ivm premie-ink.

Identificatienummer 117820

Definitie Het totaal van positieve en negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen als bedoeld in de afdelingen 3.7 en 3.8 van de Wet IB 2001.

Bron Wfsv art. 8, lid 1

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117819

Gegevensregels:

Condities Mag alleen voorkomen als
[117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Naam reisaftrek ivm premie-ink

Identificatienummer 507273

Definitie totaal reisaftrek buitenlandse periode verplicht verzekerd.

Bron Wfsv art. 8, lid 1

Domein bedrag

Heeft Relatie met 117819

Gegevensregels:

Condities mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is gevuld.

Naam	aftrek bij geen of geringe eigenwoningschuld
Identificatienummer	200024
Definitie	De aftrek van het positieve saldo: eigenwoningforfait -/- de betaalde rente. De aftrek is gelijk aan het verschil tussen het eigenwoningforfait en de betaalde rente met betrekking tot de eigenwoningschuld. Indien de aftrek in mindering wordt gebracht op het inkomen uit werk en woning, kan de netto bijtelling van het eigenwoningforfait (verminderd met de aftrekbare kosten) en de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld nooit meer bedragen dan nihil.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117819

Naam	persoonsgebonden aftrek ivm premie-ink.
Identificatienummer	117823
Definitie	Het bedrag van de persoonsgebonden aftrek.
Bron	Wfsv art. 8, lid 1
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117819
Gegevensregels:	
Condities	Mag alleen voorkomen als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld.

Heffingskortingen

Inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen, niet winst

↑
Persoonsgebonden aftrek
Premie-inkomen
Heffingskortingen
Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen

kinderkorting overdragen aan partner
recht op uitbetaling algemene heffingskorting
recht op kinderkorting
wereldinkomen btl bel pl i.v.m. kinderkorting
wereldinkomen partner btl belpl ivm kinderkorting
verzoek om overdracht kinderkorting van partner
recht op combinatiekorting
recht comb.korting en aanvullende combinatiekorting
recht op alleenstaande-ouderkorting
recht op aok en aanv. alleenstaande-ouderkorting
aantal uren ouderschapsverlof
terugval in loon ouderschapsverlofkorting
recht op alleenstaande ouderenkorting
recht op jonggehandicaptenkorting
bijzondere verhoging heffingskorting niet ingezetenen
vrijstelling groene beleggingen van 31/12/2000
vrijstelling maatschappelijke beleggingen
totaal vrijst. directe beleggingen in durfkapitaal
totaal inkomen in en buiten Nederland

Naam	kinderkorting overdragen aan partner
Identificatienummer	117824
Definitie	Indicatie of aangever de kinderkorting overdraagt aan de fiscale partner.
Bron	8.12 lid 3
Domein	ja
Heeft Relatie met	117826
Gegevensregels:	
Condities	Alleen [117824.J] <kinderkorting overdragen aan partner..Ja> mag voorkomen.

Naam	recht op uitbetaling algemene heffingskorting
Identificatienummer	117825
Definitie	Indicatie of de belastngplichtige verzoekt om uitbetaling van algemene heffingskorting bij de voorlopige aanslag.
Toelichting	Dit verzoek is in beginsel alleen van belang voor een belastingplichtige wiens inkomen uit werk en woning lager is dan ongeveer ((100/gecombineerd tarief eerste schijf)*algemene heffingskorting) en die langer dan 6 maanden een fiscale partner heeft welke partner een inkomen uit werk en woning heeft dat hoger is dan ongeveer ((100/gecombineerd tarief eerste schijf)*algemene heffingskorting).
Bron	IB 2001, art 8.10 en IB 2001, art. 9:3
Domein	ja
Gegevensregels:	
Condities	Alleen [117825.J] <recht op uitbetaling algemene heffingskorting..Ja> mag voorkomen.

Naam	recht op kinderkorting
Identificatienummer	117826
Definitie	Indicatie of belastingplichtige recht heeft op kinderkorting. De belastingplichtige heeft recht op kinderkorting als a)in het kalenderjaar gedurende meer dan zes maanden tot zijn huishouden een kind behoort dat - in belangrijke mate door hem of zijn partner wordt onderhouden - bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 18 jaar nog niet heeft bereikt - en gedurende die tijd op hetzelfde woonadres van belastingplichtige of zijn partner staat ingeschreven in de basisadministratie persoonsgegevens en b) het gezamenlijke verzamelinkomen van de belastingplichtige en zijn partner niet hoger is dan het maximum volgens art. 8:12-1-b IB2001
Bron	8.12.1 en 8.12.2
Domein	ja
Heeft Relatie met	117827, 117828, 500572
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen [117826.J] <recht op kinderkorting..Ja> mag voorkomen. 2. Als [117824.J] <kinderkorting overdragen aan partner..Ja> is ingevuld dan mag [117826.J] <recht op kinderkorting..Ja> niet zijn ingevuld.

Naam wereldinkomen btl bel pl i.v.m. kinderkorting

Identificatienummer 500572

Definitie Inkomen uit Nederland en buiten Nederland samen dat van toepassing is als belastingplichtige gekozen heeft voor behandeling als buitenlands belastingplichtige, voor berekening van de hoogte van de kinderkorting.

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities 1. [500572] <wereldinkomen btl bel pl i.v.m. kinderkorting> MOET WORDEN INGEVULD ALS IS INGEVULD [117826] <recht op kinderkorting> EN ALS IS INGEVULD [117304.N] <keuze voor binnenlandse belastingplicht..Nee>
2. ALLEEN IBPV

Naam wereldinkomen partner btl belpl ivm kinderkorting

Identificatienummer 500578

Definitie Inkomen uit Nederland en buiten Nederland samen van de partner cq huisgenoot van buitenlands belastingplichtige, voor berekening van de hoogte van de kinderkorting.

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities ALLEEN IBPV

Naam verzoek om overdracht kinderkorting van partner

Identificatienummer 117827

Definitie Indicatie of belastingplichtige de kinderkorting en, indien van toepassing, de aanvullende kinderkorting overgedragen krijgt van de fiscale partner.

Bron 8.12.3

Domein ja

Gegevensregels:

Condities 1. Alleen [117827.J] <verzoek om overdracht kinderkorting van partner..Ja> mag voorkomen.
2. Als [117827.J] <verzoek om overdracht kinderkorting van partner..Ja> is ingevuld dan moet ook
[117826.J] <recht op kinderkorting..Ja> zijn ingevuld.

Naam	recht op combinatiekorting
Identificatienummer	117831
Definitie	De belastingplichtige heeft recht op de combinatiekorting als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan: a) belastingplichtige moet met tegenwoordige arbeid meer dan het bedrag van art. 8.14.1.a. IB2001 genieten of in aanmerking komen voor zelfstandigenaftrek, b) tot het huishouden van de belastingplichtige heeft in het kalenderjaar ten minste zes maanden een kind behoort dat 1) bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 12 jaar nog niet heeft bereikt en 2) gedurende die tijd op hetzelfde woonadres als belastingplichtige staat ingeschreven.
Bron	IB 2001, art 8.14
Domein	ja
Heeft Relatie met	117832
Gegevensregels:	
Condities	Alleen [117831.J] <recht op combinatiekorting..Ja> mag voorkomen.

Naam	recht comb.korting en aanvullende combinatiekorting
Identificatienummer	117832
Definitie	Indicatie of belastingplichtige recht heeft op de aanvullende combinatiekorting. Belastingplichtige heeft recht op de aanvullende combinatiekorting als hij recht heeft op de aanvullende combinatiekorting en in het kalenderjaar geen partner heeft of recht heeft op de combinatiekorting en in het kalenderjaar een partner met tegenwoordige arbeid heeft die meer loon of resultaat heeft genoten.
Bron	8.14A
Domein	ja
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen [117832.J] <recht comb.korting en aanvullende combinatiekorting..Ja> mag voorkomen. 2. Als [117832.J] <recht comb.korting en aanvullende combinatiekorting..Ja> is ingevuld DAN MOET [117831.J] <recht op combinatiekorting..Ja> ingevuld zijn.

Naam	recht op alleenstaande-ouderkorting
Identificatienummer	117833
Definitie	Indicatie of recht bestaat op de alleenstaande-ouderkorting.
Bron	8.15
Domein	ja
Heeft Relatie met	117834

Gegevensregels:

Condities

1. Alleen [117833.J] <recht op alleenstaande-ouderkorting..Ja> mag voorkomen.

2. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> is ingevuld DAN MOET [117833.J] <recht op alleenstaande-ouderkorting..Ja> niet ingevuld.

Naam	recht op aok en aanv. alleenstaande-ouderkorting
Identificatienummer	117834
Definitie	Indicatie of naast de alleenstaande-ouderkorting tevens recht bestaat op de aanvullende alleenstaande-ouderkorting.
Bron	8.16
Domein	ja

Gegevensregels:

Condities

1. Alleen [117834.J] <recht op aok en aanv. alleenstaande-ouderkorting..Ja>
mag voorkomen.

2. Als [117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> is ingevuld DAN MOET [117834.J] <recht op aok en aanv. alleenstaande-ouderkorting..Ja> niet ingevuld.

3. Als [117834.J] <recht op aok en aanv. alleenstaande-ouderkorting..Ja> is ingevuld DAN MOET [117833.J] <recht op alleenstaande-ouderkorting..Ja> ingevuld.

4. Als [117834.J] <recht op aok en aanv. alleenstaande-ouderkorting..Ja> is ingevuld DAN MOET
[117357] <loon tegenwoordige arbeid> OF
[117408] <bruto resultaat uit werkzaamheden> OF
[118302] <belastbare winst>
zijn ingevuld.

Naam	aantal uren ouderschapsverlof
Identificatienummer	308973
Definitie	Het aantal uren ouderschapsverlof in het aangiftejaar
Toelichting	Voor deze heffingskorting moet men voldoen aan de voorwaarden van art.8.14b lid 1 Wet IB.
Bron	IB 2001, art. 8.14b
Formaat	n..4
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Naam	terugval in loon ouderschapsverlofkorting
Identificatienummer	308974
Definitie	Het in het voorafgaande kalenderjaar genoten belastbare loon verminderd met het in het kalenderjaar genoten belastbare loon.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. [308974] <terugval in loon ouderschapsverlofkorting> mag niet negatief zijn 2. ALLEEN IBPV

Naam	recht op alleenstaande ouderenkorting
Identificatienummer	117835
Definitie	Indicatie of rekening gehouden moet worden met de alleenstaande ouderenkorting. Recht op deze korting bestaat voor de belastingplichtige die recht heeft op een AOW uitkering voor alleenstaanden.
Bron	8.18
Domein	ja
Gegevensregels:	
Condities	Alleen [117835.J] <recht op alleenstaande ouderenkorting..Ja> mag voorkomen.

Naam recht op jonggehandicaptenkorting

Identificatienummer 117836

Definitie Indicatie of rekening gehouden moet worden met de jonggehandicaptenkorting.

Bron 8.16a

Domein ja

Gegevensregels:

Condities Alleen [117836.J] <recht op jonggehandicaptenkorting..Ja> mag voorkomen.

Naam bijzondere verhoging heffingskorting niet ingezetenen

Identificatienummer 117838

Definitie Een verhoging van de heffingskorting als de buitenlandse belastingplichtige niet premieplichtig is, een wereldinkomen heeft dat niet hoger is dan ongeveer EUR 5.500 en voor meer dan zes maanden een fiscale partner heeft.

Bron 8.9.a

Domein ja

Gegevensregels:

Condities Alleen [117838.J] <bijzondere verhoging heffingskorting niet ingezetenen..Ja> mag voorkomen.

Condities Als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld, dan is [117838.J] <bijzondere verhoging heffingskorting niet ingezetenen..Ja> niet ingevuld.

Naam vrijstelling groene beleggingen van 31/12/2000

Identificatienummer 117839

Definitie De waarde van de beleggingen als bedoeld in artikel 26, eerste lid, onderdeel c van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 zoals dat luidde op 31 december 2000 aan het begin resp. het eind van het kalenderjaar.

Bron AV Invoeringswet Wet IB 2001

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities [117839] <vrijstelling groene beleggingen van 31/12/2000> mag niet negatief zijn.

Naam vrijstelling maatschappelijke beleggingen

Identificatienummer 117840

Definitie De waarde van de vrijstellingen in verband met maatschappelijke beleggingen aan het begin resp. het eind van het kalenderjaar.

Bron 8.19

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities

1. [117840] <vrijstelling maatschappelijke beleggingen>
mag niet negatief zijn.

2. Als [117840] <vrijstelling maatschappelijke beleggingen> is ingevuld
EN
[117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> is gevuld of
[117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> is gevuld
bedraagt [117840] <vrijstelling maatschappelijke beleggingen> maximaal het bedrag van 5.13.3. IB2001.
ANDERS
bedraagt [117840] <vrijstelling maatschappelijke beleggingen> maximaal het bedrag van 5.13.1. IB2001.

Naam totaal vrijst. directe beleggingen in durfkapitaal

Identificatienummer 117841

Definitie De waarde van de vrijstellingen in verband met directe en culturele beleggingen in durfkapitaal aan het begin resp. het eind van het kalenderjaar.

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities

1. [117841] <totaal vrijst. directe beleggingen in durfkapitaal>
mag niet negatief zijn.

2. Als [117841] <totaal vrijst. directe beleggingen in durfkapitaal> is ingevuld EN
[117308.J] <heel belastingjaar gehuwd..Ja> is gevuld of
[117318.J] <keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7..Ja> is gevuld
bedraagt [117841] <totaal vrijst. directe beleggingen in durfkapitaal> maximaal het bedrag van 5.16.3. IB2001.
ANDERS
bedraagt [117841] <totaal vrijst. directe beleggingen in durfkapitaal> maximaal het bedrag van 5.16.1. IB2001.

Naam	totaal inkomen in en buiten Nederland
Identificatienummer	117845
Definitie	Verzamelinkomen dat van toepassing zou zijn als belastingplichtige gekozen zou hebben voor behandeling als binnenlands belastingplichtige, voor berekening uitbetaling algemene heffingskorting.
Toelichting	Voor de berekening van de uitbetaling van de heffingskorting (8.9(a)) moet worden uitgegaan van het wereldverzamelinkomen. De niet-kiezer die op grond van verdrag (Besunar of 90%-regeling) recht heeft op uitbetaling algemene heffingskorting, kan hier zijn wereldinkomen aangeven.
Bron	8.9a
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	Als [117303.J] <buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig..Ja> is ingevuld, dan is [117845] <totaal inkomen in en buiten Nederland> niet ingevuld.

Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen

Betrokkenheid bij trustvermogen

Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen

Betrokkenheid bij trustvermogen
Lijfrente- of pensioenaanspraken in het buitenland
Verplicht verzekerd en belastingplicht
↓

trustvermogen

Naam	trustvermogen
Identificatienummer	117846
Definitie	Indicatie of belastingplichtige, echtgenoot en/of minderjarige kinderen is betrokken bij een trustvermogen of een daarmee te vergelijken doelvermogen.
Domein	ja
Gegevensregels:	
Condities	Alleen [117846.J] <trustvermogen..Ja> mag voorkomen.

Spec. betrokkenheid bij trustvermogen

Betrokkenheid bij trustvermogen

Spec. betrokkenheid bij trustvermogen

omschrijving trustvermogen

Naam omschrijving trustvermogen

Identificatienummer 117847

Definitie Omschrijving van het trustvermogen.

Formaat an..70

Lijfrente- of pensioenaanspraken in het buitenland

Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen

Betrokkenheid bij trustvermogen
Lijfrente- of pensioenaanspraken in het buitenland
Verplicht verzekerd en belastingplicht
Te verrekenen voorheffingen
↓

waarde buitenlands ondergebrachte pensioenaanspraak
waarde buitenlands ondergebrachte lijfrenteaanspraak

Naam waarde buitenlands ondergebrachte pensioenaanspraak

Identificatienummer 117848

Definitie De waarde in het economische verkeer van het pensioenkapitaal dat in dit aangiftejaar is ondergebracht bij een buitenlandse verzekeraar.

Domein bedrag

Naam waarde buitenlands ondergebrachte lijfrenteaanspraak

Identificatienummer 117849

Definitie De waarde in het economische verkeer van een lijfrenteaanspraak die is ondergebracht bij of overgebracht naar een buitenlandse verzekeraar.

Domein bedrag

Verplicht verzekerd en belastingplicht

Verplicht verzekerd AOW/Anw

Verplicht verzekerd en belastingplicht

Verplicht verzekerd AOW/Anw
Periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw
Verplicht verzekerd
↓

geheel jaar niet verplicht verzekerd AOW/Anw
afw periode verplicht verzekerd aow/anw

Naam geheel jaar niet verplicht verzekerd AOW/Anw

Identificatienummer 507445

Definitie Antwoord op de vraag of er sprake is van het gehele jaar niet verplicht verzekerd zijn voor de AOW/Anw.

Domein ja

Heeft Relatie met 507322

Gegevensregels:

Condities Indien niet is gevuld [507445.J] <geheel jaar niet verplicht verzekerd AOW/Anw..Ja> en niet is gevuld [507323] <afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw>, dan is de periode verplicht verzekerd het gehele jaar.

Naam afw periode verplicht verzekerd aow/anw

Identificatienummer 507322

Definitie Begin en eind van de periode waarin voor belastingplichtige verplicht verzekerd is voor de Aow/Anw, indien deze afwijkt van een vol jaar.

Bron BUB 1999, art.22

Domein DDMMEEJJ

Gegevensregels:

Condities Als [507322.B] <afw periode verplicht verzekerd aow/anw.Begindatum> of [507322.E] <afw periode verplicht verzekerd aow/anw.Einddatum> is gevuld, dan moet zijn ingevuld [507322.B] <afw periode verplicht verzekerd aow/anw.Begindatum> en [507322.E] <afw periode verplicht verzekerd aow/anw.Einddatum>

Condities De totale periode moet korter zijn dan een vol kalenderjaar.

Condities [507322.E] <afw periode verplicht verzekerd aow/anw.Einddatum> mag niet voor [507322.B] <afw periode verplicht verzekerd aow/anw.Begindatum> liggen.

Condities Indien is niet gevuld [507322] <afw periode verplicht verzekerd aow/anw> en niet is gevuld [507445.J] <geheel jaar niet verplicht verzekerd AOW/Anw..Ja> dan is de periode verplicht verzekerd het gehele jaar.

Periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw

Verplicht verzekerd en belastingplicht

Verplicht verzekerd AOW/Anw
Periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw
Verplicht verzekerd
Belastingplicht
↓

geheel jaar niet verplicht verzekerd AWBZ/Zvw
afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw

Naam geheel jaar niet verplicht verzekerd AWBZ/Zvw

Identificatienummer 507446

Domein ja

Gegevensregels:

Condities Indien niet is gevuld [507446.J] <geheel jaar niet verplicht verzekerd AWBZ/Zvw..Ja> en niet is gevuld [507323] <afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw> dan is de periode verplicht verzekerd het gehele jaar.

Naam afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw

Identificatienummer 507323

Definitie Begin en eind van de periode waarin voor belastingplichtige verplicht verzekerd is voor de AWBZ en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet, indien deze afwijkt van een vol jaar.

Bron BUB 1999, art. 21

Domein DDMMEEJJ

Heeft Relatie met 507445, 507446

Gegevensregels:

Condities De totale periode moet korter zijn dan een vol kalenderjaar.

Condities Als [507323.B] <afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw.Begindatum> of [507323.E] <afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw.Einddatum> is gevuld, dan moet zijn ingevuld [507323.B] <afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw.Begindatum> en [507323.E] <afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw.Einddatum>.

Condities [507323.E] <afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw.Einddatum> mag niet voor [507323.B] <afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw.Begindatum> liggen.

Verplicht verzekerd

Verplicht verzekerd en belastingplicht

↑
Verplicht verzekerd AOW/Anw
Periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw
Verplicht verzekerd
Belastingplicht
Bedrag vermindering/correctie premie-inkomen
↓

periode verplicht verzekerd

Naam	periode verplicht verzekerd
Identificatienummer	507319
Definitie	Begin- en einddatum van de periode waarin voor belastingplichtige verplicht verzekerd is voor Sociale Verzekeringen.
Domein	DDMMEEJJ
Heeft Relatie met	507321

Gegevensregels:

Condities	Als [507319.B] <periode verplicht verzekerd.Begindatum> of [507319.E] <periode verplicht verzekerd.Einddatum> is ingevuld, dan moet zijn ingevuld [507319.B] <periode verplicht verzekerd.Begindatum> en [507319.E] <periode verplicht verzekerd.Einddatum>.
Condities	[507319.E] <periode verplicht verzekerd.Einddatum> mag niet voor [507319.B] <periode verplicht verzekerd.Begindatum> liggen.

Belastingplicht

Verplicht verzekerd en belastingplicht

↑
Periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw
Verplicht verzekerd
Belastingplicht
Bedrag vermindering/correctie premie-inkomen
Spec verplicht verzekerd en belastingplicht

periode belastingplicht

Naam	periode belastingplicht
Identificatienummer	507320
Definitie	Begin- en einddatum van de periode waarin voor belastingplichtige sprake is van belastingplicht ivm inkomsten uit Nederland of bezittingen in Nederland.
Bron	Wet IB 2001, art. 2.1
Domein	DDMMEEJJ
Heeft Relatie met	507321

Gegevensregels:

Condities	Als [507320.B] <periode belastingplicht.Begindatum> of [507320.E] <periode belastingplicht.Einddatum> is ingevuld, dan moet zijn ingevuld [507320.B] <periode belastingplicht.Begindatum> en [507320.E] <periode belastingplicht.Einddatum>.
Condities	[507320.E] <periode belastingplicht.Einddatum> mag niet voor [507320.B] <periode belastingplicht.Begindatum> liggen.

Bedrag vermindering/correctie premie-inkomen

Verplicht verzekerd en belastingplicht

↑
Verplicht verzekerd
Belastingplicht
Bedrag vermindering/correctie premie-inkomen
Spec verplicht verzekerd en belastingplicht

bedrag vermindering premie-inkomen
box-1 inkomen als correctie op premie-inkomen

Naam	bedrag vermindering premie-inkomen
Identificatienummer	117853
Definitie	Het bedrag waarmee het premie-inkomen ten behoeve van de berekening van de premies AOW, Anw en AWBZ dient te worden verminderd. Het betreft het saldo van de inkomsten en aftrekposten uit de periode in het belastingjaar dat u niet verplicht verzekerd was voor de volksverzekeringen, maar wel belastingplichtig was. Ga hierbij uit van het Nederlandse en buitenlandse inkomen uit werk en woning van belastingplichtige.
Bron	Regeling Wfsv, art. 2.3
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[117853] <bedrag vermindering premie-inkomen> mag niet negatief zijn.

Naam	box-1 inkomen als correctie op premie-inkomen
Identificatienummer	507321
Definitie	Het box-1 inkomen waarmee uw premie-inkomen gecorrigeerd moet worden. Dit is het inkomen waarover belastingplichtige in een ander land premie verschuldigd is omdat een deel van het inkomen van belastingplichtige op grond van een internationale regeling onder de socialeverzekeringsregeling van een ander land valt. Of dat over een deel van het inkomen van belastingplichtige een wettelijke premie heeft betaald voor uitkeringen bij ouderdom en overlijden. Het inkomen waarover in een ander land premie is verschuldigd, wordt dan vermeld.
Toelichting	In sommige situaties kan belastingplichtige verzoeken om correctie op of vermindering van het premie-inkomen. Dit is van toepassing als een deel van het inkomen onder de socialezekerheidsregeling van een ander land valt of als belastingplichtige als niet-inwoner van Nederland een gedeelte van het belastingjaar verzekerd bent geweest voor de Nederlandse volksverzekeringen. Het Nederlandse premie-inkomen van belastingplichtige is dan nooit meer dan het totale inkomen gecorrigeerd met het inkomen waarover in een ander land belastingplichtige premie bent verschuldigd. Vermeld het inkomen over de periode in het belastingjaar waarin u wel verzekerd was voor de Nederlandse volksverzekeringen en waarover u in een ander land premie verschuldigd was.
Domein	pos_bedrag
Gegevensregels:	
Condities	Alleen invullen indien de periode [507319] <periode verplicht verzekerd> korter is dan [507320] <periode belastingplicht>.

Spec verplicht verzekerd en belastingplicht

Verplicht verzekerd en belastingplicht

↑
Belastingplicht
Bedrag vermindering/correctie premie-inkomen
Spec verplicht verzekerd en belastingplicht

toelichting verplicht verzekerd en belastingplicht

Naam	toelichting verplicht verzekerd en belastingplicht
Identificatienummer	117854
Definitie	Toelichting op verplicht verzekerd en/of belastingplicht en de eventuele correctie of vermindering op het premie-inkomen
Formaat	an..70

Te verrekenen voorheffingen

Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen

↑
Lijfrente- of pensioenaanspraken in het buitenland
Verplicht verzekerd en belastingplicht
Te verrekenen voorheffingen
Inkomen waarover revisierente wordt berekend
Elders belast inkomen
↓

totaal voorheffing kansspel- en ned. dividendbelasting

Naam	totaal voorheffing kansspel- en ned. dividendbelasting
Identificatienummer	507270
Definitie	Totaalbedrag van de Nederlandse dividendbelasting ingehouden op de dividenduitkeringen die in het kalenderjaar zijn genoten en het totaalbedrag van de kansspelbelasting ingehouden op tot de winst uit onderneming te rekenen inkomsten.
Bron	IB2001, art 9.2, lid 1 letter b en c
Domein	pos_bedrag
Gegevensregels:	
Condities	mag niet negatief zijn.
Tellingen	totaal van [507272] <bedrag voorheff kansspel- en div.bel.>

Spec. voorheffing kansspel- en Ned. Dividendbelasting

Te verrekenen voorheffingen

Spec. voorheffing kansspel- en Ned. Dividendbelasting
Bronheffing op spaarrente

omschr. voorheff kansspel- en div.bel.
bedrag voorheff kansspel- en div.bel.

Naam omschr. voorheff kansspel- en div.bel.

Identificatienummer 507271

Definitie Omschrijving van de Nederlandse dividendbelasting ingehouden op de dividenduitkeringen die in het kalenderjaar zijn genoten en de kansspelbelasting ingehouden op tot de winst uit onderneming te rekenen inkomsten.

Bron IB2001, art 9.2, lid 1 letter b en c

Formaat an..60

Naam bedrag voorheff kansspel- en div.bel.

Identificatienummer 507272

Definitie Bedrag van de Nederlandse dividendbelasting ingehouden op de dividenduitkeringen die in het kalenderjaar zijn genoten en de kansspelbelasting ingehouden op tot de winst uit onderneming te rekenen inkomsten.

Bron IB2001, art 9.2, lid 1 letter b en c

Domein pos_bedrag

Heeft Relatie met 507270

Gegevensregels:

Condities mag niet negatief zijn.

Bronheffing op spaarrente

Te verrekenen voorheffingen

Spec. voorheffing kansspel- en Ned. Dividendbelasting
Bronheffing op spaarrente

Bronheffing op spaarrente
Landcode

Naam	Bronheffing op spaarrente
Identificatienummer	119790
Definitie	Ingehouden bronheffing op spaarrente als gevolg van de EU-spaarrenterichtlijn
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119790] <Bronheffing op spaarrente> of [119791] <Landcode> is ingevuld DAN MOET [119790] <Bronheffing op spaarrente> en [119791] <Landcode> ingevuld zijn 2. mag niet negatief zijn.

Naam	Landcode
Identificatienummer	119791
Formaat	a3
Heeft Relatie met	119790

Inkomen waarover revisierente wordt berekend

Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen

↑
Verplicht verzekerd en belastingplicht
Te verrekenen voorheffingen
Inkomen waarover revisierente wordt berekend
Elders belast inkomen
Compensatieregeling Belgische belasting
↓

Inkomen voor berekening revisierente

Naam	Inkomen voor berekening revisierente
Identificatienummer	308970
Definitie	De waarde in het economisch verkeer van het afgekochte pensioen, lijfrente of stamrecht
Toelichting	Op grond van artikel 3.133 dient het afgetrokken premiebedrag en het daarover behaalde rendement als negatieve uitgaven voor inkomensvoorziening in box 1 verantwoord te worden. O.g.v. artikel 3.137 wordt deze afkoopwaarde minimaal gesteld op het afgetrokken premiebedrag. Echter de revisierente dient berekend te worden over de afkoopwaarde (hierbij geldt niet de regel dat dit bedrag op minimaal op het afgetrokken premiebedrag wordt gesteld). Zie artikel 30i lid 1 en 2 AWR.
Bron	AWR, art 30i
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	ALLEEN IBPV

Elders belast inkomen

Elders belast, box 1

Elders belast inkomen

Elders belast, box 1
Elders belast, box 1, niet opterende belastingplichtige
Elders belast, box 2 (ook opterende belastingplichtige)
↓

omschr. inkomen box 1 ivm elders belast
bedrag inkomen box 1 ivm elders belast
bedrag belasting inkomen box 1 ivm elders belast
landcode inkomen box 1 ivm elders belast

Naam	omschr. inkomen box 1 ivm elders belast
Identificatienummer	117860
Definitie	Omschrijving van de inkomsten uit box 1 die dubbel zijn belast of waar Nederland geen belasting over mag heffen. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in Nederland woonde of in het buitenland woonde en koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige. Aftrek met toepassing van evenredigheidsmethode of verrekeningsmethode.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	an..35

Naam	bedrag inkomen box 1 ivm elders belast
Identificatienummer	117861
Definitie	Bedrag van de inkomsten uit box 1 die dubbel zijn belast of waar Nederland geen belasting over mag heffen. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in Nederland woonde of in het buitenland woonde en koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige. Aftrek met toepassing van evenredigheidsmethode of verrekeningsmethode.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117862

Naam	bedrag belasting inkomen box 1 ivm elders belast
Identificatienummer	117862
Definitie	Bedrag van de belasting over de inkomsten uit box 1 die dubbel zijn belast en waarvoor de belastingplichtige aftrek ter voorkoming van dubbele belasting vraagt. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in Nederland woonde. Aftrek met toepassing van de verrekeningsmethode. Alleen de ingehouden belasting vermelden over de inkomsten: - Als sporter, artiest, directeur of commissaris; - Dividenden, rente of royalty's als onderdeel van de winst uit onderneming. Niet de buitenlandse loonheffing die is in gehouden op ontvangen buitenlands loon, pensioen of uitkering.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Condities	1. Als [117862] <bedrag belasting inkomen box 1 ivm elders belast> is ingevuld DAN MAG[117861] <bedrag inkomen box 1 ivm elders belast> niet negatief zijn. 2. [117862] <bedrag belasting inkomen box 1 ivm elders belast> mag niet negatief zijn.

Naam landcode inkomen box 1 ivm elders belast

Identificatienummer 117863

Definitie De code van het land waaruit de inkomsten box 1 zijn genoten.

Bron Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting

Formaat a3

Gegevensregels:

Condities Alleen de codes zoals genoemd in de toelichting zijn toegestaan.

Elders belast, box 1, niet opterende belastingplichtige

Elders belast inkomen

Elders belast, box 1
Elders belast, box 1, niet opterende belastingplichtige
Elders belast, box 2 (ook opterende belastingplichtige)
Elders belast, box 2, niet opterende belastingplichtige
↓

niet opt. omschr. inkomen box 1 ivm elders belast
niet opt. bedrag inkomen box 1 ivm elders belast

Naam niet opt. omschr. inkomen box 1 ivm elders belast

Identificatienummer 117864

Definitie Omschrijving van de inkomsten uit box 1 die niet in Nederland zijn belast. Objectvrijstelling: dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in het buitenland woonde en niet koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.

Bron Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting

Formaat an..35

Naam niet opt. bedrag inkomen box 1 ivm elders belast

Identificatienummer 117865

Definitie Bedrag van de inkomsten uit box 1 die niet in Nederland zijn belast. Objectvrijstelling: dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in het buitenland woonde en niet koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.

Bron Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting

Domein bedrag

Elders belast, box 2 (ook opterende belastingplichtige)

Elders belast inkomen

↑
Elders belast, box 1
Elders belast, box 1, niet opterende belastingplichtige
Elders belast, box 2 (ook opterende belastingplichtige)
Elders belast, box 2, niet opterende belastingplichtige
Elders belast, box 3, verrekening
↓

omschr. inkomen box 2 ivm elders belast
bedrag inkomen box 2 ivm elders belast
bedrag belasting inkomen box 2 ivm elders belast
landcode inkomen box 2 ivm elders belast

Naam	omschr. inkomen box 2 ivm elders belast
Identificatienummer	117866
Definitie	Omschrijving van de inkomsten uit box 2 die dubbel zijn belast of waar Nederland geen belasting over mag heffen. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in Nederland woonde of in het buitenland woonde en koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige. Aftrek ter voorkoming van dubbele belasting d.m.v. verrekening van de buitenlandse belasting of toepassing van de evenredigheidsmethode als de belastingplichtige in het buitenland woonde.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	an..35

Naam	bedrag inkomen box 2 ivm elders belast
Identificatienummer	117867
Definitie	Bedrag van de inkomsten uit box 2 die dubbel zijn belast of waar Nederland geen belasting over mag heffen. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in Nederland woonde of in het buitenland woonde en koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige. Aftrek ter voorkoming van dubbele belasting d.m.v. verrekening van de buitenlandse belasting of toepassing van de evenredigheidsmethode als de belastingplichtige in het buitenland woonde.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117868

Naam	bedrag belasting inkomen box 2 ivm elders belast
Identificatienummer	117868
Definitie	Bedrag van de belasting over de inkomsten uit box 2 die dubbel zijn belast en waarvoor de belastingplichtige aftrek ter voorkoming van dubbele belasting vraagt. Geldt voor de periode dat de belastingplichtige in Nederland woonde.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [117868] <bedrag belasting inkomen box 2 ivm elders belast> is ingevuld DAN MAG [117867] <bedrag inkomen box 2 ivm elders belast> niet negatief zijn. 2. [117868] <bedrag belasting inkomen box 2 ivm elders belast> mag niet negatief zijn.

Naam	landcode inkomen box 2 ivm elders belast
Identificatienummer	117869
Definitie	De code van het land waaruit de inkomsten box 2 zijn genoten.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	a3
Gegevensregels:	
Condities	Alleen de codes zoals genoemd in de toelichting zijn toegestaan.

Elders belast, box 2, niet opterende belastingplichtige

Elders belast inkomen

↑
Elders belast, box 1, niet opterende belastingplichtige
Elders belast, box 2 (ook opterende belastingplichtige)
Elders belast, box 2, niet opterende belastingplichtige
Elders belast, box 3, verrekening
Elders belast, box 3, vermindering
↓

niet opt. omschr. inkomen box 2 ivm elders belast
niet opt. bedrag inkomen box 2 ivm elders belast

Naam	niet opt. omschr. inkomen box 2 ivm elders belast
Identificatienummer	117870
Definitie	Omschrijving van de inkomsten uit box 2 die niet in Nederland zijn belast. Objectvrijstelling: dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in het buitenland woonde en niet koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	an..35

Naam	niet opt. bedrag inkomen box 2 ivm elders belast
Identificatienummer	117871
Definitie	Omschrijving van de inkomsten uit box 2 die niet in Nederland zijn belast. Objectvrijstelling: dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in het buitenland woonde en niet koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	bedrag

Elders belast, box 3, verrekening

Elders belast inkomen

↑
Elders belast, box 2 (ook opterende belastingplichtige)
Elders belast, box 2, niet opterende belastingplichtige
Elders belast, box 3, verrekening
Elders belast, box 3, vermindering
Elders belast, verlaagd tarief opterende belastingplichtige
↓

omschr. bezitting box 3 elders belast verrekening
inkomsten box 3 elders belast verrekening
bedrag belasting box 3 elders belast verrekening
landcode box 3 elders belast verrekening

Naam	omschr. bezitting box 3 elders belast verrekening
Identificatienummer	117872
Definitie	Omschrijving van de bezitting die in box 3 is belast en waarvoor verrekening van bronbelasting moet worden toegepast. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in Nederland woonde.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	an..35

Naam	inkomsten box 3 elders belast verrekening
Identificatienummer	117873
Definitie	De inkomsten uit de bezitting die in box 3 is belast en waarvoor verrekening van bronbelasting moet worden toegepast. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in Nederland woonde.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117874

Naam	bedrag belasting box 3 elders belast verrekening
Identificatienummer	117874
Definitie	De verrekenbare bronbelasting met betrekking tot de bezitting die in box 3 is belast en waarvoor verrekening van bronbelasting moet worden toegepast.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Condities	1. Als [117874] <bedrag belasting box 3 elders belast verrekening> is ingevuld DAN MAG [117873] <inkomsten box 3 elders belast verrekening> niet negatief zijn 2. mag niet negatief zijn

---

Naam	landcode box 3 elders belast verrekening
Identificatienummer	117875
Definitie	De landcode van het land waar de de bezitting die in box 3 is belast en waarvoor verrekening van bronbelasting moet worden toegepast ligt.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	a3

Gegevensregels:

Condities	Alleen de codes zoals genoemd in de toelichting zijn toegestaan.

Elders belast, box 3, vermindering

Elders belast inkomen

↑
Elders belast, box 2, niet opterende belastingplichtige
Elders belast, box 3, verrekening
Elders belast, box 3, vermindering
Elders belast, verlaagd tarief opterende belastingplichtige
Elders belast, verlaagd tarief niet opterende belastingplichtige
↓

omschr. bezitting box 3 elders belast vermindering
waarde bezitting box 3 elders belast vermindering
landcode inkomen box 3 elders belast vermindering

Naam omschr. bezitting box 3 elders belast vermindering

Identificatienummer 117876

Definitie Omschrijving van de bezitting uit box 3 die dubbel is belast of waar Nederland geen belasting over mag heffen. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in Nederland woonde of in het buitenland woonde en koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.

Bron Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting

Formaat an..35

Naam waarde bezitting box 3 elders belast vermindering

Identificatienummer 117877

Definitie Waarde van de bezitting waarvoor vermindering van belasting wordt gevraagd. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in Nederland woonde of in het buitenland woonde en koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.

Bron Vedrag of Besluit voorkoming dubbele belasting

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities [117877] <waarde bezitting box 3 elders belast vermindering> mag niet negatief zijn.

Naam	landcode inkomen box 3 elders belast vermindering
Identificatienummer	117878
Definitie	De landcode van het land waar de de bezitting die in box 3 is belast en waarvoor vermindering van belasting moet worden toegepast ligt.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	a3
Gegevensregels:	
Condities	Alleen de codes zoals genoemd in de toelichting zijn toegestaan.

Elders belast, verlaagd tarief opterende belastingplichtige

Elders belast inkomen

↑
Elders belast, box 3, verrekening
Elders belast, box 3, vermindering
Elders belast, verlaagd tarief opterende belastingplichtige
Elders belast, verlaagd tarief niet opterende belastingplichtige
90 procent verzamelinkomen in ander land
↓

omschr. inkomsten verlaagd tarief opterende belpl
percentage verlaagd tarief opterende belpl
landcode verlaagd tarief opterende belpl
inkomsten verlaagd tarief opterende belpl

Naam	omschr. inkomsten verlaagd tarief opterende belpl
Identificatienummer	117879
Definitie	Omschrijving van de inkomsten met verlaagd tarief. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in het buitenland woonde en koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	an..35

Naam	percentage verlaagd tarief opterende belpl
Identificatienummer	117880
Definitie	Percentage van het verlaagd tarief. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in het buitenland woonde en koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	perc3

Naam	landcode verlaagd tarief opterende belpl
Identificatienummer	117881
Definitie	De landcode van het land waarvoor het verlaagd tarief op de inkomsten geldt.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	a3

Naam	inkomsten verlaagd tarief opterende belpl
Identificatienummer	117882
Definitie	Het bedrag van de inkomsten waarvoor het verlaagd tarief geldt. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in het buitenland woonde en koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	bedrag

Elders belast, verlaagd tarief niet opterende belastingplichtige

Elders belast inkomen

↑
Elders belast, box 3, vermindering
Elders belast, verlaagd tarief opterende belastingplichtige
Elders belast, verlaagd tarief niet opterende belastingplichtige
90 procent verzamelinkomen in ander land
Aftrek bepaalde aftrekposten in ander land

omschr. inkomsten verlaagd tarief niet opterende belpl
percentage verlaagd tarief niet opterende belpl
landcode verlaagd tarief niet opterende belpl
inkomsten verlaagd tarief niet opterende belpl

Naam	omschr. inkomsten verlaagd tarief niet opterende belpl
Identificatienummer	117883
Definitie	Omschrijving van de inkomsten met verlaagd tarief. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in het buitenland woonde en niet koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	an..35

Naam	percentage verlaagd tarief niet opterende belpl
Identificatienummer	117884
Definitie	Percentage van het verlaagd tarief. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in het buitenland woonde en niet koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	perc3

Naam	landcode verlaagd tarief niet opterende belpl
Identificatienummer	117885
Definitie	De landcode van het land waarvoor het verlaagd tarief op de inkomsten geldt.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Formaat	a3

Naam	inkomsten verlaagd tarief niet opterende belpl
Identificatienummer	117886
Definitie	Het bedrag van de inkomsten waarvoor het verlaagd tarief geldt. Dit geldt voor de periode dat de belastingplichtige in het buitenland woonde en niet koos voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.
Bron	Verdrag of Besluit voorkoming dubbele belasting
Domein	bedrag

90 procent verzamelinkomen in ander land

Elders belast inkomen

↑
Elders belast, verlaagd tarief opterende belastingplichtige
Elders belast, verlaagd tarief niet opterende belastingplichtige
90 procent verzamelinkomen in ander land
Aftrek bepaalde aftrekposten in ander land

90 procent van verzamelinkomen ontvangen uit ander land

Naam 90 procent van verzamelinkomen ontvangen uit ander land

Identificatienummer 200009

Domein ja

Gegevensregels:

Condities Als [200009] <90 procent van verzamelinkomen ontvangen uit ander land>
is ingevuld DAN MOET [200010] <Aftrek van bepaalde aftrekposten gehad in ander land> niet zijn ingevuld.

Aftrek bepaalde aftrekposten in ander land

Elders belast inkomen

↑
Elders belast, verlaagd tarief niet opterende belastingplichtige
90 procent verzamelinkomen in ander land
Aftrek bepaalde aftrekposten in ander land

Aftrek van bepaalde aftrekposten gehad in ander land

Naam Aftrek van bepaalde aftrekposten gehad in ander land

Identificatienummer 200010

Definitie Als de bel pl in een ander land aftrek kreeg vanwege persoonsgebonden aftrekposten of uitgaven voor inkomensvoorzieningen.

Domein ja

Heeft Relatie met 200009

Compensatieregeling Belgische belasting

Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen

↑
Inkomen waarover revisierente wordt berekend
Elders belast inkomen
Compensatieregeling Belgische belasting
Te conserveren inkomen box 1

algemene compensatieregeling van toepassing
bijzondere compensatieregeling van toepassing
Verandering van werkgever
bedrag belgische personenbelasting

Naam algemene compensatieregeling van toepassing

Identificatienummer 117887

Definitie Indicatie dat belastingplichtige in het belastingjaar in Belgie in loondienst werkte en in aanmerking komt voor de algemene compensatieregeling.

Bron Vedrag tvvdb met Belgie.

Domein ja

Heeft Relatie met 117889

Gegevensregels:

Condities Alleen [117887.J] <algemene compensatieregeling van toepassing..Ja> mag voorkomen.

Naam bijzondere compensatieregeling van toepassing

Identificatienummer 117888

Definitie Indicatie dat belastingplichtige in het belastingjaar in Belgie in loondienst werkte en in aanmerking komt voor de bijzondere compensatieregeling.

Bron Vedrag tvvdb met Belgie.

Domein ja

Heeft Relatie met 117889

Gegevensregels:

Condities Alleen [117888.J] <bijzondere compensatieregeling van toepassing..Ja> mag voorkomen.

Naam	Verandering van werkgever
Identificatienummer	200008
Definitie	Indicatie als de bijzondere compensatieregeling van toepassing is en de bel pl is in het jaar veranderd van werkgever
Domein	ja

Naam	bedrag belgische personenbelasting
Identificatienummer	117889
Definitie	Het saldo van in het belastingjaar betaalde of terugontvangen Belgische personenbelasting en de in het belastingjaar ingehouden Belgische bedrijfsvoorheffing (inclusief opcentiemen).
Bron	Verdrag tvvdb met Belgie.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	Als [117889] <bedrag belgische personenbelasting> is ingevuld dan moet [117887.J] <algemene compensatieregeling van toepassing..Ja> of [117888.J] <bijzondere compensatieregeling van toepassing..Ja> zijn ingevuld.

Te conserveren inkomen box 1

Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen

↑
Elders belast inkomen
Compensatieregeling Belgische belasting
Te conserveren inkomen box 1

te conserveren inkomen

Naam	te conserveren inkomen
Identificatienummer	117890
Definitie	Het totaal van het te conserveren inkomen.
Bron	2.8.2
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[117890] <te conserveren inkomen> mog niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [117894] <bedrag te conserveren inkomen> .

Spec. te conserveren inkomen

Te conserveren inkomen box 1

Spec. te conserveren inkomen

omschr. te conserveren inkomen
bedrag te conserveren inkomen

Naam	omschr. te conserveren inkomen
Identificatienummer	117893
Definitie	Omschrijving van het te conserveren inkomen.
Bron	2.8.2
Formaat	an..60

Naam	bedrag te conserveren inkomen
Identificatienummer	117894
Definitie	Bedrag van het te conserveren inkomen.
Bron	2.8.2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	117890
Gegevensregels:	
Condities	[117894] <bedrag te conserveren inkomen> mag niet negatief zijn.

Zorgverzekeringswet

Inkomsten-, vennootschapsbelasting en premie volksverzekeringen 2007

↑
Algemene gegevens elektronische aangifte
Inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen, niet winst
Zorgverzekeringswet
Winst (IB/VPB)

Loon Zvw in relatie tot max bijdrage-inkomen
Loon Zorgverzekeringswet
Alimentatie in aangiftejaar en in 2005
periode actief militair/buitengewoon verlof
Loon als onderdeel van winst
Buitenlands loon ter berekening premie ZVW
Vermindering bijdrage-inkomen ZVW

Naam Loon Zvw in relatie tot max bijdrage-inkomen

Identificatienummer 308985

Definitie Antwoord op de vraag "Is het totaalbedrag loon Zorgverzekeringswet op uw jaaropgaven over het aangiftejaar hoger dan het maximale bijdrage-inkomen"

Toelichting Indicatie dat belastingplichtige's zvw-jaarloon meer bedraagt dan het maximum bijdrageinkomen. Alsdan hoeven de zvw vragen niet verder ingevuld te worden omdat weliswaar bijdrage-inkomsten zijn genoten, maar de maximale inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekering al is voldaan via inhouding op het loon/pensioen e.d.

Domein janee

Naam Loon Zorgverzekeringswet

Identificatienummer 308986

Definitie Loon Zorgverzekeringswet volgens jaaropgave(n).

Domein bedrag

Naam Alimentatie in aangiftejaar en in 2005

Identificatienummer 308987

Definitie Indicatie dat belastingplichtige alimentatie heeft ontvangen in dit aangiftejaar en in 2005 van dezelfde persoon.

Domein ja

Naam	periode actief militair/buitengewoon verlof
Identificatienummer	308988
Definitie	Periode waarin belastingplichtige actief militair of militair met buitengewoon verlof was.
Domein	DDMM

Naam	Loon als onderdeel van winst
Identificatienummer	308998
Definitie	Loon waarop een bijdrage ZVW is ingehouden welk loon onderdeel uitmaakt van de winst van een door de belastingplichtige gedreven onderneming
Domein	bedrag

Naam	Buitenlands loon ter berekening premie ZVW
Identificatienummer	308989
Definitie	Het buitenlands loon waarover de werkgever geen bijdrage voor de Zorgverzekeringswet heeft ingehouden. De werkgever is niet inhoudingsplichtige ex ZVW
Toelichting	Het gaat hierbij om een natuurlijk persoon die of lichaam dat in het geheel niet voldoet aan de definitie van een inhoudingsplichtige in de zin van de Zvw; dus geen inhoudingsplichtige ex Wet LB en evenmin een werkgever ex Wfsv. Voor het vaststellen van de heffingsgrondslag Zvw in de aanslagsfeer is het nodig dat wordt aangegeven tot welk bedrag bijdrageloon is genoten anders dan van een inhoudingsplichtige omdat de heffing van de over dit loon verschuldigde inkomensafhankelijke bijdrage bij wege van aanslag moet gebeuren.
Domein	bedrag

Naam	Vermindering bijdrage-inkomen ZVW
Identificatienummer	308990
Definitie	Het bedrag van de vermindering. Belastingplichtige voldoet aan de voorwaarden voor de vermindering van het bijdrage-inkomen voor de zorgverzekering
Domein	bedrag

Winst (IB/VPB)

Uitspraak Belastingdienst

Winst (IB/VPB)

Uitspraak Belastingdienst
Vaststellingsovereenkomst
Toepassing accountantscontrole op gegevens in de aangifte
↓

expliciete uitspraak Belastingdienst

Naam expliciete uitspraak Belastingdienst

Identificatienummer 118287

Definitie Indicatie of in deze aangifte een standpunt wordt ingenomen waarover belastingplichtige een expliciete uitspraak van de Belastindienst verlangt.

Toelichting Met de beantwoording van deze vraag geeft u aan of u van de Belastingdienst verlangt dat een specifiek standpunt wordt overgenomen. Het gaat hier met name om onderwerpen in de aangifte waarop u discussie verwacht of in discussie wilt treden.
U beantwoordt de vraag ook met ja als u elders in de aangifte, in een specificatie, om een expliciete uitspraak heeft gevraagd.
De invoering van de elektronische aangifte brengt overigens op zich zelf geen verandering in het navorderingsbeleid van de Belastingdienst of de toepassing daarvan.

Domein janee

Heeft Relatie met 118288

Gegevensregels:

Condities
1. [118287.J] <expliciete uitspraak Belastingdienst..Ja> en
[118287.N] <expliciete uitspraak Belastingdienst..Nee>
mogen niet in combinatie voorkomen.
2. Als [118287.J] <expliciete uitspraak Belastingdienst..Ja> is ingevuld dan moet
[118288] <spec. uitspraak Belastingdienst>
minstens een maal zijn ingevuld.

Spec. uitspraak Belastingdienst

Uitspraak Belastingdienst

Spec. uitspraak Belastingdienst

spec. uitspraak Belastingdienst

Naam	spec. uitspraak Belastingdienst
Identificatienummer	118288
Definitie	Toelichting indien er een expliciete uitspraak van de Belastingdienst wordt gevraagd.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	118287
Gegevensregels:	
Condities	Als [118287.J] <expliciete uitspraak Belastingdienst..Ja> is ingevuld dan moet [118288] <spec. uitspraak Belastingdienst> minstens een maal zijn ingevuld.

Toepassing accountantscontrole op gegevens in de aangifte

Winst (IB/VPB)

↑
Uitspraak Belastingdienst
Vaststellingsovereenkomst
Toepassing accountantscontrole op gegevens in de aangifte
Muntsoort
Fiscale eenheid
↓

accountantscontrole toegepast

Naam	accountantscontrole toegepast
Identificatienummer	118289
Definitie	Antwoord op de vraag: Is op de gegevens in deze aangifte accountantscontrole toegepast.
Toelichting	Op fiscale aangiften is geen geldige wettelijke accountantscontrole mogelijk. Op commerciële jaarrekeningen is een geldige wettelijke accountantscontrole wel mogelijk en vaak zelfs verplicht. Commerciële jaarrekeningen vormen een verplicht (vennootschapsbelasting) dan wel facultatief (inkomstenbelasting) onderdeel van fiscale aangiften. Vertegenwoordigers van accountantskantoren hebben te kennen gegeven dat zij bevreesd zijn voor het ontstaan van misverstanden over de reikwijdte van de accountantscontroles die zij hebben uitgevoerd. Daarom is op verzoek van genoemde vertegenwoordigers de vraag in de aangifte opgenomen "Is op de gegevens van deze aangifte accountantscontrole toegepast?". Het antwoord op deze vraag kan uitsluitend "nee" zijn.
Domein	nee
Gegevensregels:	
Condities	[118289] <accountantscontrole toegepast> moet zijn ingevuld en alleen [118289.N] <accountantscontrole toegepast..Nee> mag voorkomen.

Fiscale winstberekening VPB en IB

Winst (IB/VPB)

↑
Fiscale eenheid
Ondertekening winstaangifte
Fiscale winstberekening VPB en IB
Belastingbedrag
Algemene gegevens en specificaties
↓

Belastbaar bedrag

Fiscale winstberekening VPB en IB

Belastbaar bedrag
Vermogensvergelijking
Vermogensverschil
↓

belastbare winst
In dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen

Naam	belastbare winst
Identificatienummer	118302
Definitie	Vpb: Het bedrag van de in het aangiftejaar genoten winst van de binnenlands belastingplichtige, dat dient als basis voor de berekening van het belastbare bedrag en de verschuldigde vennootschapsbelasting. IB: Het gezamenlijke bedrag van de winst die de belastingplichtige als ondernemer geniet uit een of meer ondernemingen, verminderd met de ondernemersaftrek.
Formaat	n..11
Heeft Relatie met	117834, 118301, 118303, 118352, 118357, 118928, 118975, 308982, 507316

Gegevensregels:

Condities	[118302] <belastbare winst> MOET WORDEN INGEVULD ALS [200015.64] <aangiftesoort..IBPV Winst-Binnenl.> OF [200015.81] <aangiftesoort..VPB binnenl> IS INGEVULD.
Tellingen	Vpb: +/+ [118307] <saldo fiscale winstberekening> -/- [118354] <totaal vrijgestelde winstbestanddelen> +/+ [118365] <totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln> -/- [118367] <fictieve personeelskosten inst alg/soc belang> +/+ [118369] <bijtelling winst uit zeescheepvaart> -/- [118370] <saldo investeringsregelingen> +/+ [118378] <saldo wijziging reserves> +/+ [118406] <saldo niet aftrekbare rente en royalty's (art 8c Vpb)> -/- [507316] <in boekjaar aftrekbare voorheen getemporiseerde rente> -/- [507359] <Niet in aanmerking te nemen groepsrentesaldo art 12c> -/- [507392] <niet in aanmerking te nemen voordeel octrooibox> +/+ [118408] <totaal niet-aftrekbare renten> -/- [118420] <saldo deelnemingsvrijstelling> -/- [118438] <aftrekbare giften>. IB: +/+ [118395] <winst uit onderneming voor ondernemersaftrek> -/- [118396] <ondernemersaftrek> -/- [507369] <bedrag MKB-winstvrijstelling>.

Vermogensvergelijking

Fiscale winstberekening VPB en IB

Belastbaar bedrag
Vermogensvergelijking
Vermogensverschil
Maximumverliesbepaling
↓

saldo fiscale winstberekening

Naam	saldo fiscale winstberekening
Identificatienummer	118307
Definitie	De in het boekjaar genoten fiscale winst.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118302, 118342, 118395, 118438, 308952

Gegevensregels:

Condities

1. [118307] <saldo fiscale winstberekening>
moet gelijk zijn aan:
Het totaal van (Per onderneming (balans/resultatenrekening):
[119464.DB] <saldo fiscale winstberekening fisc.Dit boekjaar> indien sprake is van ([119037.J] <eenmanszaak..Ja> of [119810.J] <comm vennoot in film- of scheepvaart- of windmolen-CV..Ja>) anders [119465] <winstaandeel belastingplichtige>).

2. [118307] <saldo fiscale winstberekening> moet gelijk zijn aan:
+/+ totaal van (Per onderneming (balans/resultatenrekening):
[119464.DB] <saldo fiscale winstberekening fisc.Dit boekjaar> indien ([119038] <vennootschap onder firma> EN [119039] <maatschap> EN [119040] <overig samenwerkingsverband>) NIET is gevuld, anders [119465] <winstaandeel belastingplichtige>)

3. Vpb:
[118307] <saldo fiscale winstberekening> = [119464.DB] <saldo fiscale winstberekening fisc.Dit boekjaar> van de V&W met volgnummer 1 (indien Fiscale eenheid: met daarin de gegevens van de combinatie).

Tellingen

Vpb:
+/+ [118309] <totaal vermogensverschil>
+/+ [118308] <overname niet-aftrekbare bedragen algemeen>
IB:
+/+ [118309] <totaal vermogensverschil>
+/+ [118310] <vorming positieve terugkeerreserve>
-/- [118311] <vorming negatieve terugkeerreserve>

Vermogensverschil

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Belastbaar bedrag
Vermogensvergelijking
Vermogensverschil
Maximumverliesbepaling
Medegerechtigdheid
↓

overname niet-aftrekbare bedragen algemeen
totaal vermogensverschil
vorming positieve terugkeerreserve
vorming negatieve terugkeerreserve

Naam	totaal vermogensverschil
Identificatienummer	118309
Definitie	Het saldo van de toe- of afname van het ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118307
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [118312] <totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen> -/- [118337] <totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen> .

Naam	vorming positieve terugkeerreserve
Identificatienummer	118310
Definitie	bedrag van de positieve terugkeerreserve die op grond van art. 3.54a IB 2001 wordt gevormd in verband met de geruisloze terugkeer van een door een BV gedreven onderneming aan de voortzettende aandeelhouders. De positieve terugkeerreserve wordt op de balans opgenomen voor dit bedrag en mag de jaarwinst niet beinvloeden; in de kapitaalsvergelijking wordt daarom een correctie op de vermogenssituatie aangebracht.
Bron	art 3.54a IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118307
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Mag niet negatief zijn.

Naam	vorming negatieve terugkeerreserve
Identificatienummer	118311
Definitie	bedrag van de negatieve terugkeerreserve die op grond van art. 3.54a IB 2001 wordt gevormd in verband met de geruisloze terugkeer van een door een BV gedreven onderneming aan de voortzettende aandeelhouders. De negatieve terugkeerreserve wordt op de balans opgenomen voor dit bedrag en mag de jaarwinst niet beinvloeden; in de kapitaalsvergelijking wordt daarom een correctie op de vermogenssituatie aangebracht.
Bron	art 3.54a IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118307
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Mag niet negatief zijn.

Totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen

Vermogensverschil

Totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen
Totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen

totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen

Naam	totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen
Identificatienummer	118337
Definitie	Het ondernemingsvermogen bij het begin van het boekjaar plus het in de loop van het boekjaar gestorte kapitaal (Vpb) dan wel prive-stortingen (IB).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118309
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [118338] <ondernemingsvermogen begin boekjaar> +/+ [118340] <stortingen van kapitaal, vermogenssprong in boekjaar> .

Ondernemingsvermogen begin boekjaar

Totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen

Ondernemingsvermogen begin boekjaar
Stortingen van kapitaal, vermogenssprong in het boekjaar

ondernemingsvermogen begin boekjaar

Naam ondernemingsvermogen begin boekjaar

Identificatienummer 118338

Definitie Het fiscale ondernemingsvermogen van de belastingplichtige aan het begin van het boekjaar.

Toelichting Indien het ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar afwijkt van het ondernemingsvermogen zoals opgegeven in de vorige aangifte moet de beginbalans van het boekjaar worden aangegeven met als onderdeel tevens het beginvermogen. Indien beginvermogen dit jaar overeenkomt met eindvermogen voorgaand jaar zijn er geen condities omdat de gegevens aan het begin van dit boekjaar niet worden opgenomen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118337, 507357

Spec. afwijkend ondernemingsvermogen begin boekjaar

Ondernemingsvermogen begin boekjaar

Spec. afwijkend ondernemingsvermogen begin boekjaar

spec. afw. ondernemingsvermogen begin boekjaar

Naam spec. afw. ondernemingsvermogen begin boekjaar

Identificatienummer 118339

Definitie Tekstveld ter toelichting van de reden van afwijkingen van op het ondernemingsvermogen bij het begin van het boekjaar welke gegeven moet worden indien dit vermogen afwijkt ten opzichte van het ondernemingsvermogen bij het eind van het boekjaar, zoals vermeld in de aangifte van het voorgaande boekjaar.

Formaat an..70

Heeft Relatie met 119302

Gegevensregels:

Condities 1. Als [118339] <spec. afw. ondernemingsvermogen begin boekjaar> is ingevuld dan moet [119302.SB] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc.Start boekjaar> zijn ingevuld.

Stortingen van kapitaal, vermogenssprong in het boekjaar

Totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen

Ondernemingsvermogen begin boekjaar
Stortingen van kapitaal, vermogenssprong in het boekjaar

stortingen van kapitaal, vermogenssprong in boekjaar

Naam	stortingen van kapitaal, vermogenssprong in boekjaar
Identificatienummer	118340
Definitie	IB: Het in de loop van het boekjaar in geld of natura gestort kapitaal. Vpb: Het in de loop van het boekjaar in geld of natura gestort kapitaal, wijziging in het eigen vermogen als gevolg van een tussentijdse voeging of ontvoeging.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118337, 118341
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [118340] <stortingen van kapitaal, vermogenssprong in boekjaar> is ingevuld dan moet ook [118341] <spec. stortingen kapitaal, vermogenssprong in boekjaar> tenminste een maal zijn ingevuld. 2. Mag niet negatief zijn.

Spec. stortingen van kapitaal, vermogenssprong in het boekjaar

Stortingen van kapitaal, vermogenssprong in het boekjaar

Spec. stortingen van kapitaal, vermogenssprong in het boekjaar

spec. stortingen kapitaal, vermogenssprong in boekjaar

Naam spec. stortingen kapitaal, vermogenssprong in boekjaar

Identificatienummer 118341

Definitie IB: Tekstveld ter toelichting op het in de loop van het boekjaar in geld of natura gestorte kapitaal.
Vpb: Tekstveld ter toelichting op het in de loop van het boekjaar in geld of natura gestorte kapitaal , tekstveld ter toelichting op de wijziging eigen vermogen als gevolg van een tussentijdse voeging of ontvoeging.

Formaat an..70

Heeft Relatie met 118340

Gegevensregels:

Condities 1. Als [118341] <spec. stortingen kapitaal, vermogenssprong in boekjaar>
is ingevuld dan moet ook
[118340] <stortingen van kapitaal, vermogenssprong in boekjaar> zijn ingevuld.
2. Specificatie per kapitaalstorting met toelichting en bedrag.

Totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen

Vermogensverschil

Totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen
Totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen

totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen

Naam totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen

Identificatienummer 118312

Definitie Het ondernemingsvermogen aan het eind van het boekjaar plus de in de loop van het boekjaar terugbetaalde kapitaal (Vpb) dan wel prive-onttrekkingen (IB).

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118309

Gegevensregels:

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

Ondernemingsvermogen einde boekjaar

Totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen

Ondernemingsvermogen einde boekjaar
Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

ondernemingsvermogen einde boekjaar

Naam ondernemingsvermogen einde boekjaar

Identificatienummer 118313

Definitie Het fiscale ondernemingsvermogen van de belastingplichtige aan het einde van het boekjaar waarvoor de aangifte wordt gedaan.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118312, 507357

Gegevensregels:

Condities

1. IB
Indien enkel sprake is van eenmanszaken (alleen[119037.J] <eenmanszaak..Ja> komt voor) dan moet
[118313] <ondernemingsvermogen einde boekjaar> gelijk zijn aan:
de som van [119302.EB] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc.Einde boekjaar>.

Als (mede) sprake is van de participatie in een samenwerkingsverband, dan is
[118313] <ondernemingsvermogen einde boekjaar> gelijk aan het totaal van:
de som van [119302.EB] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc.Einde boekjaar>
voor zover het de eenmanszaken betreft en de som van [119303] <kapitaal belastingplichtige IB>
voor zover het de participatie in samenwerkingsverbanden betreft.

2. Vpb:
[119302.EB] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc.Einde boekjaar>
van de balans met volgnummer 1 moet gelijk zijn aan [118313] <ondernemingsvermogen einde boekjaar>

3. [118313] <ondernemingsvermogen einde boekjaar> moet ingevuld zijn.

4. Condities 1, 2 en 3 zijn niet van toepassing als [118369] <bijtelling winst uit zeescheepvaart>
is ingevuld.

Spec. ondernemingsvermogen einde boekjaar

Ondernemingsvermogen einde boekjaar

Spec. ondernemingsvermogen einde boekjaar

spec. ondernemingsvermogen einde boekjaar

Naam spec. ondernemingsvermogen einde boekjaar

Identificatienummer 118314

Definitie Tekstveld ter toelichting op het ondernemingsvermogen bij het einde van het boekjaar.

Formaat an..70

Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

Totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen

Ondernemingsvermogen einde boekjaar
Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

mutaties/ onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

Naam	mutaties/ onttrekkingen kapitaal in het boekjaar
Identificatienummer	118315
Definitie	De terugbetalingen in geld of natura, op aandelen van nominaal gestort kapitaal, bij inkoop van eigen aandelen en/of liquidatie-uitkeringen; wijziging ondernemingsvermogen als gevolg van een tussentijdse voeging of ontvoeging, die in de loop van het boekjaar hebben plaatsgevonden voor de Vpb. De prive-onttrekkingen van de ondernemer in de IB.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118312
Gegevensregels:	
Condities	1. Vpb: Als [118315] <mutaties/ onttrekkingen kapitaal in het boekjaar> is ingevuld dan moet ook [118316] <spec. mutaties kapitaal in het boekjaar> tenminste een maal zijn ingevuld. 2. IB: Als [118315] <mutaties/ onttrekkingen kapitaal in het boekjaar> is ingevuld dan moet ook of [118317] <prive-onttrekking contanten> of [118320] <overdrachtsprijs prive-onttrekking natura/goederen> of [118327] <onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning> of [118334] <wia berekend prive-gebruik auto> of [118336] <wia bedrag bijzondere situaties prive-gebruik auto> of [119788] <Bedrag overige prive onttrekkingen> of [119783] <onttrekking ivm overbrenging van grond naar prive> tenminste een maal zijn ingevuld. 3. Mag niet negatief zijn.
Tellingen	IB: +/+ [118317] <prive-onttrekking contanten> +/+ totaal van [118320] <overdrachtsprijs prive-onttrekking natura/goederen> +/+ totaal van [119783] <onttrekking ivm overbrenging van grond naar prive> +/+ totaal van [118327] <onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning> +/+ totaal van [118334] <wia berekend prive-gebruik auto> +/+ totaal van [118336] <wia bedrag bijzondere situaties prive-gebruik auto> +/+ totaal van.[119788] <Bedrag overige prive onttrekkingen>

Spec. prive-onttrekking in contanten

Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

Spec. mutaties kapitaal in het boekjaar
Spec. prive-onttrekking in contanten
Spec. prive-onttrekking natura/goederen
Spec. prive onttrekking -cultuur-grond
↓

prive-onttrekking contanten

Naam prive-onttrekking contanten

Identificatienummer 118317

Definitie Bedrag dat in contanten uit de onderneming is opgenomen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118315

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Spec. prive-onttrekking natura/goederen

Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

↑
Spec. mutaties kapitaal in het boekjaar
Spec. prive-onttrekking in contanten
Spec. prive-onttrekking natura/goederen
Spec. prive onttrekking -cultuur-grond
Spec. bijtelling prive-gebruik woning
↓

omschr. prive-onttrekking natura/goederen
boekwaarde prive-onttrekking natura/goederen
overdrachtsprijs prive-onttrekking natura/goederen
wijze totstandkoming overdrachtsprijs natura/goederen

Naam omschr. prive-onttrekking natura/goederen

Identificatienummer 118318

Definitie Omschrijving van hetgeen is in natura of aan goederen is onttrokken.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Naam	boekwaarde prive-onttrekking natura/goederen
Identificatienummer	118319
Definitie	Boekwaarde ten tijde van de onttrekking van hetgeen in natura of aan goederen is onttrokken.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.

Naam	overdrachtsprijs prive-onttrekking natura/goederen
Identificatienummer	118320
Definitie	Bedrag van de onttrekking in natura of aan goederen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118315
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.

Naam	wijze totstandkoming overdrachtsprijs natura/goederen
Identificatienummer	118321
Definitie	Toelichting waarin wordt aangegeven hoe de overdrachtsprijs van de onttrokken goederen is bepaald.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.

Spec. prive onttrekking -cultuur-grond

Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

↑
Spec. prive-onttrekking in contanten
Spec. prive-onttrekking natura/goederen
Spec. prive onttrekking -cultuur-grond
Spec. bijtelling prive-gebruik woning
Forfaitaire prive-gebruik auto
↓

onttrekking ivm overbrenging van grond naar prive
kadastrale gegevens: gemeente
kadastrale gegevens: sectie en nummer
kadastrale gegevens: oppervlakte
datum onttrekking
boekwaarde perceel

Naam onttrekking ivm overbrenging van grond naar prive

Identificatienummer 119783

Definitie Bedrag van de onttrekking ivm overbrenging van -cultuur-grond bij een agrarisch ondernemer of een agrarisch gerelateerde ondernemer naar prive.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118315

Naam kadastrale gegevens: gemeente

Identificatienummer 119784

Definitie De gemeentelijke aanduiding van het perceel zoals dat kadastraal is vastgelegd.

Formaat an..70

Naam kadastrale gegevens: sectie en nummer

Identificatienummer 119840

Definitie De sectie en het nummer van het perceel zoals dat kadastraal is vastgelegd.

Formaat an..70

Naam kadastrale gegevens: oppervlakte

Identificatienummer 119841

Definitie De kadastrale maat van van het perceel.

Formaat an..70

Naam	datum onttrekking
Identificatienummer	119785
Definitie	De datum waarop het perceel naar prive is overgebracht.
Domein	DDMMEEJJ

Naam	boekwaarde perceel
Identificatienummer	119786
Definitie	De boekwaarde ten tijde van de overbrenging van het perceel naar prive.
Domein	bedrag

Spec. bijtelling prive-gebruik woning

Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

↑
Spec. prive-onttrekking natura/goederen
Spec. prive onttrekking -cultuur-grond
Spec. bijtelling prive-gebruik woning
Forfaitaire prive-gebruik auto
Spec. forfaitaire prive-gebruik auto
↓

adres woning ivm bijtelling prive-gebruik
begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik
eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik
woz-waarde woning ivm bijtelling prive-gebruik
percentage gerechtigdheid ivm bijtell. pr.gebr. woning
onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning

Naam	adres woning ivm bijtelling prive-gebruik
Identificatienummer	118322
Definitie	Het adres van de woning i.v.m. bijtelling prive-gebruik.
Bron	Wet IB 2001, art 3.19
Formaat	an..60
Heeft Relatie met	118323, 118324, 118325, 118326, 118327
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118322] <adres woning ivm bijtelling prive-gebruik> is ingevuld dan moeten [118323] <begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118324] <eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118325] <woz-waarde woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118326] <percentage gerechtigdheid ivm bijtell. pr.gebr. woning> en [118327] <onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning> ook zijn ingevuld.

Naam	begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik
Identificatienummer	118323
Definitie	Begindatum van de periode waarin de woning voor prive-gebruik ter beschikking stond.
Bron	Wet IB 2001, art 3.19
Domein	DDMMEEJJ
Heeft Relatie met	118322, 118324, 118325, 118326, 118327
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118323] <begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> is ingevuld dan moeten [118322] <adres woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118324] <eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118325] <woz-waarde woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118326] <percentage gerechtigdheid ivm bijtell. pr.gebr. woning> en [118327] <onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning> ook zijn ingevuld.

Naam	eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik
Identificatienummer	118324
Definitie	Einddatum van de periode waarin de woning voor prive-gebruik ter beschikking stond.
Bron	Wet IB 2001, art 3.19
Domein	DDMMEEJJ
Heeft Relatie met	118322, 118323, 118325, 118326, 118327

Gegevensregels:

Condities

1. [118324] <eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik>
   mag niet voor
   [118323] <begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> liggen.
2. Alleen IBPV.
3. Als [118324] <eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> is ingevuld dan moeten
   [118322] <adres woning ivm bijtelling prive-gebruik> en
   [118323] <begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> en
   [118325] <woz-waarde woning ivm bijtelling prive-gebruik> en
   [118326] <percentage gerechtigdheid ivm bijtell. pr.gebr. woning> en
   [118327] <onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning>
   ook zijn ingevuld.

Naam	woz-waarde woning ivm bijtelling prive-gebruik
Identificatienummer	118325
Definitie	De volgens hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken voor de woning vastgestelde waarde voor het tijdvak waarbinnen het kalenderjaar valt. Indien een eigen woning deel uitmaakt van een onroerende zaak als bedoeld in artikel 16 van de Wet waardering onroerende zaken, wordt de eigenwoningwaarde gesteld op het gedeelte van de waarde van de onroerende zaak dat kan worden toegekend aan de woning. Met betrekking tot de eigen woning ter zake waarvan het tweede lid geen toepassing kan vinden door het ontbreken van een op grond van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken vastgestelde waarde, is de eigenwoningwaarde de waarde van de woning die wordt bepaald met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij of krachtens de artikelen 16 tot en met 19, 20, tweede lid, en 22, derde lid, van die wet en van het tweede lid, tweede volzin.
Bron	Wet IB 2001, art 3.19
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118322, 118323, 118324, 118326, 118327
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118325] <woz-waarde woning ivm bijtelling prive-gebruik> is ingevuld dan moeten [118322] <adres woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118323] <begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118324] <eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118326] <percentage gerechtigdheid ivm bijtell. pr.gebr. woning> en [118327] <onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning> ook zijn ingevuld.

Naam	percentage gerechtigdheid ivm bijtell. pr.gebr. woning
Identificatienummer	118326
Definitie	De gerechtigdheid van belastingplichtige in de woning i.v.m bijtelling prive-gebruik, uitgedrukt in een percentage.
Bron	Wet IB 2001, art 3.19
Domein	perc6
Heeft Relatie met	118322, 118323, 118324, 118325, 118327

Gegevensregels:

Condities

1. Maximum 100.
2. Alleen IBPV.
3. Als [118326] <percentage gerechtigdheid ivm bijtell. pr.gebr. woning> is ingevuld dan moeten
   [118322] <adres woning ivm bijtelling prive-gebruik> en
   [118323] <begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> en
   [118324] <eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> en
   [118325] <woz-waarde woning ivm bijtelling prive-gebruik> en
   [118327] <onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning>
   ook zijn ingevuld.

Naam	onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning
Identificatienummer	118327
Definitie	Het bedrag van de onttrekking i.v.m. prive-gebruik woning.
Toelichting	In de berekening wordt eerst het forfait over een volledig jaar berekend en vervolgens naar tijdsgelang omgerekend. Indien er sprake is van een gebroken boekjaar, dan wordt de berekening 2 maal uitgevoerd. De eerste berekening over het 1e deel van het boekjaar tot en met 31 december. De tweede berekening over het tweede deel van het boekjaar vanaf 1 januari tot einde boekjaar.
Bron	Wet IB 2001, art 3.19 Besluit 7 augustus 2003 CPP2003/1846M
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118315, 118322, 118323, 118324, 118325, 118326

Gegevensregels:

Berekeningswijzes	1. Deel van het jaar =(het aantal dagen in de periode van [118323] <begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> tot en met [118324] <eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik>) gedeeld door het aantal dagen in het jaar. 2. [118327] <onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning> =bedrag uit de tabel in art 3.19 Wet IB 2001 behorende bij ([118325] <woz-waarde woning ivm bijtelling prive-gebruik> maal (bijbehorend percentage / 100) maal ([118326] <percentage gerechtigdheid ivm bijtell. pr.gebr. woning>/100) maal Deel van het jaar. Het resultaat wordt afgerond op hele euro's naar beneden.
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118327] <onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning> is ingevuld dan moeten [118322] <adres woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118323] <begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118324] <eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118325] <woz-waarde woning ivm bijtelling prive-gebruik> en [118326] <percentage gerechtigdheid ivm bijtell. pr.gebr. woning> en ook zijn ingevuld. 3. [118327] <onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning> mag niet negatief zijn.

Forfaitaire prive-gebruik auto

Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

↑
Spec. prive onttrekking -cultuur-grond
Spec. bijtelling prive-gebruik woning
Forfaitaire prive-gebruik auto
Spec. forfaitaire prive-gebruik auto
Spec. bijzondere situaties prive-gebruik auto
↓

wia meer dan van twee autos privegebruik

Naam	wia meer dan van twee autos privegebruik
Identificatienummer	118328
Definitie	Indicatie of belastingplichtige meer dan twee auto's in het aangiftejaar ter beschikking had.
Toelichting	Deze rubriek is alleen voor de papieren aangifte opgenomen, omdat daarin de beperking van maximaal twee specificaties van auto's is opgenomen. De beperking speelt in het elektronische bericht niet en is deze vraag dan ook niet relevant.
Domein	ja

Spec. forfaitaire prive-gebruik auto

Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

↑
Spec. bijtelling prive-gebruik woning
Forfaitaire prive-gebruik auto
Spec. forfaitaire prive-gebruik auto
Spec. bijzondere situaties prive-gebruik auto
Spec overige prive onttrekkingen

wia kenteken auto
wia catalogusprijs auto
wia auto periode
wia kilometeradministratie aanwezig
wia kosten en lasten auto voor eigen rekening
wia berekend prive-gebruik auto

Naam	wia kenteken auto
Identificatienummer	118329
Definitie	Het kenteken van de auto die ook voor prive-doeleinden ter beschikking is gesteld. Met een auto wordt een personenauto en een bestelauto bedoeld.
Bron	Wet IB2001, art 3.20
Formaat	an6
Heeft Relatie met	118330, 118331, 118332, 118333, 118334

Gegevensregels:

Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118329] <wia kenteken auto> is ingevuld dan moeten [118330] <wia catalogusprijs auto> en [118331] <wia auto periode> en [118334] <wia berekend prive-gebruik auto> ook zijn ingevuld.
Condities	Indien het een buitenlands kenteken betreft wordt deze rubriek gevuld met de code AAAA01. Indien het dealerbesluit van toepassing is wordt deze rubriek gevuld met de code AAAA02. Indien het niet mogelijk is het juiste kenteken op te geven wordt deze rubriek gevuld met de code AAAA03.

Naam	wia catalogusprijs auto
Identificatienummer	118330
Definitie	Oorspronkelijke catalogusprijs van de ter beschikking gestelde auto met inbegrip van deomzetbelasting en de belasting van personenauto's en motorrijwielen. Is een auto meer dan 15 jaar geleden voor het eerst in gebruik genomen dan geldt de waarde in het economisch verkeer. Met een auto wordt een personenauto en een bestelauto bedoeld.
Bron	Wet IB2001, art 3.20
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118329, 118331, 118332, 118333, 118334

Gegevensregels:

Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118330] <wia catalogusprijs auto> is ingevuld dan moeten [118329] <wia kenteken auto> en [118331] <wia auto periode> en [118334] <wia berekend prive-gebruik auto> ook zijn ingevuld.

Naam	wia auto periode
Identificatienummer	118331
Definitie	De periode waarin de auto voor prive-doeleinden ter beschikking stond. Met een auto wordt een personenauto en een bestelauto bedoeld.
Bron	Wet IB2001, art 3.20
Domein	DDMMEEJJ
Heeft Relatie met	118329, 118330, 118332, 118333, 118334
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2.[118331.B] <wia auto periode.Begindatum> moet voor [118331.E] <wia auto periode.Einddatum> liggen. 3.[118331.B] <wia auto periode.Begindatum> en [118331.E] <wia auto periode.Einddatum> moeten in combinatie voorkomen. 4. Als [118331] <wia auto periode> is ingevuld dan moeten [118329] <wia kenteken auto> en [118330] <wia catalogusprijs auto> en [118334] <wia berekend prive-gebruik auto> ook zijn ingevuld. 5. Indien de periode in twee kalenderjaren ligt dient deze specificatie twee maal gevuld te worden. Een maal met als einddatum 31-12 en een maal met als begindatum 01-01.

Naam	wia kilometeradministratie aanwezig
Identificatienummer	118332
Definitie	Het antwoord op de vraag of een kilometeradministratie aanwezig is. Met een auto wordt een personenauto en een bestelauto bedoeld.
Toelichting	Met een kilometeradministratie wordt ook bedoeld een rittenregistratie.
Bron	Wet IB2001, art 3.20
Domein	janee
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118332.J] <wia kilometeradministratie aanwezig..Ja> is ingevuld dan moet [118329] <wia kenteken auto> en [118330] <wia catalogusprijs auto> en [118331] <wia auto periode> en [118334] <wia berekend prive-gebruik auto> ook zijn ingevuld.

Naam	wia kosten en lasten auto voor eigen rekening
Identificatienummer	118333
Definitie	Bedrag dat de belastingplichtige terzake van de kosten en lasten van de auto voor eigen rekening heeft genomen.
Bron	Wet IB2001, art 3.20
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118333] <wia kosten en lasten auto voor eigen rekening> is ingevuld dan moeten [118329] <wia kenteken auto> en [118330] <wia catalogusprijs auto> en [118331] <wia auto periode> en [118334] <wia berekend prive-gebruik auto> ook zijn ingevuld.

Naam	wia berekend prive-gebruik auto
Identificatienummer	118334
Definitie	Het berekende bedrag van de onttrekking i.v.m. prive-gebruik auto.
Bron	Wet IB2001, art 3.20
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118315, 118329, 118330, 118331, 118332, 118333
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118334] <wia berekend prive-gebruik auto> is ingevuld dan moeten [118329] <wia kenteken auto> en [118330] <wia catalogusprijs auto> en [118331] <wia auto periode> en ook zijn ingevuld. 3. De bijtelling wegens prive-gebruik auto is niet hoger dan de autokosten (brandstofkosten, verzekering, afschrijving, onderhoudskosten etc.) die in dit jaar ten laste van de winst zijn gekomen.

Spec. bijzondere situaties prive-gebruik auto

Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

↑
Forfaitaire prive-gebruik auto
Spec. forfaitaire prive-gebruik auto
Spec. bijzondere situaties prive-gebruik auto
Spec overige prive onttrekkingen

wia omschr. bijzondere situaties prive-gebruik auto
wia bedrag bijzondere situaties prive-gebruik auto

Naam wia omschr. bijzondere situaties prive-gebruik auto

Identificatienummer 118335

Definitie Omschrijving van de bijzondere situatie prive-gebruik auto (niet passend In de eerdere rubrieken prive-gebruik auto)

Bron Wet IB2001, art 3.20

Formaat an..60

Heeft Relatie met 118336

Gegevensregels:

Condities
1. Alleen IBPV.
2. Als [118335] <wia omschr. bijzondere situaties prive-gebruik auto> is ingevuld dan moet ook [118336] <wia bedrag bijzondere situaties prive-gebruik auto> zijn ingevuld.

Naam wia bedrag bijzondere situaties prive-gebruik auto

Identificatienummer 118336

Definitie Het bedrag van de bijtelling prive-gebruik auto in bijzondere situaties

Bron Wet IB2001, art 3.20

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118315, 118335

Gegevensregels:

Condities
1. Alleen IBPV.
2. Als [118336] <wia bedrag bijzondere situaties prive-gebruik auto> is ingevuld dan moet ook [118335] <wia omschr. bijzondere situaties prive-gebruik auto> zijn ingevuld.

Spec overige prive onttrekkingen

Mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

↑
Spec. forfaitaire prive-gebruik auto
Spec. bijzondere situaties prive-gebruik auto
Spec overige prive onttrekkingen

omschrv. overige prive onttrekking
Bedrag overige prive onttrekkingen

Naam omschrv. overige prive onttrekking

Identificatienummer 119789

Definitie Een omschrijving van de prive onttrekking die niet in een van overige prive ontrekking rubrieken kan worden ingevuld.

Formaat an..70

Naam Bedrag overige prive onttrekkingen

Identificatienummer 119788

Definitie Bedrag van de prive onttrekking.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118315

Maximumverliesbepaling

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Vermogensvergelijking
Vermogensverschil
Maximumverliesbepaling
Medegerechtigdheid
Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)
↓

bijtelling maximumverliesbepaling vorig jaar
bijtelling maximumverliesbepaling dit jaar

Naam	bijtelling maximumverliesbepaling vorig jaar
Identificatienummer	118342
Definitie	Het bedrag dat in het vorige jaar is bijgeteld als gevolg van toepassing van de maximumverliesregeling in geval van participatie in een CV. Is er sprake van een lening om de participatie te financieren, dan moet de toets maximumverliesbepaling worden uitgevoerd.
Bron	Het betreft de toepassing van de maximumverliesbepaling bij quasi-winst, bijvoorbeeld bij een extern gefinancierde participatie in een commanditaire vennootschap (zeescheepvaart- of film-CV). Art. 3.3 jo art. 3.9 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118395

Gegevensregels:

Berekeningswijzes

De toepassing van de maximumverliesbepaling verloopt in vier stappen.

1. Bepaal of moet worden getoetst aan de maximumverliesbepaling:
   +/+ [118345] <toetssaldo voorgaande jaren>
   +/+ [118343] <toetssaldo dit jaar>
   = [118346] <som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar> .

2. Als [118346] <som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar> < 0
   dan uitvoeren eerste deel toets maximumverliesbepaling:
   +/+ [118347] <toetsvermogen eind vorig jaar>
   +/+ [118348] <stortingen dit jaar voor maximumverliesbepaling>
   -/- [118349] <onttrekkingen dit jaar voor maximumverliesbepaling>
   = [118350] <toetsvermogen eind dit jaar> .

3. En uitvoeren tweede deel toets maximumverliesbepaling:
   Indien [118346] <som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar> groter is dan 0, dan is de uitkomst 0, anders:
   +/+ [118350] <toetsvermogen eind dit jaar>
   +/+[118346] <som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar>
   = [118351] <som toetsvm eind dit jr en som toetssal vg jr en dit jr> .

4. Als [118351] <som toetsvm eind dit jr en som toetssal vg jr en dit jr> < 0
   dan is [118344] <bijtelling maximumverliesbepaling dit jaar> het absolute bedrag van [118351] <som toetsvm eind dit jr en som toetssal vg jr en dit jr> anders [118344] <bijtelling maximumverliesbepaling dit jaar> = 0

Condities

1. Alleen IBPV.
2. Indien belastingplichtige uitsluitend quasi-winst geniet op grond van art. 3.3 en geen winst uit onderneming als ondernemer dan moet [118307] <saldo fiscale winstberekening> gelijk zijn aan [118352] <bedrag winst uit medegerechtigdheid> . 3. Mag niet negatief zijn.

Naam	bijtelling maximumverliesbepaling dit jaar
Identificatienummer	118344
Definitie	Het bedrag van de bijtelling in dit jaar als gevolg van de toets maximumverliesbepaling bij quasi-winst, op grond van art. 3.9 IB 2001.
Bron	Het betreft de toepassing van de maximumverliesbepaling bij quasi-winst, bijvoorbeeld bij een extern gefinancierde participatie in een commanditaire vennootschap (zeescheepvaart- of film-CV) Art. 3.3 jo art. 3.9 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118342, 118395
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2.Als [118351] <som toetsvm eind dit jr en som toetssal vg jr en dit jr> <0 dan is [118344] <bijtelling maximumverliesbepaling dit jaar> het absolute bedrag daarvan. Anders [118344] <bijtelling maximumverliesbepaling dit jaar>=0 3. Mag niet negatief zijn.

Spec. maximumverliesbepaling

Maximumverliesbepaling

Spec. maximumverliesbepaling

toetssaldo voorgaande jaren
toetssaldo dit jaar
som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar
toetsvermogen eind vorig jaar
stortingen dit jaar voor maximumverliesbepaling
onttrekkingen dit jaar voor maximumverliesbepaling
toetsvermogen eind dit jaar
som toetsvm eind dit jr en som toetssal vg jr en dit jr

Naam	toetssaldo voorgaande jaren
Identificatienummer	118345
Definitie	De som van de quasi-winst van de aan dit jaar voorafgaande jaren waarin art. 3.3 IB 2001 op de belastingplichtige van toepassing was, zoals bedoeld in art. 3.9, eerste lid IB 2001.
Bron	Het betreft de toepassing van de maximumverliesbepaling bij quasi-winst, bijvoorbeeld bij een extern gefinancierde participatie in een commanditaire vennootschap (zeescheepvaart- of film-CV) Art. 3.3 jo art. 3.9 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118342, 118346
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.

Naam	toetssaldo dit jaar
Identificatienummer	118343
Definitie	Het toetssaldo ten behoeve van de toets maximumverliesbepaling bij quasi-winst. Dit is de winst van de belastingplichtige, bedoeld in art. 3.3 IB 2001, voor toepassing van art. 3.9, eerste lid IB 2001. (dit is voor de berekening van de quasi-winst de opbrengst uit de participatie minus de rente die in het jaar verschuldigd is over de lening die in verband met de participatie is aangegaan (welk saldo blijkt uit de bijbehorende V&W-rekening van de quasi-onderneming) na aftrek van evt. investeringsaftrek (uitsluitend kleinschaligheidinvesteringsaftrek of filminvesteringsaftrek), plus bijtelling van evt. desinvesteringsbijtelling in de kapitaalsvergelijking. Ofwel: het winstbedrag voor toepassing van de eventuele maximumverliesbepaling.
Toelichting	Het betreft de toepassing van de maximumverliesbepaling bij quasi-winst, bijvoorbeeld bij een extern gefinancierde participatie in een commanditaire vennootschap (zeescheepvaart- of film-CV).
Bron	Art. 3.3 jo art. 3.9 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118342, 118346
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.

Naam	som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar
Identificatienummer	118346
Definitie	Het saldo van de quasi-winst van dit jaar v¢¢r toepassing van de maximumverliesbepaling, en de quasi-winst van alle daaraan voorafgaande jaren waarin art. 3.3 IB 2001 op de belastingplichtige van toepassing was.
Toelichting	Het betreft de toepassing van de maximumverliesbepaling bij quasi-winst, bijvoorbeeld bij een extern gefinancierde participatie in een commanditaire vennootschap (zeescheepvaart- of film-CV)
Bron	Art. 3.3 jo art. 3.9 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118342, 118347, 118348, 118349, 118351
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.
Tellingen	+/+ [118345] <toetssaldo voorgaande jaren> +/+ [118343] <toetssaldo dit jaar> = [118346] <som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar> .

Naam	toetsvermogen eind vorig jaar
Identificatienummer	118347
Definitie	Het toetsvermogen ultimo vorig jaar, zijnde het bedrag van de boekwaarde van het vermogen van de onderneming waarin belastinplichtige participeert, minus het bedrag van de fiscale reserves ex art. 3.53 IB 2001.
Toelichting	Het betreft de toepassing van de maximumverliesbepaling bij quasi-winst, bijvoorbeeld bij een extern gefinancierde participatie in een commanditaire vennootschap (zeescheepvaart- of film-CV)
Bron	Art. 3.3 jo art. 3.9 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118342, 118350
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118346] <som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar> < 0 dan moet [118347] <toetsvermogen eind vorig jaar> zijn ingevuld.

Naam	stortingen dit jaar voor maximumverliesbepaling
Identificatienummer	118348
Definitie	De waarde van de stortingen die belastingplichtige in dit jaar heeft gedaan in de onderneming waarin hij participeert, zijnde de bedragen van de rente en aflossingen op de lening.
Toelichting	Het betreft de toepassing van de maximumverliesbepaling bij quasi-winst, bijvoorbeeld bij een extern gefinancierde participatie in een commanditaire vennootschap (zeescheepvaart- of film-CV)
Bron	Art. 3.3 jo art. 3.9 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118342, 118350
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118346] <som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar> < 0 dan moet [118348] <stortingen dit jaar voor maximumverliesbepaling> zijn ingevuld.

Naam	onttrekkingen dit jaar voor maximumverliesbepaling
Identificatienummer	118349
Definitie	De waarde van de onttrekkingen die belastingplichtige in dit jaar heeft gepleegd uit de onderneming waarin hij participeert, zijnde de uitkeringen op de participatie.
Toelichting	Het betreft de toepassing van de maximumverliesbepaling bij quasi-winst, bijvoorbeeld bij een extern gefinancierde participatie in een commanditaire vennootschap (zeescheepvaart- of film-CV)
Bron	Art. 3.3 jo art. 3.9 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118342, 118350
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118346] <som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar> < 0 dan moet [118349] <onttrekkingen dit jaar voor maximumverliesbepaling> zijn ingevuld.

Naam	toetsvermogen eind dit jaar
Identificatienummer	118350
Definitie	Het toetsvermogen voor de maximumverliesbepaling aan het einde van dit jaar.
Toelichting	Het betreft de toepassing van de maximumverliesbepaling bij quasi-winst, bijvoorbeeld bij een extern gefinancierde participatie in een commanditaire vennootschap (zeescheepvaart- of film-CV)
Bron	Art. 3.3 jo art. 3.9 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118342, 118351
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.
Tellingen	+/+ [118347] <toetsvermogen eind vorig jaar> +/+ [118348] <stortingen dit jaar voor maximumverliesbepaling> -/- [118349] <onttrekkingen dit jaar voor maximumverliesbepaling> = [118350] <toetsvermogen eind dit jaar> .

Naam	som toetsvm eind dit jr en som toetssal vg jr en dit jr
Identificatienummer	118351
Definitie	De som van het toetsvermogen eind dit jaar en som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar
Toelichting	Het betreft de toepassing van de maximumverliesbepaling bij quasi-winst, bijvoorbeeld bij een extern gefinancierde participatie in een commanditaire vennootschap (zeescheepvaart- of film-CV)
Bron	Art. 3.3 jo art. 3.9 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118342, 118344
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118346] <som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar> > 0 dan moet [118351] <som toetsvm eind dit jr en som toetssal vg jr en dit jr> 0 zijn.
Tellingen	+/+ [118350] <toetsvermogen eind dit jaar> +/+ [118346] <som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar>

Medegerechtigdheid

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Vermogensverschil
Maximumverliesbepaling
Medegerechtigdheid
Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)
Totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln
↓

bedrag winst uit medegerechtigdheid

Naam	bedrag winst uit medegerechtigdheid
Identificatienummer	118352
Definitie	Het totaalbedrag van de winst uit onderneming dat belastingplichtige, anders dan als ondernemer of aandeelhouder, geniet als medegerechtigde tot het vermogen van een of meer ondernemingen.
Bron	Art 3.3, lid 1,a Wet IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118342
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Indien belastingplichtige uitsluitend quasi-winst geniet op grond van art. 3.3 en geen winst uit onderneming als ondernemer dan moet [118302] <belastbare winst> gelijk zijn aan [118352] <bedrag winst uit medegerechtigdheid>

Spec. toelichting medegerechtigdheid onderneming

Medegerechtigdheid

Spec. toelichting medegerechtigdheid onderneming

toelichting medegerechtigdheid onderneming

Naam	toelichting medegerechtigdheid onderneming
Identificatienummer	118353
Definitie	Toelichting op de winst uit onderneming die de aangever, anders dan als ondernemer of aandeelhouder, geniet als medegerechtigde tot het vermogen van een of meer ondernemingen.
Bron	Art 3.3, lid 1,a Wet IB 2001.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.

Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Maximumverliesbepaling
Medegerechtigdheid
Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)
Totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en In
Fictieve personeelskosten inst alg/soc belang
↓

totaal vrijgestelde winstbestanddelen

Naam	totaal vrijgestelde winstbestanddelen
Identificatienummer	118354
Definitie	Het totaal van de objectief vrijgestelde winstbestanddelen (IB/Vpb), met uitzondering van de deelnemingsvrijstelling (Vpb).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118302, 118395, 118438
Gegevensregels:	
Tellingen	Vpb: +/+ [118355] <bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling> +/+ [118357] <kwijtscheldingswinst> +/+ [118359] <winst uit afsplitsing of juridische fusie> +/+ [118363] <overige vrijgestelde winstbestanddelen> Ib: +/+ [118355] <bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling> +/+ [118357] <kwijtscheldingswinst> +/+ [118361] <stakingsvrijstelling> +/+ [118363] <overige vrijgestelde winstbestanddelen>

Bosbouwvrijstelling/Landbouwvrijstelling

Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)

Bosbouwvrijstelling/Landbouwvrijstelling
Kwijtscheldingswinst
Winst uit afsplitsing of juridische fusie
↓

bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling

Naam	bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling
Identificatienummer	118355
Definitie	De bosbouwvrijstelling als bedoeld in artikel 3.11 Wet IB 2001 en de landbouwvrijstelling als bedoeld in artikel 3.12 Wet IB 2001.
Bron	Wet IB 2001, art 3.11 Wet IB 2001, art 3.12
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118354, 118356
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [118355] <bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling> is ingevuld, dan moet ook [118356] <spec. bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling> zijn ingevuld. 2. Mag niet negatief zijn.

Spec. bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling

Bosbouwvrijstelling/Landbouwvrijstelling

Spec. bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling

spec. bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling

Naam spec. bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling

Identificatienummer 118356

Definitie Tekstveld ter toelichting op de winst waarop de bosbouwvrijstelling of de landbouwvrijstelling van toepassing is .

Formaat an..70

Heeft Relatie met 118355

Gegevensregels:

Condities 1. Als [118356] <spec. bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling> is ingevuld dan moet ook [118355] <bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling> zijn ingevuld.

Kwijtscheldingswinst

Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)

Bosbouwvrijstelling/Landbouwvrijstelling
Kwijtscheldingswinst
Winst uit afsplitsing of juridische fusie
Stakingsvrijstelling
↓

kwijtscheldingswinst

Naam kwijtscheldingswinst

Identificatienummer 118357

Definitie De voordelen die verkregen zijn door het prijsgeven van niet voor verwezenlijking vatbare rechten door schuldeisers, voor zover deze voordelen de som van het verlies dat overigens mocht zijn geleden en de volgens afdeling 3.13 te verrekenen verliezen uit het verleden overtreffen.

Bron IB 2001 Art. 3.13 lid 1a

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118354, 118358

Gegevensregels:

Condities 1. Als [118357] <kwijtscheldingswinst> is ingevuld, dan moet ook [118358] <spec. kwijtscheldingswinst> zijn ingevuld. 2. Mag niet negatief zijn.

Condities [118357] <kwijtscheldingswinst> mag niet voorkomen als [118302] <belastbare winst> negatief is.

Spec. kwijtscheldingswinst

Kwijtscheldingswinst

Spec. kwijtscheldingswinst

spec. kwijtscheldingswinst

Naam	spec. kwijtscheldingswinst
Identificatienummer	118358
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de voordelen verkregen door het prijsgeven van niet voor verwezenlijking vatbare rechten door schuldeisers waarop de vrijstelling in verband met kwijtscheldingswinst van toepassing is.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	118357
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [118358] <spec. kwijtscheldingswinst> is ingevuld dan moet ook [118357] <kwijtscheldingswinst> zijn ingevuld.

Stakingsvrijstelling

Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)

↑
Kwijtscheldingswinst
Winst uit afsplitsing of juridische fusie
Stakingsvrijstelling
Overige vrijgestelde winstbestanddelen

stakingsvrijstelling

Naam	stakingsvrijstelling
Identificatienummer	118361
Definitie	De stakingsvrijstelling die een medegerechtigde ogv de invoeringswet IB 2001 onder voorwaarden geldend kan maken gedurende de periode 2001-2006
Bron	Invoeringswet IB 2001, Art D en Da IB 2001, art 8, eerste lid, onderdeel d
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118354, 118362
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Mag niet negatief zijn. 3. Als [118361] <stakingsvrijstelling> is ingevuld dan moet ook [118362] <spec. stakingsvrijstelling> zijn ingevuld.

Spec. stakingsvrijstelling

Stakingsvrijstelling

Spec. stakingsvrijstelling

spec. stakingsvrijstelling

Naam	spec. stakingsvrijstelling
Identificatienummer	118362
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de stakingsvrijstelling. De toelichting dient tenminste een berekening van de vrijstelling en de argumenten om van de vrijstelling gebruik te maken te bevatten.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	118361
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [118362] <spec. stakingsvrijstelling> is ingevuld dan moet ook [118361] <stakingsvrijstelling> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Overige vrijgestelde winstbestanddelen

Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)

↑
Winst uit afsplitsing of juridische fusie
Stakingsvrijstelling
Overige vrijgestelde winstbestanddelen

overige vrijgestelde winstbestanddelen

Naam overige vrijgestelde winstbestanddelen

Identificatienummer 118363

Definitie De objectieve vrijstellingen die niet eerder onder vrijgestelde winstbestanddelen (excl. Deelnemingsvrijstelling) zijn opgenomen.

Toelichting Voorbeelden van overige vrijgestelde winstbestanddelen: bedrijfsfusie art.14 Vpb, vrijgestelde verminderingen dividendbelasting art 8a.Vpb.
Met ingang van het herziene regime fiscale eenheid Vpb (boekjaar 2003) kan in deze rubriek ook worden opgenomen het voordeel van art. 10, derde lid Besluit fiscale eenheid. Het betreft de voordelen uit of in verband met de vervreemding van aandelen in een gevoegde dochtermaatschappij wanneer die vervreemding niet leidt tot verbreking van de fiscale eenheid te aanzien van die dochtermaatschappij. Deze voordelen worden bij het bepalen van de winst niet in aanmerking genomen voor zover ze zonder de fiscale eenheid ook niet in aanmerking zouden worden genomen.
Het kan voorkomen dat er op grond van een regeling ter voorkoming van dubbele belasting sprake is van een dubbele vestigingsplaats (dual residency).
De Nederlandse belastingdienst mag uitsluitend die bestanddelen van de belastbare winst die op grond van de internationale regelingen ter voorkoming van dubbele belasting aan Nederland zijn toegewezen. U vult in deze rubriek dan het totaalbedrag van de bestanddelen waarvoor Nederland geen heffingsrecht heeft.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118354, 118364

Gegevensregels:

Condities 1. Als [118363] <overige vrijgestelde winstbestanddelen> is ingevuld dan moet ook
[118364] <spec. overige vrijgestelde winstbestanddelen> zijn ingevuld.
2. Mag niet negatief zijn.

Spec. overige vrijgestelde winstbestanddelen

Overige vrijgestelde winstbestanddelen

Spec. overige vrijgestelde winstbestanddelen

spec. overige vrijgestelde winstbestanddelen

Naam	spec. overige vrijgestelde winstbestanddelen
Identificatienummer	118364
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de overige vrijgestelde winstbestanddelen.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	118363
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [118364] <spec. overige vrijgestelde winstbestanddelen> is ingevuld dan moet ook [118363] <overige vrijgestelde winstbestanddelen> zijn ingevuld. 2. De omschrijving bestaat uit een specificatie met toelichting en bedrag per bestanddeel.

Totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Medegerechtigdheid
Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)
Totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln
Fictieve personeelskosten inst alg/soc belang
Bijtelling winst uit zeescheepvaart
↓

totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln

Naam	totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en ln
Identificatienummer	118365
Definitie	Het totaal van de niet van de fiscale winst aftrekbare kosten en lasten en de in aftrek beperkte kosten en lasten.
Bron	Art 8 VpB jo. 3.14 t/m 3.17 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118302, 118395, 118438
Gegevensregels:	
Condities	Mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ totaal van[119780] <bedrag van aftrek uitgesloten boeten> +/+ totaal van[119782] <bedrag overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn>

Spec. van aftrek uitgesloten boeten

Totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en In

Spec. van aftrek uitgesloten boeten
Spec. van overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en In

omschrv. van aftrek uitgesloten boeten
bedrag van aftrek uitgesloten boeten

Naam omschrv. van aftrek uitgesloten boeten

Identificatienummer 119779

Definitie Omschrijving van kosten en lasten die verband houden met (geld) boeten en geldsommen.

Bron Art 8 Vpb jo. 3.14, eerste lid, onderdeel c IB 2001

Formaat an..70

Naam bedrag van aftrek uitgesloten boeten

Identificatienummer 119780

Definitie Het bedrag van de (geld) boeten en geldsommen die van aftrek zijn uitgesloten.

Bron Art 8 Vpb jo. art 3.14, eerste lid, onderdeel c IB 2001

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118365

Spec. van overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en In

Totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en In

Spec. van aftrek uitgesloten boeten
Spec. van overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en In

omschrv.overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte k
bedrag overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn

Naam	omschrv.overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte k
Identificatienummer	119781
Definitie	Omschrijving van de overige van aftrek uitgesloten kosten en in aftrek beperkte kosten en lasten.
Toelichting	Met overige van aftrek uitgesloten en in aftrek beperkte kosten en lasten wordt niet bedoeld de boeten.
Bron	Art. 8 Vpb jo.3.14 t/m 3.18 IB 2001, muv art 3.14 eerste lid onderdeel c IB 2001.
Formaat	an..70

Naam	bedrag overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn
Identificatienummer	119782
Definitie	Bedrag van de overige van aftrek uitgesloten en in aftrek beperkte kosten en lasten.
Toelichting	Met overige van aftrek uitgesloten en in aftrek beperkte kosten en lasten wordt niet bedoeld boeten.
Bron	Art 8 Vpb jo. 3.14 t/m 3.18 IB 2001, muv art 3.14 eerste lid onderdeeel c IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118365

Bijtelling winst uit zeescheepvaart

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en In
Fictieve personeelskosten inst alg/soc belang
Bijtelling winst uit zeescheepvaart
Investeringsregelingen
Wijziging in toelaatbare reserves
↓

bijtelling winst uit zeescheepvaart

Naam	bijtelling winst uit zeescheepvaart
Identificatienummer	118369
Definitie	Na verkrijging van een beschikking van de belastingdienst wordt de winst uit zeescheepvaart berekend volgens een forfaitaire regeling, de tonnageregeling. De regeling geldt voor een periode van tien jaar of een veelvoud hiervan.
Bron	VPB1969, art 8 Vpb jo. IB2001, art 3.22 IB2001, art 3.23 IB2001, art 3.24
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118302, 118313, 118395, 118438
Gegevensregels:	
Condities	[118369] <bijtelling winst uit zeescheepvaart> is een overname van [118831] <totaal winst uit zeescheepvaart> tenzij belastingplichtige gewoon is de winst uit zeescheepvaart op de traditionele wijze, dus zonder toepassing van de tonnageregeling te berekenen en het verschil tussen de aldus berekende winst en de winst berekend volgens de tonnageregeling te corrigeren via de rubriek [118369] <bijtelling winst uit zeescheepvaart> .

Investeringsregelingen

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Fictieve personeelskosten inst alg/soc belang
Bijtelling winst uit zeescheepvaart
Investeringsregelingen
Wijziging in toelaatbare reserves
Winst uit onderneming voor toepassing ondernemersaftrek
↓

saldo investeringsregelingen

Naam	saldo investeringsregelingen
Identificatienummer	118370
Definitie	Het saldo van de bedragen aan investeringsaftrek, desinvesterings-bijtelling en scholingsbijtelling.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118302, 118395, 118438
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [118371] <overname inv.aftrek Ned.> +/+ [118372] <overname inv.aftrek Ned. Antillen of Aruba> -/- [118373] <overname desinvesteringsbijtelling> -/- [118376] <scholingsbijtelling> .

Investeringsaftrek Nederland

Investeringsregelingen

Investeringsaftrek Nederland
Investeringsaftrek Nederlandse Antillen of Aruba
Desinvesteringsbijtelling
↓

overname inv.aftrek Ned.

Naam	overname inv.aftrek Ned.
Identificatienummer	118371
Definitie	Het gedeelte van de door belastingplichtige geclaimde bedrag aan investeringsaftrek van investeringen in Nederland, zoals opgnomen in de specificatie investeringsaftrek.
Bron	De investeringsaftrek bestaat uit de kleinschaligheids-, energie-, milieu- en filminvesteringsaftrek. Art 8 Vpb jo. art. 3. 40 t/m 3.46 IB2001 en besluit 20 dec 2000 nr. WDB00/918M
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118370
Gegevensregels:	
Condities	1. [118371] <overname inv.aftrek Ned.> is overname van [118550] <totaal investeringsaftrek dit boekjaar> voor zover [118571.J] <investering aruba/nederlandse antillen..Ja> niet voorkomt. 2. mag niet negatief zijn.
Condities	Als [118371] <overname inv.aftrek Ned.> is ingevuld dan moet ook worden ingevuld [118550] <totaal investeringsaftrek dit boekjaar>.

Investeringsaftrek Nederlandse Antillen of Aruba

Investeringsregelingen

Investeringsaftrek Nederland
Investeringsaftrek Nederlandse Antillen of Aruba
Desinvesteringsbijtelling
Scholingsbijtelling

overname inv.aftrek Ned. Antillen of Aruba

Naam	overname inv.aftrek Ned. Antillen of Aruba
Identificatienummer	118372
Definitie	Het gedeelte van de door belastingplichtige geclaimde bedrag aan investeringsaftrek van investeringen op de Nederlandse Antillen en Aruba, zoals opgenomen in de specificatie investeringsaftrek.
Bron	De investeringsaftrek bestaat uit de kleinschaligheids-, energie-, milieu- en filminvesteringsaftrek. Art 8 Vpb jo. art. 3. 40 t/m 3.46 IB 2001 en besluit 20 dec 2000 nr. WDB00/918M
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118370
Gegevensregels:	
Condities	1. [118372] <overname inv.aftrek Ned. Antillen of Aruba> is overname van [118550] <totaal investeringsaftrek dit boekjaar> voor zover [118571.J] <investering aruba/nederlandse antillen..Ja> is ingevuld. 2. Mag niet negatief zijn.
Condities	Als [118372] <overname inv.aftrek Ned. Antillen of Aruba> is ingevuld dan moet ook worden ingevuld [118550] <totaal investeringsaftrek dit boekjaar>.

Desinvesteringsbijtelling

Investeringsregelingen

↑
Investeringsaftrek Nederland
Investeringsaftrek Nederlandse Antillen of Aruba
Desinvesteringsbijtelling
Scholingsbijtelling

overname desinvesteringsbijtelling

Naam	overname desinvesteringsbijtelling
Identificatienummer	118373
Definitie	Het bedrag aan desinvesteringsbijtelling dat bij de winstbereking in aanmerking dient te worden genomen
Bron	Art 8 Vpb jo. art 3.47 IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118370
Gegevensregels:	
Condities	Naam : Mag niet negatief zijn.
Tellingen	[118373] <overname desinvesteringsbijtelling> is overname van [118572] <totaal bedrag desinvesteringsbijtelling> .

Scholingsbijtelling

Investeringsregelingen

↑
Investeringsaftrek Nederlandse Antillen of Aruba
Desinvesteringsbijtelling
Scholingsbijtelling

scholingsbijtelling

Naam	scholingsbijtelling
Identificatienummer	118376
Definitie	Het bedrag dat ten bate van de winst komt wanneer in dit boekjaar een vermindering, teruggaaf of vergoeding wordt genoten voor kosten en lasten waarvoor in een eerder jaar scholingsaftrek ten laste van de winst is gebracht.
Bron	Art 8 Vpb jo.art XXVI, ond. A Overgangsrecht (Wet 18/12/2003)
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118370, 118377
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [118376] <scholingsbijtelling> is ingevuld dan moet [118377] <spec. scholingsbijtelling> tenminste een maal zijn ingevuld. 2. Mag niet negatief zijn.

Spec. scholingsbijtelling

Scholingsbijtelling

Spec. scholingsbijtelling

spec. scholingsbijtelling

Naam spec. scholingsbijtelling

Identificatienummer 118377

Definitie Tekstveld ter toelichting op de scholingsbijtelling

Formaat an..70

Heeft Relatie met 118376

Gegevensregels:

Condities 1. als [118377] <spec. scholingsbijtelling>
is gevuld, wordt [118376] <scholingsbijtelling>
gevuld

Wijziging in toelaatbare reserves

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Bijtelling winst uit zeescheepvaart
Investeringsregelingen
Wijziging in toelaatbare reserves
Winst uit onderneming voor toepassing ondernemersaftrek
Toepassing ondernemersaftrek
↓

saldo wijziging reserves
totaal onttrekking reserves
totaal toevoeging reserves

Naam saldo wijziging reserves

Identificatienummer 118378

Definitie Het saldo van de toevoegingen en onttrekkingen aan de fiscaal toelaatbare reserves.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118302, 118395, 118438

Gegevensregels:

Tellingen -/- [118380] <totaal toevoeging reserves>
+/+ [118379] <totaal onttrekking reserves>

Naam	totaal onttrekking reserves
Identificatienummer	118379
Definitie	Het totaal bedrag van de ontrekkingen aan de fiscaal toelaatbare reserves.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118378
Gegevensregels:	
Tellingen	Vpb: +/+ [118382] <onttrekking kostenegalisatiereserve> +/+ [118384] <onttrekking exportreserve> +/+ [118383] <onttrekking reserve assurantie eigen risico> +/+ [118386] <onttrekking herinvesteringsreserve> +/+ [118390] <onttrekking risicoreserve> +/+ [118392] <onttrekking herbestedingsreserve> +/+ [118394] <onttrekking overige reserves> +/+[119765] <onttrekking opwaarderingsreserve> IB: +/+ [118382] <onttrekking kostenegalisatiereserve> +/+ [118384] <onttrekking exportreserve> +/+ [118383] <onttrekking reserve assurantie eigen risico> +/+ [118386] <onttrekking herinvesteringsreserve> +/+ [118388] <onttrekking FOR>

Naam	totaal toevoeging reserves
Identificatienummer	118380
Definitie	Het totaal bedrag van de toevoegingen aan de fiscaal toelaatbare reserves.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118378
Gegevensregels:	
Tellingen	Vpb +/+ [118381] <toevoeging kostenegalisatiereserve> +/+ [118385] <toevoeging herinvesteringsreserve> +/+ [118389] <toevoeging risicoreserve> +/+ [118391] <toevoeging herbestedingsreserve> +/+ [118393] <toevoeging overige reserves> +/+[119764] <toevoeging opwaarderingsreserve> IB: +/+ [118381] <toevoeging kostenegalisatiereserve> +/+ [118385] <toevoeging herinvesteringsreserve> +/+ [118387] <toevoeging FOR>

Wijziging kostenegalisatiereserve

Wijziging in toelaatbare reserves

Wijziging kostenegalisatiereserve
Onttrekking reserve assurantie eigen risico
Onttrekking exportreserve
↓

toevoeging kostenegalisatiereserve
onttrekking kostenegalisatiereserve

Naam	toevoeging kostenegalisatiereserve
Identificatienummer	118381
Definitie	Het totaalbedrag van de toevoeging aan de reserves tot gelijkmatige verdeling van kosten en lasten die ten laste van de winst zijn gebracht in verband met de bedrijfsuitoefening van dit boekjaar en die in een later jaar tot uitgaven zullen leiden.
Bron	VPB1969, art 8 Vpb jo. IB2001, art 3.53, lid 1, letter a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118380
Gegevensregels:	
Condities	Mag niet negatief zijn.
Condities	Als [118381] <toevoeging kostenegalisatiereserve> > [118382] <onttrekking kostenegalisatiereserve> dan is [119328.EB] <kostenegalisatiereserve fisc.Einde boekjaar> > 0.

Naam	onttrekking kostenegalisatiereserve
Identificatienummer	118382
Definitie	Het totaalbedrag van de onttrekking aan de reserves tot gelijkmatige verdeling van kosten en lasten.
Bron	VPB1969, art 8 Vpb jo. IB2001, art 3.53, lid 1, letter a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118379, 118381
Gegevensregels:	
Condities	Mag niet negatief zijn.

Onttrekking reserve assurantie eigen risico

Wijziging in toelaatbare reserves

Wijziging kostenegalisatiereserve
Onttrekking reserve assurantie eigen risico
Onttrekking exportreserve
Wijziging herinvesteringsreserve
↓

onttrekking reserve assurantie eigen risico

Naam	onttrekking reserve assurantie eigen risico
Identificatienummer	118383
Definitie	Het totaalbedrag van de onttrekking aan de reserves tot dekking van risico's welke in belangrijke mate worden verzekerd, doch door belastingplichtige niet verzekerd zijn. De onttrekking bedraagt minimaal 10 % van de waarde van de reserve aan het einde van het laatste boekjaar dat voor 1 januari 2000 is aangevangen.
Bron	VPB1969, art 8 jo. Invoeringswet IB2001, art 1 onderdeel J. lid 4 jo. IB1964, art 70ba
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118379
Gegevensregels:	
Condities	Mag niet negatief zijn.

Onttrekking exportreserve

Wijziging in toelaatbare reserves

↑
Wijziging kostenegalisatiereserve
Onttrekking reserve assurantie eigen risico
Onttrekking exportreserve
Wijziging herinvesteringsreserve
Wijziging FOR
↓

onttrekking exportreserve

Naam	onttrekking exportreserve
Identificatienummer	118384
Definitie	De onttrekking aan de reserve tot dekking van debiteuren-en valutarisico's welke samenhangen met export. De onttrekking bedraagt minimaal 10 % van de waarde van de reserve aan het einde van het laatste boekjaar dat voor 1 januari 2000 is aangevangen.
Bron	VPB1969, art 8 jo. Invoeringswet IB2001, art 1 onderdeel J. lid 4 jo. IB1964, art 70ba
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118379
Gegevensregels:	
Condities	Mag niet negatief zijn.

Wijziging herinvesteringsreserve

Wijziging in toelaatbare reserves

↑
Onttrekking reserve assurantie eigen risico
Onttrekking exportreserve
Wijziging herinvesteringsreserve
Wijziging FOR
Wijziging risicoreserve
↓

toevoeging herinvesteringsreserve
onttrekking herinvesteringsreserve

Naam	toevoeging herinvesteringsreserve
Identificatienummer	118385
Definitie	Het totaalbedrag van de toevoeging aan de herinvesteringsreserve als bedoeld in artikel 3.54 IB2001
Bron	VPB1969, art. 8 jo. IB2001, art 3.53, lid 1, letter b jo IB2001, art 3.54
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118380
Gegevensregels:	
Condities	Mag niet negatief zijn.
Condities	Als [118385] <toevoeging herinvesteringsreserve> > [118386] <onttrekking herinvesteringsreserve> dan is [119337.EB] <herinvesteringsreserve fisc.Einde boekjaar> > 0.

Naam	onttrekking herinvesteringsreserve
Identificatienummer	118386
Definitie	Het totaalbedrag van de onttrekking aan de herinvesteringsreserve als bedoeld in artikel 3.54 IB2001
Bron	Art. 8 Vpb jo. art 3.53, lid 1, onderdeel 2 jo 3.54 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118379, 118385
Gegevensregels:	
Condities	Mag niet negatief zijn.

Wijziging FOR

Wijziging in toelaatbare reserves

↑
Onttrekking exportreserve
Wijziging herinvesteringsreserve
Wijziging FOR
Wijziging risicoreserve
Wijziging herbestedingsreserve
↓

toevoeging FOR
onttrekking FOR

Naam	toevoeging FOR
Identificatienummer	118387
Definitie	Het bedrag van de toevoeging aan de fiscale oudedagsreserve als bedoeld in artikel 3.53, eerste lid, onderdeel c IB 2001. Ten laste van de winst gekomen premies en andere bijdragen uit hoofde van pensioenregelingen, alsmede het ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar, zijn van invloed op de hoogte van de toevoeging.
Bron	IB2001, art 3.53, lid 1, letter c jo IB2001, art 3.67 t/m 3.69, 3.71 en 3.72
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118380
Gegevensregels:	
Condities	1. Aleen IBPV 2. Mag niet negatief zijn.

Naam	onttrekking FOR
Identificatienummer	118388
Definitie	Het bedrag van de onttrekking aan de fiscale oudedagsreserve als bedoeld in artikel 3.53, eerste lid, onderdeel c IB 2001
Bron	IB2001, art 3.53, lid 1, letter c jo IB2001 art 3.70 t/m 3.72
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118379
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Mag niet negatief zijn.

Winst uit onderneming voor toepassing ondernemersaftrek

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Investeringsregelingen
Wijziging in toelaatbare reserves
Winst uit onderneming voor toepassing ondernemersaftrek
Toepassing ondernemersaftrek
MKB-winstvrijstelling
↓

winst uit onderneming voor ondernemersaftrek

Naam	winst uit onderneming voor ondernemersaftrek
Identificatienummer	118395
Definitie	Het gezamenlijke bedrag van de winst die de belastingplichtige als ondernemer geniet uit een of meer ondernemingen.
Bron	Art 3.2 Wet IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118302, 507369

Gegevensregels:

Condities	Alleen IBPV.
Tellingen	+/+ [118307] <saldo fiscale winstberekening> -/- [118342] <bijtelling maximumverliesbepaling vorig jaar> +/+ [118344] <bijtelling maximumverliesbepaling dit jaar> -/- [118354] <totaal vrijgestelde winstbestanddelen> +/+ [118365] <totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en In> +/+ [118369] <bijtelling winst uit zeescheepvaart> -/- [118370] <saldo investeringsregelingen> +/+ [118378] <saldo wijziging reserves>

Toepassing ondernemersaftrek

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Wijziging in toelaatbare reserves
Winst uit onderneming voor toepassing ondernemersaftrek
Toepassing ondernemersaftrek
MKB-winstvrijstelling
Saldo niet aftrekbare rente en royalty's (art 8c Vpb)
↓

ondernemersaftrek

Naam	ondernemersaftrek
Identificatienummer	118396
Definitie	Het gezamenlijke bedrag van de zelfstandigenaftrek, de aftrek voor speur en ontwikkelingswerk, de meewerkaftrek en de stakingsaftrek
Bron	IB2001, art 3.74
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118302, 507369
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Mag niet negatief zijn.
Tellingen	+/+ [118397] <bedrag zelfstandigenaftrek> +/+ [118398] <totaalbedrag speur- en ontwikkelingsaftrek> +/+ [118401] <bedrag meewerkaftrek> +/+ [507366] <bedrag startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid> +/+ [118403] <totaalbedrag stakingsaftrek>

Spec. ondernemersaftrek

Toepassing ondernemersaftrek

Spec. ondernemersaftrek
Spec. ondernemersaftrek (vervolg 1)
startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid
↓

bedrag zelfstandigenaftrek
totaalbedrag speur- en ontwikkelingsaftrek

Naam	bedrag zelfstandigenaftrek
Identificatienummer	118397
Definitie	Het bedrag van de zelfstandigenaftrek voor de ondernemer die de onderneming feitelijk voor eigen rekening dreef, die voldoet aan het urencriterium.
Bron	IB2001, art 3.76
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118396
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Mag niet negatief zijn.

Naam	totaalbedrag speur- en ontwikkelingsaftrek
Identificatienummer	118398
Definitie	Het totaalbedrag dat in aftrek wordt gebracht voor speur- en ontwikkelingswerk. Voorwaarde is dat de belastingplichtige voldoet aan het urencriterium en dat hij in het kalenderjaar minimaal 500 uren besteedde aan erkend speur- en ontwikkelingswerk. Met erkend speur- en ontwikkelingswerk wordt bedoeld de S en O verklaring als bedoeld in art 24, tweede lid, Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor volksverzekeringen.
Bron	IB2001, art 3.77
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118396
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [118398] <totaalbedrag speur- en ontwikkelingsaftrek> is ingevuld dan moet [118399] <omschr. speur- en ontwikkelingsaftrek> en [118400] <bedrag speur- en ontwikkelingsaftrek> tenminste een maal voorkomen. 3. Mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [118400] <bedrag speur- en ontwikkelingsaftrek> .

Spec. speur- en ontwikkelingsaftrek

Spec. ondernemersaftrek

Spec. speur- en ontwikkelingsaftrek

omschr. speur- en ontwikkelingsaftrek
bedrag speur- en ontwikkelingsaftrek

Naam omschr. speur- en ontwikkelingsaftrek

Identificatienummer 118399

Definitie Omschrijving van de werkzaamheden waarvoor een bedrag in aftrek wordt gebracht voor erkend speur- en ontwikkelingswerk.

Bron Art 3.77 Wet IB 2001

Formaat an..60

Heeft Relatie met 118398

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Naam bedrag speur- en ontwikkelingsaftrek

Identificatienummer 118400

Definitie Het bedrag in aftrek wordt gebracht voor erkend speur- en ontwikkelingswerk.

Bron Art 3.77 Wet IB 2001

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118398

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Spec. ondernemersaftrek (vervolg 1)

Toepassing ondernemersaftrek

Spec. ondernemersaftrek
Spec. ondernemersaftrek (vervolg 1)
startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid
Spec. ondernemersaftrek (vervolg 2)

bedrag meewerkaftrek

Naam	bedrag meewerkaftrek
Identificatienummer	118401
Definitie	Het bedrag dat in aftrek kan worden gebracht door de ondernemer die voldoet aan het urencriterium en van wie de partner zonder enige vergoeding arbeid verricht in een onderneming waaruit de belastingplichtige als ondernemer winst geniet.
Bron	IB2001, art 3.78
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118396
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Mag niet negatief zijn.

Spec. meewerkaftrek

Spec. ondernemersaftrek (vervolg 1)

Spec. meewerkaftrek

omschr. meewerkaftrek

Naam	omschr. meewerkaftrek
Identificatienummer	118402
Definitie	Toelichting bij de meewerkaftrek.
Bron	Art 3.78 Wet IB 2001
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.

---

startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

Toepassing ondernemersaftrek

↑
Spec. ondernemersaftrek
Spec. ondernemersaftrek (vervolg 1)
startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid
Spec. ondernemersaftrek (vervolg 2)

bedrag startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

Naam	bedrag startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid
Identificatienummer	507366
Definitie	Het bedrag van de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid
Toelichting	De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid geldt voor de ondernemer die in een of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was, in het kalenderjaar recht heeft op een arbeidsongeschiktheidsuitkering als bedoeld in het tweede lid, niet voldoet aan het urencriterium maar wel aan het verlaagde-urencriterium, bedoeld in het derde lid, en bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt.
Bron	Wet IB2001 3.78a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118396

Spec. ondernemersaftrek (vervolg 2)

Toepassing ondernemersaftrek

↑
Spec. ondernemersaftrek (vervolg 1)
startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid
Spec. ondernemersaftrek (vervolg 2)

totaalbedrag stakingsaftrek

Naam	totaalbedrag stakingsaftrek
Identificatienummer	118403
Definitie	Het totaalbedrag dat als stakingsaftrek in aftrek wordt gebracht door de ondernemer die in het kalenderjaar winst behaalt: - met of bij het staken van een of meer gehele ondernemingen; - door een afneming van de oudedagsreserve na een geruisloze doorschuiving of omzetting en waarbij er sprake van staken zou zijn indien de gehele onderneming niet geruisloos doorgeschoven of omgezet zou zijn. De stakingsaftrek is gelijk aan het bedrag van de bedoelde winst, maar bedraagt niet meer dan bepaalde maximumbedragen.
Bron	IB2001, art 3.79
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118396
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Mag niet negatief zijn.
Tellingen	Totaal van [118405] <bedrag stakingsaftrek> .

Spec. stakingsaftrek

Spec. ondernemersaftrek (vervolg 2)

Spec. stakingsaftrek

omschr. stakingsaftrek
bedrag stakingsaftrek

Naam	omschr. stakingsaftrek
Identificatienummer	118404
Definitie	Omschrijving van de winst, behaald met of bij het staken van een onderneming, waarvoor een beroep op de stakingsaftrek wordt gedaan.
Bron	Art 3.79 Wet IB 2001
Formaat	an..60
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.

Naam	bedrag stakingsaftrek
Identificatienummer	118405
Definitie	Het bedrag van de winst, behaald met of bij het staken van een onderneming, waarvoor een beroep op de stakingsaftrek wordt gedaan.
Bron	Art 3.79 Wet IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118403
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.

MKB-winstvrijstelling

Fiscale winstberekening VPB en IB

↑
Winst uit onderneming voor toepassing ondernemersaftrek
Toepassing ondernemersaftrek
MKB-winstvrijstelling
Saldo niet aftrekbare rente en royalty's (art 8c Vpb)
Niet-aftrekbare renten
↓

bedrag MKB-winstvrijstelling

Naam	bedrag MKB-winstvrijstelling
Identificatienummer	507369
Definitie	Het bedrag van de MKB-winstvrijstelling, voor de ondernemer die aan het urencriterium voldoet, bedraagt 10% van ([118395] <winst uit onderneming voor ondernemersaftrek> verminderd met [118396] <ondernemersaftrek>). Ingeval de ondernemer in een jaar niet voldoet aan het urencriterium en voor hem in dat jaar de stakingsaftrek geldt, geldt voor hem met betrekking tot dat jaar ook de MKB-winstvrijstelling, mits hij in drie of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren wel ondernemer was en aan het urencriterium heeft voldaan.
Bron	Wet IB2001 3.79a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118302
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	10% van [118395] <winst uit onderneming voor ondernemersaftrek> -/- [118396] <ondernemersaftrek>
Condities	Alleen IBPV.

Specificaties

Specificatie investeringsaftrek en desinvesteringen

Energie-, milieu-, investeringsaftrek

Specificatie investeringsaftrek en desinvesteringen

Energie-, milieu-, investeringsaftrek
Desinvesteringsbijtelling

totaal investeringen boekjaar
totaal uw investeringsbedrag
totaalbedrag in boekjaar betaald
totaal investeringsaftrek
totaal investeringsaftrek voorgaande boekjaren
totaal investeringsaftrek dit boekjaar
totaal investeringsaftrek volgend boekjaar

Naam	totaal investeringen boekjaar
Identificatienummer	118545
Definitie	Het totaalbedrag aan investeringen door de belastingplichtige c.q. een samenwerkingsverband waarin de belastingplichtige participeert en aan investeringen dat de ondernemer in de eenmanszaak heeft verricht. Dit bedrag bepaalt de hoogte van het percentage van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. De investeringen in de afzonderlijke ondernemingen bepalen de hoogte van het percentage kleinschaligheidsaftrek en bij een samenwerkingsverband geldt de samentelbepaling. Voorts wordt de hoogte van het percentage leinschaligheidsinvesteringaftrek afzonderlijk bepaald door het totaalbedrag aan investeringen in Nederland enerzijds en investeringen in de Nederlandse Antillen en Aruba anderzijds.
Bron	Art 8 Vpb jo. art 3.40 t/m 3.46 IB 2001.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	Voor de kleinschaligheids-, energie-, milieu- en filminvesteringsaftrek moet meer dan de eerste schijf van de tabel van art. 3.41.2. geinvesteerd zijn in het (boek)jaar.
Tellingen	Totaal van [118556] <investeringsbedrag boekjaar> .

Naam	totaal uw investeringsbedrag
Identificatienummer	118546
Definitie	Het aandeel van belastingplichtige in het totaalbedrag aan investeringen.
Bron	Art 8 Vpb jo. art 3.40 t/m 3.46 IB 2001.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [118558] <uw investeringsbedrag> .

Naam	totaalbedrag in boekjaar betaald
Identificatienummer	118547
Definitie	Het totaal van het in dit boekjaar betaalde bedrag voor bedrijfsmiddelen die niet in dit boekjaar in gebruik genomen zijn, maar in een later (boek)jaar in gebruik genomen worden. De investeringsaftrek voor een bedrijfsmiddel dat niet in gebruik genomen is, bedraagt maximaal het bedrag van de betaling. Het restant van de investeringsaftrek schuift door naar volgende (boek)jaren
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [118560] <bedrag in boekjaar betaald> .

Naam	totaal investeringsaftrek
Identificatienummer	118548
Definitie	Het totaalbedrag aan investeringsaftrek (de som van kleinschaligheids-investeringsaftrek, energie-investeringsaftrek, milieu- en filminvesteringsaftrek) waarop aanspraak bestaat gezien de in dit (boek)jaar aangegane verplichtingen
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118550
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [118567] <totaalbedrag kia, eia, mia en filmia> in het geval van bedrijfsmiddelen waarvoor in dit (boek)jaar verplichtingen zijn aangegaan.

Naam	totaal investeringsaftrek voorgaande boekjaren
Identificatienummer	118549
Definitie	Totaal van de investeringsaftrek dat in voorgaande boekjaren niet in aftrek kon komen, indien de desbetreffende bedrijfsmiddelen in dit (boek)jaar in gebruik genomen zijn, of voor zover daarop betaald is indien de bedrijfsmiddelen dit (boek)jaar nog niet in gebruik genomen zijn.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118550
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van +/+ [118568] <resterende aftrek voorgaand boekjaar>

Naam	totaal investeringsaftrek dit boekjaar
Identificatienummer	118550
Definitie	Totaal investeringsaftrek over investeringen van dit boekjaar
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118371, 118372
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [118569] <investeringsaftrek dit boekjaar> , en bovendien uitkomst van de berekening +/+ [118548] <totaal investeringsaftrek> +/+ [118549] <totaal investeringsaftrek voorgaande boekjaren> -/- [118551] <totaal investeringsaftrek volgend boekjaar>

Naam	totaal investeringsaftrek volgend boekjaar
Identificatienummer	118551
Definitie	Totaal van de investeringsaftrek op investeringen die niet in dit (boek)jaar in gebruik genomen zijn, voorzover er niet op betaald is.
Bron	Art 8 Vpb jo. art 3.44 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118550
Gegevensregels:	
Tellingen	totaal van [118570] <investeringsaftrek volgende boekjaren>

Spec. energie- en investeringsaftrek

Energie-, milieu-, investeringsaftrek

Spec. energie- en investeringsaftrek

volgnr investering
bedrijfsmiddel investering
datum investeren
naam onderneming
investeringsbedrag boekjaar
uw aandeel in de onderneming
uw investeringsbedrag
maand jaar ingebruikname
bedrag in boekjaar betaald
percentage kleinschaligheidsinvesteringsaftrek
bedrag kleinschaligheidsinvesteringsaftrek
meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek
percentage energie/milieu-investeringsaftrek
bedrag energie/milieu-investeringsaftrek
bedrag filminvesteringsaftrek
totaalbedrag kia, eia, mia en filmia
resterende aftrek voorgaand boekjaar
investeringsaftrek dit boekjaar
investeringsaftrek volgende boekjaren
investering aruba/nederlandse antillen

Naam volgnr investering

Identificatienummer 118552

Definitie Het volgnummer gegeven aan een investering.

Formaat n..3

Gegevensregels:

Condities De specificatie-volgnummers dienen aansluitend te worden genummerd, startend met de waarde 1 en verder steeds opgehoogd met de factor 1.

Naam bedrijfsmiddel investering

Identificatienummer 118553

Definitie Omschrijving van het bedrijfsmiddel waarin geinvesteerd is. Dit omvat mede de omschrijving van het bedrijfsmiddel waarvan de investeringsaftrek uit een eerder (boek)jaar (deels) is doorgeschoven naar dit (boek)jaar dan wel naar een jaar na dit (boek)jaar.

Formaat an..70

Naam	datum investeren
Identificatienummer	118554
Definitie	De datum in dit (boek)jaar waarop de verplichting tot aanschaffing/het maken van voortbrengingskosten is aangegaan.
Toelichting	Deze rubriek heeft alleen betrekking op investeringen in dit (boek) jaar. Voor investeringen uit een eerder boekjaar waarvan (een deel van) de investeringsaftrek is doorgeschoven, geldt deze rubriek niet.
Domein	DDMMEEJJ

Naam	naam onderneming
Identificatienummer	118555
Definitie	Naam van de onderneming, al dan niet in een samenwerkingsverband met andere ondernemers waarin de belastingplichtige participeert, dat heeft geinvesteerd in bedrijfsmiddelen. De belastingplichtige heeft aanspraak op investeringsaftrek voor het gedeelte evenredig aan zijn aandeel in het samenwerkingsverband.
Formaat	an..70

Naam	investeringsbedrag boekjaar
Identificatienummer	118556
Definitie	Totaalbedrag waarvoor, al dan niet binnen het samenwerkingsverband waarin belastingplichtige participeert, terzake van de premiabele investering in het (boek)jaar verplichtingen zijn aangegaan dan wel voortbrengingskosten zijn gemaakt en waarbij rekening is gehouden met de voor het (boek)jaar geldende drempels, maximumbedragen en andere grondslagen dan geldbedragen.
Toelichting	Voor de EIA is bijvoorbeeld voor windmolens een beperking van het investeringsbedrag tot een bedrag per kW aangebracht.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118545

Naam	uw aandeel in de onderneming
Identificatienummer	118557
Definitie	Het aandeel van de belastingplichtige in het samenwerkingsverband, uitgedrukt in een percentage
Domein	perc6
Gegevensregels:	
Condities	Alleen invullen als belastingplichtige participeert in een samenwerkingsverband.

Naam	uw investeringsbedrag
Identificatienummer	118558
Definitie	Indien belastingplichtige participeert in een samenwerkingsverband dat heeft geinvesteerd in het desbetreffende bedrijfsmiddel: het aandeel van belastingplichtige in de investering van het samenwerkingsverband, uitgedrukt in een bedrag. Indien belastingplichtige niet participeert in een samenwerkingsverband: het bedrag van de investering
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118546, 118562

Naam	maand jaar ingebruikname
Identificatienummer	118559
Definitie	Het jaar en de maand van de ingebruikname van het bedrijfsmiddel waarvoor de investeringsaftrek wordt geclaimd.
Domein	MMJJ

Naam	bedrag in boekjaar betaald
Identificatienummer	118560
Definitie	Het bedrag dat belastingplichtige in het boekjaar heeft betaald ter zake van de investering in bedrijfsmiddelen die in dit (boek)jaar nog niet in gebruik genomen zijn.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118547

Naam	percentage kleinschaligheidsinvesteringsaftrek
Identificatienummer	118561
Definitie	Het percentage waarmee de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek is berekend.
Bron	Wet VPB 1969, art 8 juncto Wet IB 2001, art 3.41, lid 2 Besluit 29 januari 2001, CPP2000/2664
Domein	perc6
Heeft Relatie met	118562

Naam	bedrag kleinschaligheidsinvesteringsaftrek
Identificatienummer	118562
Definitie	Het bedrag van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118567
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	([118561] <percentage kleinschaligheidsinvesteringsaftrek> / 100) maal [118558] <uw investeringsbedrag>

Naam	meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek
Identificatienummer	118563
Definitie	Het meldingsnummer dat door buro Irwa (Belastingdienst/Kantoor Breda) is afgegeven over de betreffende investering waarop Energie- en/of Milieuinvesteringsaftrek wordt geclaimd.
Bron	Art 3.42, lid 3 Wet IB 2001.
Formaat	an..9
Gegevensregels:	
Condities	1. [118563] <meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek> wordt gevuld als energie/milieu-investeringsaftrek wordt geclaimd. 2. [118564] <percentage energie/milieu-investeringsaftrek> en [118565] <bedrag energie/milieu-investeringsaftrek> mogen alleen zijn gevuld als [118563] <meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek> is ingevuld.

Naam	percentage energie/milieu-investeringsaftrek
Identificatienummer	118564
Definitie	Het toegepaste percentage waarmee de energie- of milieu-investeringsaftrek is berekend.
Bron	Art 3.42, lid 3 wet IB 2001.
Domein	perc6
Heeft Relatie met	118563
Gegevensregels:	
Condities	Energie-investeringaftrek en milieu-investeringsaftrek komen voor dezelfde investering niet samen voor

---

Naam	bedrag energie/milieu-investeringsaftrek
Identificatienummer	118565
Definitie	Het bedrag van de energie- of milieu-investeringsaftrek.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118563, 118567
Gegevensregels:	
Condities	Energie-investeringaftrek en milieu-investeringsaftrek komen voor dezelfde investering niet samen voor

---

Naam	bedrag filminvesteringsaftrek
Identificatienummer	118566
Definitie	Het bedrag van de filminvesteringsaftrek. M.i.v. 1 januari 2004 is de filminvesteringsaftrek vervallen. Voor de jaren 2005 tot en met 2007 is er een overgangsregeling. Onder voorwaarden kan men toch nog aanspraak maken op filminvesteringsafrek.
Toelichting	Er zijn maximumbedragen die als investering in aanmerking wordt genomen. U kunt voor een bedrijfsmiddel niet tegelijk gebruik maken van de filminvesteringsaftrek en de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek.
Bron	IB2001, art 3.42b
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118567

Naam	totaalbedrag kia, eia, mia en filmia
Identificatienummer	118567
Definitie	Het totaalbedrag van de investeringsaftrek van het betreffende bedrijfsmiddel.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118548
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [118562] <bedrag kleinschaligheidsinvesteringsaftrek> +/+ [118565] <bedrag energie/milieu-investeringsaftrek> +/+ [118566] <bedrag filminvesteringsaftrek> .

Naam	resterende aftrek voorgaand boekjaar
Identificatienummer	118568
Definitie	De investeringsaftrek die is doorgeschoven uit een voorgaand (boek)jaar en in dit (boek)jaar tot aftrek komt omdat het bedrijfsmiddel in gebruik genomen is, dan wel nog niet in gebruik genomen is maar waarvoor in dit boekjaar een betaling is verricht. De aftrek bedraagt in het laatste geval de laagste van het bedrag van de betaling en het restant van de investeringsaftrek waarop in verband met de investering in een voorgaand (boek)jaar aanspraak bestaat.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118549

Naam	investeringsaftrek dit boekjaar
Identificatienummer	118569
Definitie	Het bedrag dat in dit (boek)jaar ter zake van het bedrijfsmiddel in aftrek wordt gebracht.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118550

Naam	investeringsaftrek volgende boekjaren
Identificatienummer	118570
Definitie	Bedrag waarvoor op grond van het betalingscriterium pas in het volgend boekjaar recht op investeringsaftrek kan bestaan.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118551

Naam	investering aruba/nederlandse antillen
Identificatienummer	118571
Definitie	Indicatie of de investering op Aruba of de Nederlandse Antillen plaats heeft gevonden.
Domein	ja
Heeft Relatie met	118371, 118372
Gegevensregels:	
Condities	Alleen [118571.J] <investering aruba/nederlandse antillen..Ja> mag voorkomen.

Desinvesteringsbijtelling

Specificatie investeringsaftrek en desinvesteringen

Energie-, milieu-, investeringsaftrek
Desinvesteringsbijtelling

totaal bedrag desinvesteringsbijtelling

Naam	totaal bedrag desinvesteringsbijtelling
Identificatienummer	118572
Definitie	Totaal van bedrag dat als desinvesteringsbijtelling genomen moet worden vanwege vervreemding van een of meer bedrijfsmiddelen met een overdrachtsprijs van meer dan het bedrag van art. 3.47.1. IB2001, waarvoor eerder investeringsaftrek is geclaimd, en/of vanwege het genieten van een overdrachtsprijs van goederen waarvoor eerder filminvesteringsaftrek is genoten.
Bron	Art 3.47 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118373
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [118582] <desinvesteringsbijtelling bedrag> .

Spec. desinvesteringsbijtelling

Desinvesteringsbijtelling

Spec. desinvesteringsbijtelling

volgnummer desinvestering ivm bijtelling
omschr. per bedrijfsmiddel ivm bijtelling
investeringsbedrag ivm bijtelling
jaar investeringsaftrek ivm bijtelling
volgnummer investeringsaftrek ivm bijtelling
percentage investeringsaftrek ivm bijtelling
percentage desinvesteringsbijtelling filminvest.-aftrek
eerder bedrag desinvesteringsbijtelling film
overdrachtsprijs ivm bijtelling
desinvesteringsbijtelling bedrag

Naam volgnummer desinvestering ivm bijtelling

Identificatienummer 118573

Definitie Het volgnummer van de desinvestering.

Formaat n..3

Gegevensregels:

Condities

1. De specificatie-volgnummers dienen aansluitend te worden genummerd, startend met de waarde 1 en verder steeds opgehoogd met de factor 1.
2. Als [118573] <volgnummer desinvestering ivm bijtelling>
   is ingevuld dan moet
   [118574] <omschr. per bedrijfsmiddel ivm bijtelling> en
   [118575] <investeringsbedrag ivm bijtelling> en
   [118576] <jaar investeringsaftrek ivm bijtelling> en
   ([118578] <percentage investeringsaftrek ivm bijtelling> of
   ([118579] <percentage desinvesteringsbijtelling filminvest.-aftrek> en
   [118580] <eerder bedrag desinvesteringsbijtelling film>)) en
   [118581] <overdrachtsprijs ivm bijtelling> en
   [118582] <desinvesteringsbijtelling bedrag>
   zijn ingevuld.

Naam omschr. per bedrijfsmiddel ivm bijtelling

Identificatienummer 118574

Definitie Omschrijving van het bedrijfsmiddel dat vervreemd is.

Formaat an..40

Heeft Relatie met 118573

Naam	investeringsbedrag ivm bijtelling
Identificatienummer	118575
Definitie	Het investeringsbedrag van deze bel.pl. van het vervreemde bedrijfsmiddel. Let op, het kan zijn dat er sprake is geweest van een investering in guldens die omgerekend dient te worden naar een bedrag in euro's.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118573, 118582

Naam	jaar investeringsaftrek ivm bijtelling
Identificatienummer	118576
Definitie	Het jaar waarin de investering van het vervreemde bedrijfsmiddel voor de toepassing van de investeringsaftrek heeft plaatsgevonden.
Domein	EEJJ
Heeft Relatie met	118573

Naam	volgnummer investeringsaftrek ivm bijtelling
Identificatienummer	118577
Definitie	Het volgnummer van het jaar waarin de investeringaftrek is geclaimd.
Formaat	n..3

Naam	percentage investeringsaftrek ivm bijtelling
Identificatienummer	118578
Definitie	Het percentage dat is toegepast bij de berekening van de investeringsaftrek van het vervreemde bedrijfsmiddel.
Domein	perc6
Heeft Relatie met	118573, 118582

Naam	percentage desinvesteringsbijtelling filminvest.-aftrek
Identificatienummer	118579
Definitie	Het percentage desinvesteringsbijtelling bij film, dat wordt toegepast op de overdrachtsprijzen van goederen van filmondernemingen terzake waarvan filminvesteringsaftrek is genoten.
Bron	Art. 3.47a IB 2001.
Domein	perc6
Heeft Relatie met	118573, 118582

Naam	eerder bedrag desinvesteringsbijtelling film
Identificatienummer	118580
Definitie	Het bedrag desinvesteringsbijtelling bij film, dat wegens het eerder genieten van een overdrachtsprijs op de desinvesteringsbijtelling bij film in dit jaar in aftrek komt.
Bron	Art. 3.47a, vierde lid IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118573, 118582

Naam	overdrachtsprijs ivm bijtelling
Identificatienummer	118581
Definitie	De overdrachtsprijs van het vervreemde bedrijfsmiddel.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118573, 118582

Naam	desinvesteringsbijtelling bedrag
Identificatienummer	118582
Definitie	Het bedrag van de desinvesteringsbijtelling in verband met vervreemding van een bedrijfsmiddel waarvoor eerder investeringsaftrek is geclaimd en waarvan de vervreemding plaatsvindt binnen vijf jaar na het begin van het kalenderjaar waarin de investering heeft plaatsgevonden.
Bron	Art. 3.47 en art. 3.47a IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118572, 118573

Gegevensregels:

Condities

1. [118582] <desinvesteringsbijtelling bedrag> =
([118578] <percentage investeringsaftrek ivm bijtelling> of
[118579] <percentage desinvesteringsbijtelling filminvest.-aftrek>)
* [118581] <overdrachtsprijs ivm bijtelling> /100
en, uitsluitend voor de berekening van de desinvesteringsbijtelling van goederen waarvoor investeringsaftrek, niet zijnde filminvesteringsaftrek is genoten,
tenzij [118581] <overdrachtsprijs ivm bijtelling>
> [118575] <investeringsbedrag ivm bijtelling>
dan [118582] <desinvesteringsbijtelling bedrag>
= [118575] <investeringsbedrag ivm bijtelling>
* ([118578] <percentage investeringsaftrek ivm bijtelling> / 100)
en, uitsluitend voor de filmdesinvesteringbijtelling,
-/- [118580] <eerder bedrag desinvesteringsbijtelling film> .

Specificatie buitenlandse resultaten

Voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode

spec. voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode

Voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode

spec. voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode

landcode bij vrijstellingsmethode
aard winstbestanddeel bij vrijstellingsmethode
winst in landsvaluta bij vrijstellingsmethode
omrekenkoers bij vrijstellingsmethode
winst in euro of fuva bij vrijstellingsmethode
doorgeschoven winst of in te halen verlies vrijst.meth.

Naam	landcode bij vrijstellingsmethode
Identificatienummer	118792
Definitie	Het land van herkomst van de buitenlandse winst waarop de methode van vrijstelling van belasting wegens buitenlandse winst van toepassing is.
Bron	Bvdb 2001, art 8 (IB) en 31 (VPB)
Formaat	a3
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [118792] <landcode bij vrijstellingsmethode> is ingevuld dan moeten ook [118793] <aard winstbestanddeel bij vrijstellingsmethode> en [118794] <winst in landsvaluta bij vrijstellingsmethode> en [118795] <omrekenkoers bij vrijstellingsmethode> en [118796] <winst in euro of fuva bij vrijstellingsmethode> en [507226] <doorgeschoven winst of in te halen verlies vrijst.meth.>zijn ingevuld.

Naam	aard winstbestanddeel bij vrijstellingsmethode
Identificatienummer	118793
Definitie	Omschrijving van de aard van de in het buitenland belaste of aan belasting onderworpen inkomsten.
Formaat	an..14
Heeft Relatie met	118792

Naam	winst in landsvaluta bij vrijstellingsmethode
Identificatienummer	118794
Definitie	Het bedrag van het naar Nederlandse maatstaven berekende winstbestanddeel uitgedrukt in de valuta van het land van herkomst.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118792

Naam	omrekenkoers bij vrijstellingsmethode
Identificatienummer	118795
Definitie	De omrekenkoers van de desbetreffende buitenlandse valuta naar euro's (IB/Vpb) of functionele valuta (Vpb). De koers wordt ontleend aan de Internet-site van DNB (www.statistics.dnb.nl) en wordt uitgedrukt in euro's of de betreffende functionele valuta
Formaat	an..11
Heeft Relatie met	118792
Gegevensregels:	
Condities	[118795] <omrekenkoers bij vrijstellingsmethode> is groter dan 0

Naam	winst in euro of fuva bij vrijstellingsmethode
Identificatienummer	118796
Definitie	Het bedrag van de in het buitenland belaste winst in de valuta waarin de belastbare winst van deze aangifte is berekend, euro's (IB/Vpb) of functionele valuta (Vpb)) welke voor de berekening van de 'aftrek elders belast' in aanmerking komen, omdat een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk van toepassing is.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118790, 118792

Naam	doorgeschoven winst of in te halen verlies vrijst.meth.
Identificatienummer	507226
Definitie	doorgeschoven winst of in te halen verlies uit voorafgaande jaren bij vrijstelling wegens buitenlandse winst
Toelichting	als sprake is van doorgeschoven winst dient een positief bedrag ingevuld te worden; als sprake is van een in te halen verlies dient een negatief bedrag ingevuld te worden
Bron	Bvdb 2001, art 11, 12 (IB) en art 34, 35 (VPB)
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118792

Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode

Verzoeken verrekeningsmethode

Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode

Verzoeken verrekeningsmethode
Voorkoming van dubbele belasting verrekening verdrag/BRK
Voorkoming van dubbele belasting verrekening Bvdb 2001

keuze voor verrekening volgens gezamenlijke methode
art. 15/18 (IB) of 36/38 (VpB) Bvdb niet toepassen

Naam	keuze voor verrekening volgens gezamenlijke methode
Identificatienummer	507225
Definitie	Indicatie of de belastingplichtige ervoor kiest om gebruik te maken van de goedkeuring om alle verrekenbare buitenlandse bronbelasting, inclusief de voortgewentelde, te verrekenen volgens de gezamenlijke methode. Deze goedkeuring en de daarbij geldende voorwaarden zijn vastgelegd in het Besluit IFZ 2000/766 M (20 juli 2000)
Bron	IFZ 2000/766M
Domein	janee

Naam	art. 15/18 (IB) of 36/38 (VpB) Bvdb niet toepassen
Identificatienummer	118788
Definitie	Indicatie of de belastingplichtige aanspraak maakt op toepassing van het achterwege laten van artikel 15 van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001, zoals bedoeld in artikel 18 van dat besluit. (IB) Of Indicatie of de belastingplichtige aanspraak maakt op toepassing van het achterwege laten van artikel 36 van het Besluit voorkoming dubbele Belasting 2001, zoals bedoeld in artikel 38 van dat besluit. (VpB)
Domein	janee
Heeft Relatie met	118789
Gegevensregels:	
Condities	Als [118788.J] <art. 15/18 (IB) of 36/38 (VpB) Bvdb niet toepassen..Ja> is ingevuld dan moet ook [118789] <spec. bij art. 15/18 (IB) of 36/38 (VpB) Bvdb> zijn ingevuld.

Spec. verzoek niet toepassen art. 15/36 Bvdb

Verzoeken verrekeningsmethode

Spec. verzoek niet toepassen art. 15/36 Bvdb

spec. bij art. 15/18 (IB) of 36/38 (VpB) Bvdb

Naam spec. bij art. 15/18 (IB) of 36/38 (VpB) Bvdb

Identificatienummer 118789

Definitie Omschrijving van het verzoek om art 15, 18 (IB) of art 36, 38 (VpB) van het Besluit ter voorkoming van dubbele belasting 2001 achterwege te laten.

Formaat an..70

Heeft Relatie met 118788

Gegevensregels:

Condities 1. Als [118789] <spec. bij art. 15/18 (IB) of 36/38 (VpB) Bvdb>
is ingevuld dan moet ook
[118788.J] <art. 15/18 (IB) of 36/38 (VpB) Bvdb niet toepassen..Ja>
zijn ingevuld.

Voorkoming van dubbele belasting verrekening verdrag/BRK

Spec. voorkoming van dubbele belasting verrekeningsmethode verdrag/BRK

Voorkoming van dubbele belasting verrekening verdrag/BRK

Spec. voorkoming van dubbele belasting verrekeningsmethode verdrag/BRK

landcode bij verrekeningsmethode verdrag of BRK
brutodividend bij verrekeningsmethode verdrag of BRK
bruto-interest bij verrekeningsmethode verdrag of BRK
brutoroyaltys bij verrekeningsmethode verdrag of BRK
overige brutobedragen bij verr.meth. verdrag of BRK
aftrekbare kosten bij verr.meth. verdrag of BRK
verrekenbare bel. dit boekjaar verr.meth. verdrag BRK
voortwenteling uit voorafgaande jaren verdrag of BRK

Naam landcode bij verrekeningsmethode verdrag of BRK

Identificatienummer 118807

Definitie Het land van herkomst van de in het buitenland belaste dividend, interest, royalty's en overige bedragen, waarop een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk van toepassing is.

Formaat a3

Naam	brutodividend bij verrekeningsmethode verdrag of BRK
Identificatienummer	118808
Definitie	Het bruto-dividend dat begrepen is in het belastbaar bedrag van het huidige boekjaar en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk van toepassing is.
Domein	bedrag

Naam	bruto-interest bij verrekeningsmethode verdrag of BRK
Identificatienummer	118809
Definitie	Het brutobedrag aan interest dat begrepen is in het belastbaar bedrag van het huidige boekjaar en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk van toepassing is.
Domein	bedrag

Naam	brutoroyaltys bij verrekeningsmethode verdrag of BRK
Identificatienummer	118810
Definitie	Het brutobedrag aan royalty's dat begrepen is in het belastbaar bedrag van het huidige boekjaar en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk van toepassing is.
Domein	bedrag

Naam	overige brutobedragen bij verr.meth. verdrag of BRK
Identificatienummer	118811
Definitie	De overige brutobedragen welke begrepen zijn in het belastbaar bedrag van het huidige boekjaar en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk van toepassing is.
Domein	bedrag

Naam	aftrekbare kosten bij verr.meth. verdrag of BRK
Identificatienummer	118812
Definitie	De aftrekbare kosten welke betrekking hebben op bruto dividend, interest, royalty's en overige brutobedragen, waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, een Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk van toepassing is.
Domein	bedrag

Naam	verrekenbare bel. dit boekjaar verr.meth. verdrag BRK
Identificatienummer	118813
Definitie	Bedrag aan verrekenbare belasting op buitenlandse winstbestanddelen van dit boekjaar welke belasting betrekking heeft op brutodividend, -interest, -royalty's en overige brutobedragen waarop ter voorkoming van dubbele belastingheffing een bilateraal Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk van toepassing is.
Bron	Bvdb 2001, art 13, 15 (IB) en art 36 (VPB)
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118806

Naam	voortwenteling uit voorafgaande jaren verdrag of BRK
Identificatienummer	507227
Definitie	Bedrag van de voortwenteling van in voorafgaande ja(a)r(en) niet verrekende buitenlandse belasting bij toepassing van een bilateraal Verdrag of de Belastingregeling voor het Koninkrijk
Toelichting	Het bedrag van de voortwenteling dient door de inspecteur te worden vastgesteld middels een Beschikking voortwenteling niet verrekende buitenlandse belasting op dividend, interest en royalty's.
Bron	Bvdb 2001, art 14, 17 (IB) en art 37 (VPB)
Domein	bedrag

Voorkoming van dubbele belasting verrekening Bvdb 2001

Voorkoming van dubbele belasting volgens de verrekeningsmethode

↑
Verzoeken verrekeningsmethode
Voorkoming van dubbele belasting verrekening verdrag/BRK
Voorkoming van dubbele belasting verrekening Bvdb 2001

totaal verrekenbare belasting verrekeningsmethode Bvdb
totaal voortwenteling uit voorafgaande jaren Bvdb

Naam	totaal verrekenbare belasting verrekeningsmethode Bvdb
Identificatienummer	118814
Definitie	Totaal van de bedragen aan verrekenbare belasting op buitenlandse winstbestanddelen van dit boekjaar welke belasting betrekking heeft op brutodividend, -interest, -royalty's en overige brutobedragen waarop ter voorkoming van dubbele belastingheffing het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	Totaal van [118821] <verrekenbare bel. dit boekjaar verrekeningsmeth. Bvdb> .

Naam	totaal voortwenteling uit voorafgaande jaren Bvdb
Identificatienummer	507229
Definitie	Totaal bedrag van alle landen van de voortwenteling van in voorafgaande ja(a)r(en) niet verrekende buitenlandse belasting bij toepassing van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	totaal van [507228] <voortwenteling uit voorafgaande jaren Bvdb>

Spec. voorkoming van dubbele belasting verrekening Bvdb 2001

Voorkoming van dubbele belasting verrekening Bvdb 2001

Spec. voorkoming van dubbele belasting verrekening Bvdb 2001

landcode bij verrekeningsmethode Bvdb
brutodividend bij verrekeningsmethode Bvdb
bruto-interest bij verrekeningsmethode Bvdb
brutoroyaltys bij verrekeningsmethode Bvdb
overige brutobedragen bij verrekeningsmethode Bvdb
aftrekbare kosten bij verrekeningsmethode Bvdb
verrekenbare bel. dit boekjaar verrekeningsmeth. Bvdb
voortwenteling uit voorafgaande jaren Bvdb

Naam landcode bij verrekeningsmethode Bvdb

Identificatienummer 118815

Definitie Het land van herkomst van de in het buitenland belaste bedragen in verband met dividend, interest, royalty's en overige inkomensbronnen, waarop het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.

Formaat a3

Naam brutodividend bij verrekeningsmethode Bvdb

Identificatienummer 118816

Definitie Het bruto dividend dat begrepen is in het belastbaar bedrag van het huidige boekjaar en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, het Besluit ter voorkomen van dubbele belasting 2001 van toepassing is.

Domein bedrag

Naam bruto-interest bij verrekeningsmethode Bvdb

Identificatienummer 118817

Definitie Het brutobedrag aan interest dat begrepen is in het belastbaar bedrag van het huidige boekjaar en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, het Besluit ter voorkomen van dubbele belasting 2001 van toepassing is.

Domein bedrag

Naam	brutoroyaltys bij verrekeningsmethode Bvdb
Identificatienummer	118818
Definitie	Het brutobedrag aan royalty's dat begrepen is in het belastbaar bedrag van het huidige boekjaar en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, het Besluit ter voorkomen van dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Domein	bedrag

Naam	overige brutobedragen bij verrekeningsmethode Bvdb
Identificatienummer	118819
Definitie	De overige brutobedragen welke begrepen zijn in het belastbaar bedrag van het huidige boekjaar en waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, het Besluit ter voorkomen van dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Bron	Bvdb 2001, art 13, 14
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Condities	Alleen IB

Naam	aftrekbare kosten bij verrekeningsmethode Bvdb
Identificatienummer	118820
Definitie	De aftrekbare kosten welke betrekking hebben op bruto dividend, interest, royalty's en overige brutobedragen waarop, ter voorkoming van dubbele belastingheffing, het Besluit ter voorkoming van dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Domein	bedrag

Naam	verrekenbare bel. dit boekjaar verrekeningsmeth. Bvdb
Identificatienummer	118821
Definitie	Bedrag aan verrekenbare belasting op buitenlandse winstbestanddelen van dit boekjaar welke belasting betrekking heeft op brutodividend, -interest, -royalty's en overige brutobedragen waarop ter voorkoming van dubbele belastingheffing het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118814

Naam	voortwenteling uit voorafgaande jaren Bvdb
Identificatienummer	507228
Definitie	Bedrag van de voortwenteling van in voorafgaande ja(a)r(en) niet verrekende buitenlandse belasting bij toepassing van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001.
Toelichting	Het bedrag van de voortwenteling dient door de inspecteur te worden vastgesteld middels een Beschikking voortwenteling niet verrekende buitenlandse belasting op dividend, interest en royalty's.
Bron	Bvdb 2001, art 14, 17 (IB) en art 37 (VPB)
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507229

Specificatie winst uit zeescheepvaart

Totaal winst uit zeescheepvaart

Specificatie winst uit zeescheepvaart

Totaal winst uit zeescheepvaart

totaal winst uit zeescheepvaart

Naam	totaal winst uit zeescheepvaart
Identificatienummer	118831
Definitie	Het totaalbedrag van de winst uit zeescheepvaart
Bron	Art 8 Vpb jo. art 3.22 t/m 3.24 IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118369

Gegevensregels:

Tellingen	Het totaal van [118837] <winst> .

Totaal netto tonnage

Totaal winst uit zeescheepvaart

Totaal netto tonnage
Spec. winst uit zeescheepvaart
Winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004
↓

Tot. netto tonnage mede-/eigendom of rompbevr EG/EER
Tot. netto tonn. mede-/eigendom of rompbevr niet EG/EER
Totaal commercieel beheer / reistijdcharter
Totaal volledige bemanning en technisch beheer

Naam Tot. netto tonnage mede-/eigendom of rompbevr EG/EER

Identificatienummer 308941

Definitie Totaal-telling van de volledige netto tonnages van de schepen uit de categorie "(mede) eigendom / rompbevrachting EG/EER-vlag" waarin de belastingplichte participeert. Het volledige tonnage van de betreffende schepen dient ingevuld te worden, ongeacht de mate waarin de belastingplichtige in de schepen participeert.

Bron ib art. 3.22

Formaat n..10

Gegevensregels:

Tellingen totaal van[308934] <Netto tonnage mede-/eigendom of rompbevr EG/EER-vlag>

Naam Tot. netto tonn. mede-/eigendom of rompbevr niet EG/EER

Identificatienummer 308942

Definitie Totaal-telling van de volledige netto tonnages van de schepen uit de categorie "(mede) eigendom / rompbevrachting niet-EG/EER-vlag" waarin de belastingplichte participeert. Het volledige tonnage van de betreffende schepen dient ingevuld te worden, ongeacht de mate waarin de belastingplichtige in de schepen participeert.

Bron ib art. 3.22

Formaat n..10

Gegevensregels:

Tellingen totaal van[308938] <Netto tonnage mede-/eigend of rompbevr niet EG/EER-vlag>

Naam	Totaal commercieel beheer / reistijdcharter
Identificatienummer	308943
Definitie	Totaal-telling van de volledige netto tonnages van de schepen uit de categorie "commercieel beheer / reistijdcharter" waarin de belastingplichte participeert. Het volledige tonnage van de betreffende schepen dient ingevuld te worden, ongeacht de mate waarin de belastingplichtige in de schepen participeert.
Bron	ib art. 3.22
Formaat	n..10
Gegevensregels:	
Tellingen	totaal van[308939] <Commercieel beheer / reistijdcharter>

Naam	Totaal volledige bemanning en technisch beheer
Identificatienummer	308944
Definitie	Totaal-telling van de volledige netto tonnages van de schepen uit de categorie "volledige bemanning en technisch beheer" waarin de belastingplichte participeert. Het volledige tonnage van de betreffende schepen dient ingevuld te worden, ongeacht de mate waarin de belastingplichtige in de schepen participeert.
Bron	ib art. 3.22
Formaat	n..10
Gegevensregels:	
Tellingen	totaal van[308940] <Volledige bemanning en technisch beheer>

Spec. winst uit zeescheepvaart

Totaal winst uit zeescheepvaart

Totaal netto tonnage
Spec. winst uit zeescheepvaart
Winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004
Toelichting winst uit zeescheepvaart

naam schip
Netto tonnage mede-/eigendom of rompbevr EG/EER-vlag
Netto tonnage mede-/eigend of rompbevr niet EG/EER-vlag
Commercieel beheer / reistijdcharter
Volledige bemanning en technisch beheer
aantal dagen
tarief
percentage deelname in schip
winst

Naam	naam schip
Identificatienummer	118832
Definitie	De naam van het schip waarin de belastingplichtige deelneemt en waarvoor winst uit zeescheepvaart wordt aangegeven
Formaat	an..35
Heeft Relatie met	118837

Naam	Netto tonnage mede-/eigendom of rompbevr EG/EER-vlag
Identificatienummer	308934
Definitie	Het volledige netto tonnage van het schip uit de categorie "(mede) eigendom / rompbevrachting EG/EER-vlag" waarin de belastingplichte participeert. Het volledige netto tonnage van het betreffende schip dient ingevuld te worden, ongeacht de mate waarin de belastingplichtige in het schip participeert.
Bron	ib art. 3.22
Formaat	n..10
Heeft Relatie met	118837, 308941

Naam	Netto tonnage mede-/eigend of rompbevr niet EG/EER-vlag
Identificatienummer	308938
Definitie	Het volledige netto tonnage van het schip uit de categorie "(mede) eigendom / rompbevrachting niet-EG/EER-vlag" waarin de belastingplichte participeert. Het volledige netto tonnage van het betreffende schip dient ingevuld te worden, ongeacht de mate waarin de belastingplichtige in het schip participeert.
Bron	ib art. 3.22
Formaat	n..10
Heeft Relatie met	118837, 308942

Naam	Commercieel beheer / reistijdcharter
Identificatienummer	308939
Definitie	Het volledige netto tonnage van het schip uit de categorie "commercieel beheer / reistijdcharter" waarin de belastingplichte participeert. Het volledige netto tonnage van het betreffende schip dient ingevuld te worden, ongeacht de mate waarin de belastingplichtige in het schip participeert.
Bron	ib art. 3.22
Formaat	n..10
Heeft Relatie met	118837, 308943

Naam	Volledige bemanning en technisch beheer
Identificatienummer	308940
Definitie	Het volledige netto tonnage van het schip uit de categorie "volledige bemanning en technisch beheer" waarin de belastingplichte participeert. Het volledige netto tonnage van het betreffende schip dient ingevuld te worden, ongeacht de mate waarin de belastingplichtige in het schip participeert.
Bron	ib art. 3.22
Formaat	n..10
Heeft Relatie met	118837, 308944

Naam	aantal dagen
Identificatienummer	118834
Definitie	Het aantal dagen in dit boekjaar dat (het belang in) het schip tot de onderneming van de belastingplichtige behoort
Formaat	n..10
Heeft Relatie met	118837

Naam	tarief
Identificatienummer	118835
Definitie	Het tarief dat blijkens de tabel van artikel 3.23 IB 2001 wordt vastgesteld, afhankelijk van het tonnage van het schip
Formaat	an..6
Heeft Relatie met	118837

Naam	percentage deelname in schip
Identificatienummer	118836
Definitie	Het belang van de belastingplichtige in het desbetreffende schip, uitgedrukt in een percentage
Domein	perc6
Heeft Relatie met	118837

Naam	winst
Identificatienummer	118837
Definitie	De tonnagewinst overeenkomstig de regeling voor winst uit zeescheepvaart
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118831
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	[118834] <aantal dagen> maal [118835] <tarief> maal [118836] <percentage deelname in schip>.
Condities	Als [118837] <winst> is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [118832] <naam schip>en[118834] <aantal dagen>en[118835] <tarief>en[118836] <percentage deelname in schip>en ([308934] <Netto tonnage mede-/eigendom of rompbevr EG/EER-vlag>of[308938] <Netto tonnage mede-/eigend of rompbevr niet EG/EER-vlag>of[308939] <Commercieel beheer / reistijdcharter>of[308940] <Volledige bemanning en technisch beheer>)

Winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004

Totaal winst uit zeescheepvaart

↑
Totaal netto tonnage
Spec. winst uit zeescheepvaart
Winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004
Toelichting winst uit zeescheepvaart

Was er winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004
Verhouding netto tonnage
Verhouding netto tonnage einde boekjaar

Naam	Was er winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004
Identificatienummer	308935
Definitie	Het antwoord op de vraag: "Had u op 17 januari 2004 winst uit zeescheepvaart?"
Bron	ib art. 3.22-6
Domein	janee
Heeft Relatie met	308936, 308937

Naam	Verhouding netto tonnage
Identificatienummer	308936
Definitie	de netto-tonnage van de op 17 januari 2004 reeds door belastingplichtige geëxploiteerde, voor de toepassing van de tonnageregeling kwalificerende, schepen die de vlag voeren van een van de lidstaten van de EG of van de EER, ALS PERCENTAGE VAN de totale netto-tonnage van de op dat tijdstip reeds door hem geëxploiteerde, voor de toepassing van de tonnageregeling, kwalificerende schepen
Bron	ib art. 3.22-6
Domein	perc6
Gegevensregels:	
Condities	[308936] <Verhouding netto tonnage> wordt ingevuld als [308935.J] <Was er winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004..Ja> is ingevuld

---

Naam	Verhouding netto tonnage einde boekjaar
Identificatienummer	308937
Definitie	de netto-tonnage van de, aan het einde van het boekjaar waarin de belastingplichtige voor het eerst de winst uit zeescheepvaart heeft bepaald overeenkomstig de tonnageregeling, reeds door hem geëxploiteerde, voor de toepassing van de tonnageregeling kwalificerende, schepen die de vlag voeren van een van de lidstaten van de EG of van de EER, ALS PERCENTAGE VAN de totale netto-tonnage van de op dat tijdstip reeds door hem geëxploiteerde, voor de toepassing van de tonnageregeling, kwalificerende schepen
Bron	ib art. 3.22-6
Domein	perc6
Gegevensregels:	
Condities	[308937] <Verhouding netto tonnage einde boekjaar> wordt ingevuld als [308935.N] <Was er winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004..Nee> is ingevuld

---

Toelichting winst uit zeescheepvaart

Totaal winst uit zeescheepvaart

↑
Spec. winst uit zeescheepvaart
Winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004
Toelichting winst uit zeescheepvaart

toelichting winst uit zeescheepvaart

Naam toelichting winst uit zeescheepvaart

Identificatienummer 118838

Definitie Tekstveld ter toelichting op de tonnagewinst.

Formaat an..70

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

Winst (IB/VPB)

↑
Belastingbedrag
Algemene gegevens en specificaties
Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

volgnummer onderneming

Naam volgnummer onderneming

Identificatienummer 119031

Definitie Het volgnummer van de onderneming binnen de winstaangifte.
Als de winstaangifte de de balans en resultatenrekening van meerdere ondernemingen of rechtspersonen bevat wordt hier een uniek volgnummer per onderneming gegeven. De reeks start met 1 en wordt telkens opgehoogd met 1. Voor de Vpb worden in geval van een aangifte van een fiscale eenheid de geconsolideerde commerciele en fiscale gegevens voor de combinatie altijd opgenomen onder volgnummer 1. De vennootschappelijke
gegevens van de moedermaatschappij worden bij een fiscale eenheid altijd opgenomen onder volgnummer 2. De vennootschappelijke gegevens van de in de fiscale eenheid opgenomen dochtermaatschappijen worden altijd
opgenomen onder volgnummers 3 e.v.

Formaat n..3

Gegevensregels:

Condities Maximum 999

Algemene gegevens per onderneming

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

Algemene gegevens per onderneming
Fiscale vermogensopstelling: totaal activa
Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva
↓

begin boekjaar IB-onderneming
einde boekjaar IB-onderneming
naam van de onderneming
naam IB-onderneming gewijzigd
oude naam IB-onderneming
eenmanszaak
vennootschap onder firma
maatschap
overig samenwerkingsverband
comm vennoot in film- of scheepvaart- of windmolen-CV
omschrijving activiteiten van de onderneming
dochtermaatschappij fiscale eenheid
fi-nummer dochtermaatschappij fiscale eenheid

Naam begin boekjaar IB-onderneming

Identificatienummer 119032

Definitie Het begin van het boekjaar van de desbetreffende IB-onderneming waarvoor de balans en V&W-rekening zijn gevuld

Domein DDMMEEJJ

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Naam einde boekjaar IB-onderneming

Identificatienummer 119033

Definitie Het eind van het boekjaar van de desbetreffende IB-onderneming.

Domein DDMMEEJJ

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Naam naam van de onderneming

Identificatienummer 119034

Definitie De naam van de IB-onderneming (IB) of de moeder- of dochtermaatschappij in de fiscale eenheid (Vpb)

Formaat an..35

Naam naam IB-onderneming gewijzigd

Identificatienummer 119035

Definitie Indicatie of de naam van de IB-onderneming is gewijzigd ten opzichte van de gegevens over dezelfde onderneming in de aangifte van het voorgaande jaar.

Domein ja

Gegevensregels:

Condities alleen IBPV

Naam oude naam IB-onderneming

Identificatienummer 119036

Definitie De oude naam van de IB-onderneming die een naamswijziging heeft ondergaan zoals opgenomen in de aangifte over het voorgaand jaar.

Formaat an..35

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Naam eenmanszaak

Identificatienummer 119037

Definitie Aanduiding of de onderneming in de IB waarvoor deze balans en V&W-rekening zijn gevuld een eenmanszaak is

Domein ja

Heeft Relatie met 118307, 118313

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Naam	vennootschap onder firma
Identificatienummer	119038
Definitie	Aanduiding of de onderneming in de IB waarvoor deze balans en V&W-rekening zijn gevuld een vennootschap onder firma is. In dat geval worden balans en V&W ingevuld op het niveau van het samenwerkingsverband. Indien er naast deze balans en V&W-rekening geen persoonlijke balans en V&W-rekening is ingevuld waarin is opgenomen het aandeel (al dan niet verdicht) in het samenwerkingsverband dan is herleiding van kapitaal en resultaat naar de deelnemende belastingplichtige verplicht.
Domein	ja
Heeft Relatie met	118307, 119303, 119465
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [119038.J] <vennootschap onder firma..Ja> is gevuld, de gegevens in balans en V&W zijn derhalve op het niveau van het samenwerkingsverband, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, dan moeten [119303] <kapitaal belastingplichtige IB> en [119465] <winstaandeel belastingplichtige> worden gevuld.

Naam	maatschap
Identificatienummer	119039
Definitie	Aanduiding of de onderneming in de IB waarvoor deze balans en V&W-rekening zijn gevuld een maatschap is. In dat geval worden balans en V&W ingevuld op het niveau van het samenwerkingsverband. Indien er naast deze balans en V&W-rekening geen persoonlijke balans en V&W-rekening is ingevuld waarin is opgenomen het aandeel (al dan niet verdicht) in het samenwerkingsverband dan is herleiding van kapitaal en resultaat naar de deelnemende belastingplichtige verplicht.
Domein	ja
Heeft Relatie met	118307, 119303, 119465
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [119039.J] <maatschap..Ja> is gevuld, de gegevens in balans en V&W zijn derhalve op het niveau van het samenwerkingsverband, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, dan moeten [119303] <kapitaal belastingplichtige IB> en [119465] <winstaandeel belastingplichtige> worden gevuld.

Naam	overig samenwerkingsverband
Identificatienummer	119040
Definitie	Omschrijving van het soort samenwerkingsverband, niet zijnde VOF of maatschap, waarvoor deze balans en V&W-rekening zijn gevuld. In dat geval worden balans en V&W ingevuld op het niveau van het samenwerkingsverband. Indien er naast deze balans en V&W-rekening geen persoonlijke balans en V&W-rekening is ingevuld waarin is opgenomen het aandeel (al dan niet verdicht) in het samenwerkingsverband dan is herleiding van kapitaal en resultaat naar de deelnemende belastingplichtige verplicht.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	118307, 119303, 119465
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [119040] <overig samenwerkingsverband> is gevuld, de gegevens in balans en V&W zijn derhalve op het niveau van het samenwerkingsverband, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, dan moeten [119303] <kapitaal belastingplichtige IB> en [119465] <winstaandeel belastingplichtige> worden gevuld.

Naam	comm vennoot in film- of scheepvaart- of windmolen-CV
Identificatienummer	119810
Definitie	Aanduiding of de onderneming in de IB waarvoor deze balans en V&W-rekening is ingevuld een participatie in een besloten film-, zeescheepvaart- of windmolen- CV is én de deelname wordt aangemerkt als een afzonderlijke onderneming
Toelichting	De commanditaire vennoot in een besloten film CV, zeescheepvaart CV of windmolen CV kan volstaan met het invullen van een beperkte set van gegevens van de balans en V&W rekening. Het is dus geen verplichting. De beperkte set omvat de volgende rubrieken: - V&W rekening: Overige opbrengsten Kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten Andere kosten Totaal positief stakingsresultaat Totaal negatief stakingsresultaat - Balans: Overige financiële vaste activa Ondernemingsvermogen exclusief fiscale reserves Overige schulden De commandite hoeft in de kapitaalsvergelijking een aantal rubrieken NIET in te vullen: vorming positieve terugkeerreserve vorming negatieve terugkeerreserve Toepassing ondernemersaftrek Wijziging toelaarbare reserves. Specifiek voor bepaalde windmolensamenwerkingsverbanden die niet middels een Commanditaire Vennootschap worden geëxploiteerd is het in overleg met de inspecteur mogelijk om desondanks gebruik te maken van de mogelijkheid om de genoemde beperkte set van gegevens in te vullen.
Domein	ja
Heeft Relatie met	118307
Gegevensregels:	
Condities	Naam : Alleen IBPV

Naam	omschrijving activiteiten van de onderneming
Identificatienummer	507367
Definitie	Typering van de activiteiten van de onderneming
Formaat	an..70

Agrarisch of agrarisch gerelateerde onderneming

Algemene gegevens per onderneming

Agrarisch of agrarisch gerelateerde onderneming
Wijziging waardering van activa en/of passiva IB
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB
↓

Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond aard onderneming

Naam	Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond
Identificatienummer	119812
Definitie	Antwoord op de vraag: Bent u een agrarisch ondernemer of agrarisch gerelateerde ondernemer?
Domein	ja
Heeft Relatie met	119813, 119814, 119817, 119820, 119853, 119854, 119855, 119856, 119857, 119858, 119859, 119860, 119861, 119862, 119863, 119864, 119865, 119866, 119867, 119868, 119869, 119870, 119871, 119877, 119878, 119879, 119880, 119881, 119882, 119883, 119885, 119886, 119887, 119888, 119889, 119890, 119891, 119892, 119893, 119894, 119895, 119896, 119897, 119899, 119900, 119901, 119902, 119903, 119904, 119906, 119907, 119908, 119909, 119910, 119912, 119913, 119914, 119915, 119916, 119918, 119919, 119920, 119921, 119922, 119923, 119924, 119925, 119926, 119927, 119928, 119929, 119944, 119946, 507364, 507365, 507417, 507418, 507419

Gegevensregels:

Condities	Indien [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> is gevuld dan moet ook worden ingevuld: [119813] <aard onderneming> en [119814] <afwijking landelijke landbouwnormen> en [119817] <aankoop of vervreemding van grond> en [119820] <wijziging contingent productierechten> en [119944] <koop onroerende zaken> en [119946] <vervreemding onroerende zaken> .

Naam	aard onderneming
Identificatienummer	119813
Definitie	De omschrijving van de aard van de onderneming zoals die in de toelichting is opgenomen.
Toelichting	Er kunnen 1 of meerdere omschrijvingen van toepassing zijn. Bij twee of meer van toepassing zijnde omschrijvingen; noem de twee meest belangrijke omschrijvingen. Indien geen van de opgesomde omschrijvingen van toepassing is, vul dan overig in. Omschrijvingen: akkerbouw bloembollen en knollenkwekerij groentekwekerij pluimvee en gevogeltefokkerij rundvee en kleinveekwekerij varkensfokkerij
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119812
Gegevensregels:	
Condities	[119813] <aard onderneming> wordt gevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> is gevuld.

Afwijking van landelijke landbouwnormen

Agrarisch of agrarisch gerelateerde onderneming

Afwijking van landelijke landbouwnormen
Aankoop of vervreemding van grond
Wijziging van het contingent productierechten
↓

afwijking landelijke landbouwnormen

Naam	afwijking landelijke landbouwnormen
Identificatienummer	119814
Definitie	Antwoord op de vraag of u bij de vaststelling van het resultaat bent afgeweken van de landelijke landbouwnormen zoals vastgelegd in het besluit inzake landelijke landbouwnormen dat voor dit aangiftejaar geldt
Domein	janee
Heeft Relatie met	119812, 119815, 119816
Gegevensregels:	
Condities	1. Indien [119814.J] <afwijking landelijke landbouwnormen..Ja> is gevuld dan moet ook worden ingevuld [119816] <Omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen> en [119815] <Bedrag van de afwijking> 2. [119814] <afwijking landelijke landbouwnormen> wordt gevuld als [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> is gevuld.

Spec. afwijking landelijke landbouwnormen

Afwijking van landelijke landbouwnormen

Spec. afwijking landelijke landbouwnormen

Bedrag van de afwijking
Omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen

Naam	Bedrag van de afwijking
Identificatienummer	119815
Definitie	Het bedrag van de afwijking van de landelijke landbouwnormen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119814, 119816
Gegevensregels:	
Condities	Indien [119815] <Bedrag van de afwijking> is gevuld dan moet ook zijn ingevuld [119816] <Omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen> en [119814] <afwijking landelijke landbouwnormen>met ja zijn gevuld.

Naam	Omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen
Identificatienummer	119816
Definitie	De omschrijving van de afwijking van de landelijke landbouwnormen.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119814, 119815
Gegevensregels:	
Condities	Indien [119816] <Omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen>is gevuld dan moet ook zijn ingevuld [119815] <Bedrag van de afwijking> en [119814] <afwijking landelijke landbouwnormen> met ja zijn gevuld.

Aankoop of vervreemding van grond

Agrarisch of agrarisch gerelateerde onderneming

Afwijking van landelijke landbouwnormen
Aankoop of vervreemding van grond
Wijziging van het contingent productierechten
Gronden in Belgie en of in Duitsland
↓

aankoop of vervreemding van grond

Naam	aankoop of vervreemding van grond
Identificatienummer	119817
Definitie	Antwoord op de vraag of in dit boekjaar grond is gekocht of vervreemd.
Domein	janee
Heeft Relatie met	119812, 119818, 119819, 119825, 119826, 119827, 119828
Gegevensregels:	
Condities	1. Indien [119817] <aankoop of vervreemding van grond> met ja is gevuld dan moet ook worden ingevuld [119818] <Kadastrale gegevens van de gemeente> en [119819] <Kadastrale gegevens van sectie en nummer>en [119825] <kadastrale maat>en [119826] <datum aankoop of vervreemding>en [119827] <koop of verkoopprijs> 2. Indien [119817] <aankoop of vervreemding van grond> is gevuld, dan is [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> gevuld.

Spec. Aankoop of vervreemding grond

Aankoop of vervreemding van grond

Spec. Aankoop of vervreemding grond

Kadastrale gegevens van de gemeente
Kadastrale gegevens van sectie en nummer
kadastrale maat
datum aankoop of vervreemding
koop of verkoopprijs
boekwaarde vervreemd perceel

Naam Kadastrale gegevens van de gemeente

Identificatienummer 119818

Definitie De gemeentelijk aanduiding van het perceel dat vervreemd of aangekocht zoals vermeld in kadaster.

Formaat an..70

Heeft Relatie met 119817, 119819, 119825, 119826, 119827, 119828

Gegevensregels:

Condities Indien [119818] <Kadastrale gegevens van de gemeente> is gevuld dan moet ook zijn ingevuld
[119819] <Kadastrale gegevens van sectie en nummer> en
[119825] <kadastrale maat>en
[119826] <datum aankoop of vervreemding>en
[119827] <koop of verkoopprijs>en

[119817.J] <aankoop of vervreemding van grond..Ja>

Naam Kadastrale gegevens van sectie en nummer

Identificatienummer 119819

Definitie De sectie en nummer van het perceel dat aangekocht of vervreemd is zoals vermeld in het kadaster.

Formaat an..70

Heeft Relatie met 119817, 119818, 119825, 119826, 119827, 119828

Gegevensregels:

Condities Indien [119819] <Kadastrale gegevens van sectie en nummer> is gevuld dan moet ook zijn ingevuld
[119818] <Kadastrale gegevens van de gemeente> en
[119825] <kadastrale maat>en
[119826] <datum aankoop of vervreemding>en
[119827] <koop of verkoopprijs>en
[119817.J] <aankoop of vervreemding van grond..Ja>

Naam	kadastrale maat
Identificatienummer	119825
Definitie	De kadastrale maat van het aangekochte of verveemde perceel.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119817, 119818, 119819, 119826, 119827, 119828
Gegevensregels:	
Condities	Als [119825] <kadastrale maat>is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119818] <Kadastrale gegevens van de gemeente>en [119819] <Kadastrale gegevens van sectie en nummer>en [119826] <datum aankoop of vervreemding>en [119827] <koop of verkoopprijs>en [119817.J] <aankoop of vervreemding van grond..Ja>

Naam	datum aankoop of vervreemding
Identificatienummer	119826
Definitie	De datum waarop het perceel is aangekocht of vervreemd.
Domein	DDMMEEJJ
Heeft Relatie met	119817, 119818, 119819, 119825, 119827, 119828
Gegevensregels:	
Condities	Als [119826] <datum aankoop of vervreemding>is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119827] <koop of verkoopprijs>en [119818] <Kadastrale gegevens van de gemeente>en [119819] <Kadastrale gegevens van sectie en nummer>en [119825] <kadastrale maat>en [119817.J] <aankoop of vervreemding van grond..Ja>

Naam	koop of verkoopprijs
Identificatienummer	119827
Definitie	De aankoopprijs of vervreemdingsprijs van het perceel.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119817, 119818, 119819, 119825, 119826, 119828
Gegevensregels:	
Condities	Als [119827] <koop of verkoopprijs>is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119818] <Kadastrale gegevens van de gemeente>en [119819] <Kadastrale gegevens van sectie en nummer>en [119825] <kadastrale maat>en [119826] <datum aankoop of vervreemding>en [119817.J] <aankoop of vervreemding van grond..Ja>

Naam	boekwaarde vervreemd perceel
Identificatienummer	119828
Definitie	De boekwaarde van het vervreemde perceel.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	Als [119828] <boekwaarde vervreemd perceel>is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119818] <Kadastrale gegevens van de gemeente>en [119819] <Kadastrale gegevens van sectie en nummer>en [119825] <kadastrale maat>en [119826] <datum aankoop of vervreemding>en [119827] <koop of verkoopprijs>en [119817.J] <aankoop of vervreemding van grond..Ja>

Wijziging van het contingent productierechten

Agrarisch of agrarisch gerelateerde onderneming

↑
Afwijking van landelijke landbouwnormen
Aankoop of vervreemding van grond
Wijziging van het contingent productierechten
Gronden in Belgie en of in Duitsland
Pachtersvoordelen

wijziging contingent productierechten

Naam	wijziging contingent productierechten
Identificatienummer	119820
Definitie	Antwoord op de vraag of in dit boekjaar het contingent van productierechten is gewijzigd.
Domein	janee
Heeft Relatie met	119812, 119831, 119832
Gegevensregels:	
Condities	1. Indien [119820] <wijziging contingent productierechten> met ja is gevuld dan moet ook worden ingevuld [119831] <bedrag wijziging contingent productierechten> en [119832] <omschrijving wijziging contingent productierechten> 2. [119820] <wijziging contingent productierechten> wordt alleen ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> is gevuld.

Spec. wijziging contingent productierechten

Wijziging van het contingent productierechten

Spec. wijziging contingent productierechten

bedrag wijziging contingent productierechten
omschrijving wijziging contingent productierechten

Naam	bedrag wijziging contingent productierechten
Identificatienummer	119831
Definitie	Een berekening van de wijziging van het contingent productierechten.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119820, 119832
Gegevensregels:	
Condities	[119831] <bedrag wijziging contingent productierechten>is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119832] <omschrijving wijziging contingent productierechten>en [119820] <wijziging contingent productierechten> met ja.

Naam	omschrijving wijziging contingent productierechten
Identificatienummer	119832
Definitie	Een omschrijving van de wijziging in het contingent productierechten.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119820, 119831
Gegevensregels:	
Condities	Als [119832] <omschrijving wijziging contingent productierechten>is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119831] <bedrag wijziging contingent productierechten>en [119820] <wijziging contingent productierechten>ja.

Gronden in Belgie en of in Duitsland

Agrarisch of agrarisch gerelateerde onderneming

↑
Aankoop of vervreemding van grond
Wijziging van het contingent productierechten
Gronden in Belgie en of in Duitsland
Pachtersvoordelen

Gronden in Belgie
Gronden in Duitsland

Naam	Gronden in Belgie
Identificatienummer	507364
Definitie	Antwoord op de vraag: Liggen een deel van de door u in de landbouwonderneming gebruikte gronden op het grondgebied van België?
Toelichting	Verplichting jegens zowel Duitsland als jegens België (ex verdragsrechtelijke overeenkomst en/of MoU) om gegevens over grensboeren aan te leveren. Met deze vragen kan in beeld worden gebracht of er aanvullende informatie moet worden opgevraagd.
Bron	Besluit DGB2004/1431M
Domein	janee

Gegevensregels:

Condities	[507364] <Gronden in Belgie> wordt alleen ingevuld indien [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> is gevuld.

Naam	Gronden in Duitsland
Identificatienummer	507365
Definitie	Antwoord op de vraag: Liggen een deel van de door u in de landbouwonderneming gebruikte gronden op het grondgebied van Duitsland?
Toelichting	Verplichting jegens zowel Duitsland als jegens België (ex verdragsrechtelijke overeenkomst en/of MoU) om gegevens over grensboeren aan te leveren. Met deze vragen kan in beeld worden gebracht of er aanvullende informatie moet worden opgevraagd.
Bron	Besluit IFZ2002/507M
Domein	janee

Gegevensregels:

Condities	[507365] <Gronden in Duitsland> wordt alleen ingevuld indien [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> is gevuld.

Pachtersvoordelen

Koop onroerende zaken

Pachtersvoordelen

Koop onroerende zaken
Vervreemding onroerende zaken

koop onroerende zaken

Naam	koop onroerende zaken
Identificatienummer	119944
Definitie	Antwoord op de vraag of in dit boekjaar onroerende zaken zijn gekocht waarvan de belastingplichtige huurder of pachter was.
Domein	janee
Heeft Relatie met	119812, 119945
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119944.J] <koop onroerende zaken..Ja> is ingevuld dan moet ook worden ingevuld [119945] <spec. koop onroerende zaken> 2. [119944] <koop onroerende zaken> wordt alleen gevuld als [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> is gevuld.

Spec. koop onroerende zaken

Koop onroerende zaken

Spec. koop onroerende zaken

spec. koop onroerende zaken

Naam	spec. koop onroerende zaken
Identificatienummer	119945
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de vraag of er onroerende zaken zijn gekocht en waarvan de belastingplichtige huurder of pachter was.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119944
Gegevensregels:	
Condities	Als[119945] <spec. koop onroerende zaken> is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119944.J] <koop onroerende zaken..Ja>.

Vervreemding onroerende zaken

Pachtersvoordelen

Koop onroerende zaken
Vervreemding onroerende zaken

vervreemding onroerende zaken

Naam vervreemding onroerende zaken

Identificatienummer 119946

Definitie Antwoord op de vraag of de belastingplichtige in dit boekjaar onroerende zaken heeft verkocht of heeft onttrokken en waarvan de belastingplichtige ten tijde van eigendomsverkrijging huurder of pachter was.

Domein janee

Heeft Relatie met 119812, 119947

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119946.J] <vervreemding onroerende zaken..Ja> is ingevuld dan ook worden ingevuld
[119947] <spec. vervreemding onroerende zaken>.
2. [119946] <vervreemding onroerende zaken> wordt alleen gevuld als [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> is gevuld.

Spec. vervreemding onroerende zaken

Vervreemding onroerende zaken

Spec. vervreemding onroerende zaken

spec. vervreemding onroerende zaken

Naam spec. vervreemding onroerende zaken

Identificatienummer 119947

Definitie Tekstveld ter toelichting op de vraag of er vervreemding heeft plaatsgevonden van onroerende zaken waarvan de belastingplichtige ten tijde van de eigendomsverkrijging huurder of pachter was.

Formaat an..70

Heeft Relatie met 119946

Gegevensregels:

Condities Als [119947] <spec. vervreemding onroerende zaken> is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld
[119946.J] <vervreemding onroerende zaken..Ja>.

Wijziging waardering van activa en/of passiva IB

Algemene gegevens per onderneming

Agrarisch of agrarisch gerelateerde onderneming
Wijziging waardering van activa en/of passiva IB
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB
Onttrekking/inbreng onroerende zaken
↓

ib wijziging waardering van activa en/of passiva

Naam	ib wijziging waardering van activa en/of passiva
Identificatienummer	119043
Definitie	Antwoord op de vraag: Heeft in dit boekjaar het stelsel van waardering van activa en/of passiva een wijziging ondergaan?
Toelichting	Deze vraag heeft betrekking op de/het IB onderneming/samenwerkingsverband waarvan de (balans- en V&W-)gegevens onder hetzelfde volgnummer zijn opgenomen als deze vraag.
Domein	janee
Heeft Relatie met	119044
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119043.J] <ib wijziging waardering van activa en/of passiva..Ja> is ingevuld dan moet ook [119044] <spec. ib wijz. waardering van activa en/of passiva> zijn ingevuld.

Spec. wijziging waardering van activa en/of passiva IB

Wijziging waardering van activa en/of passiva IB

Spec. wijziging waardering van activa en/of passiva IB

spec. ib wijz. waardering van activa en/of passiva

Naam	spec. ib wijz. waardering van activa en/of passiva
Identificatienummer	119044
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de wijziging van waardering van vaste activa en/of passiva welke toelichting in ieder geval een berekening dient te bevatten waaruit de invloed van de wijziging op het vermogen en het resultaat blijkt.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119043

Gegevensregels:

Condities

1. Als [119044] <spec. ib wijz. waardering van activa en/of passiva> is ingevuld dan moet ook [119043.J] <ib wijziging waardering van activa en/of passiva..Ja> zijn ingevuld.
2. Alleen IBPV.

Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB

Algemene gegevens per onderneming

↑
Agrarisch of agrarisch gerelateerde onderneming
Wijziging waardering van activa en/of passiva IB
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB
Onttrekking/inbreng onroerende zaken
Onttrekking/inbreng overige activa
↓

ib willekeurige afschr. op bedrijfsmiddelen NL
bedrag willekeurige afschrijving

Naam	ib willekeurige afschr. op bedrijfsmiddelen NL
Identificatienummer	119047
Definitie	Antwoord op de vraag: Heeft in dit boekjaar willekeurige afschrijving plaatsgevonden van bedrijfsmiddelen?
Toelichting	Deze vraag heeft betrekking op de IB onderneming c.q. het samenwerkingsverband waarvan de (balans- en V&W-)gegevens onder hetzelfde volgnummer zijn opgenomen als deze vraag.
Domein	janee
Gegevensregels:	
Condities	2. Als [119047.J] <ib willekeurige afschr. op bedrijfsmiddelen NL..Ja> is ingevuld dan moeten ook [119049] <omschr. bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving> , [119050] <willekeurig afgeschreven in boekjaar> , [119051] <boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar> en [119048] <bedrag willekeurige afschrijving> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Naam	bedrag willekeurige afschrijving
Identificatienummer	119048
Definitie	Het totaalbedrag van de willekeurige afschrijvingen op bepaalde bedrijfsmiddelen
Bron	Art. 3.31 / 3.32 / 3.33 / 3.34 Wet IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119047
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IB.
Tellingen	Totaal van [119050] <willekeurig afgeschreven in boekjaar> .

Spec. willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB

Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB

Spec. willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB

omschr. bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving
willekeurig afgeschreven in boekjaar
boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar

Naam	omschr. bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving
Identificatienummer	119049
Definitie	Omschrijving van het bedrijfsmiddel waarop willekeurig wordt afgeschreven
Bron	Art. 3.31 / 3.32 / 3.33 / 3.34 Wet IB 2001
Formaat	an..45
Heeft Relatie met	119047, 119050, 119051
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IB. Als [119049] <omschr. bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving> is ingevuld dan moeten ook [119050] <willekeurig afgeschreven in boekjaar> en [119051] <boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar> zijn ingevuld.

Naam	willekeurig afgeschreven in boekjaar
Identificatienummer	119050
Definitie	Het jaarbedrag van de willekeurige afschrijving op het bepaalde bedrijfsmiddel.
Bron	Art. 3.31 / 3.32 / 3.33 / 3.34 Wet IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119047, 119048, 119049, 119051
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IB. Als [119050] <willekeurig afgeschreven in boekjaar> is ingevuld dan moeten ook [119049] <omschr. bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving> en [119051] <boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar> zijn ingevuld.

Naam	boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar
Identificatienummer	119051
Definitie	De boekwaarde aan het einde van het jaar van het bedrijfsmiddel waarop willekeurig wordt afgeschreven.
Bron	Art. 3.31 / 3.32 / 3.33 / 3.34 Wet IB 2001
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119047, 119049, 119050
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IB. Als [119051] <boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar> is ingevuld dan moeten ook [119049] <omschr. bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving> en [119050] <willekeurig afgeschreven in boekjaar> zijn ingevuld.

Onttrekking/inbreng onroerende zaken

Algemene gegevens per onderneming

↑
Wijziging waardering van activa en/of passiva IB
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB
Onttrekking/inbreng onroerende zaken
Onttrekking/inbreng overige activa
Schadeloosstellingen buiten de fiscale winst
↓

onttrekking/inbreng onroerende zaken

Naam	onttrekking/inbreng onroerende zaken
Identificatienummer	119052
Definitie	Antwoord op de vraag: Zijn er in dit boekjaar onroerende zaken vanuit het prive-vermogen ingebracht of aan de onderneming onttrokken?
Toelichting	Deze vraag heeft betrekking op de/het IB onderneming/samenwerkingsverband waarvan de (balans- en V&W-)gegevens onder hetzelfde volgnummer zijn opgenomen als deze vraag.
Domein	janee
Heeft Relatie met	119053
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [119052.J] <onttrekking/inbreng onroerende zaken..Ja> is ingevuld dan moet ook [119053] <spec. onttrekking/inbreng onroerende zaken> zijn ingevuld.

Spec. onttrekking/inbreng onroerende zaken

Onttrekking/inbreng onroerende zaken

Spec. onttrekking/inbreng onroerende zaken

spec. onttrekking/inbreng onroerende zaken

Naam	spec. onttrekking/inbreng onroerende zaken
Identificatienummer	119053
Definitie	Toelichting op onroerende zaken die vanuit het prive-vermogen zijn ingebracht of aan de ondernemingzijn onttrokken.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119052
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119053] <spec. onttrekking/inbreng onroerende zaken> is ingevuld dan moet ook [119052.J] <onttrekking/inbreng onroerende zaken..Ja> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Onttrekking/inbreng overige activa

Algemene gegevens per onderneming

↑
Willekeurige afschrijving op bedrijfsmiddelen Nederland IB
Onttrekking/inbreng onroerende zaken
Onttrekking/inbreng overige activa
Schadeloosstellingen buiten de fiscale winst
Staken - doorschuiven onderneming

onttrekking/inbreng overige activa

Naam	onttrekking/inbreng overige activa
Identificatienummer	507393
Definitie	Het antwoord op de vraag: Zijn er in dit boekjaar overige activa vanuit het privé-vermogen ingebracht of aan de onderneming onttrokken? Bedoeld wordt activa anders dan onroerende zaken en anders dan liquide middelen.
Domein	janee
Heeft Relatie met	507394, 507395
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.
Condities	Als [507393.J] <onttrekking/inbreng overige activa..Ja> is ingevuld dan moeten ook worden ingevuld [507394] <omschrijving activum> en [507395] <overdrachtsprijs activum>.

Specificatie ontrekking/inbreng overige activa

Onttrekking/inbreng overige activa

Specificatie ontrekking/inbreng overige activa

omschrijving activum
overdrachtsprijs activum

Naam	omschrijving activum
Identificatienummer	507394
Definitie	Toelichting op overige activa die vanuit het privévermogen zijn ingebracht of aan de onderneming zijn onttrokken. Omschrijving van het ingebrachte of onttrokken activum.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	507393
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.
Condities	Als [507394] <omschrijving activum> is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [507393.J] <onttrekking/inbreng overige activa..Ja>.

Naam	overdrachtsprijs activum
Identificatienummer	507395
Definitie	De overdrachtsprijs van het overige activum dat vanuit het privévermogen is ingebracht of aan de onderneming is onttrokken.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507393
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.
Condities	Als [507395] <overdrachtsprijs activum> is ingevuld dan moet ook worden ingevuld [507393.J] <onttrekking/inbreng overige activa..Ja>.

Schadeloosstellingen buiten de fiscale winst

Algemene gegevens per onderneming

↑
Onttrekking/inbreng onroerende zaken
Onttrekking/inbreng overige activa
Schadeloosstellingen buiten de fiscale winst
Staken - doorschuiven onderneming

schadeloosstellingen buiten de fiscale winst

Naam	schadeloosstellingen buiten de fiscale winst
Identificatienummer	119054
Definitie	Antwoord op de vraag: Zijn er toegekende of ontvangen schadeloosstellingen geheel of gedeeltelijk buiten de fiscale winst gehouden?
Toelichting	Deze vraag heeft betrekking op de/het IB onderneming/samenwerkingsverband waarvan de (balans- en V&W-)gegevens onder hetzelfde volgnummer zijn opgenomen als deze vraag.
Domein	janee
Heeft Relatie met	119055, 119056, 119057
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [119054.J] <schadeloosstellingen buiten de fiscale winst..Ja> is ingevuld dan moet ook [119055] <omschr. aard schadeloosstelling buiten fiscale winst> zijn ingevuld.

Spec. schadeloosstellingen buiten de fiscale winst

Schadeloosstellingen buiten de fiscale winst

Spec. schadeloosstellingen buiten de fiscale winst

omschr. aard schadeloosstelling buiten fiscale winst
naam uitkerende instantie schadeloosstelling
bedrag schadeloosstelling

Naam	omschr. aard schadeloosstelling buiten fiscale winst
Identificatienummer	119055
Definitie	Toelichting op de schadeloosstellingen die geheel of gedeeltelijk buiten de fiscale winst zijn gehouden.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119054
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119055] <omschr. aard schadeloosstelling buiten fiscale winst> is ingevuld dan moet ook [119054.J] <schadeloosstellingen buiten de fiscale winst..Ja> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Naam	naam uitkerende instantie schadeloosstelling
Identificatienummer	119056
Definitie	De naam van de instantie die de schadeloosstelling heeft uitgekeerd.
Formaat	an..35
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119056] <naam uitkerende instantie schadeloosstelling> is ingevuld dan moet ook [119054.J] <schadeloosstellingen buiten de fiscale winst..Ja> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Naam	bedrag schadeloosstelling
Identificatienummer	119057
Definitie	Het bedrag van de schadeloosstelling die geheel of gedeeltelijk buiten de fiscale winst is gehouden.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119057] <bedrag schadeloosstelling> is ingevuld dan moet ook [119054.J] <schadeloosstellingen buiten de fiscale winst..Ja> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Staken - doorschuiven onderneming

Algemene gegevens per onderneming

↑
Onttrekking/inbreng overige activa
Schadeloosstellingen buiten de fiscale winst
Staken - doorschuiven onderneming

datum staken - doorschuiven onderneming

Naam	datum staken - doorschuiven onderneming
Identificatienummer	507374
Definitie	Antwoord op de vraag: Als u in dit boekjaar uw onderneming geheel of gedeeltelijk gestaakt of doorgeschoven heeft, op welke datum heeft dit plaatsgevonden.
Domein	DDMMEEJJ
Heeft Relatie met	119679, 119696, 507376, 507378, 507379, 507380, 507382, 507386, 507388

Gegevensregels:

Condities

1. als
[507374] <datum staken - doorschuiven onderneming>
is gevuld dan
en/of [507378] <staken overdracht onderneming>
en/of [507379] <staken overbrenging prive>
en/of [507380] <staken inbreng BV/NV>
en/of [507382] <doorschuiven geruisloze overdracht>
en/of [507386] <doorschuiven overlijden - huwelijksontbinding>
en/of [507388] <doorschuiven geruisloze inbreng>
en/of [507376] <spec. staken - doorschuiven onderneming>
zijn gevuld.
2. Alleen IBPV.

---

staken - doorschuiven onderneming - vragen

Staken - doorschuiven onderneming

staken - doorschuiven onderneming - vragen
Spec. staken - doorschuiven onderneming

staken overdracht onderneming
staken overbrenging prive
staken inbreng BV/NV
doorschuiven geruisloze overdracht
doorschuiven overlijden - huwelijksontbinding
doorschuiven geruisloze inbreng

Naam	staken overdracht onderneming
Identificatienummer	507378
Definitie	Antwoord op de vraag: Is in dit boekjaar (een gedeelte van) de onderneming overgedragen?
Domein	ja
Heeft Relatie met	507374
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [507378] <staken overdracht onderneming> is ingevuld dan moet ook [507374] <datum staken - doorschuiven onderneming> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Naam	staken overbrenging prive
Identificatienummer	507379
Definitie	Antwoord op de vraag: Zijn er bestanddelen van het ondernemingsvermogen overgebracht naar privé?
Domein	ja
Heeft Relatie met	507374
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [507379] <staken overbrenging prive> is ingevuld dan moet ook [507374] <datum staken - doorschuiven onderneming> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Naam	staken inbreng BV/NV
Identificatienummer	507380
Definitie	Antwoord op de vraag: Is in dit boekjaar (een deel van) de onderneming ingebracht in een BV/NV?
Domein	ja
Heeft Relatie met	507374
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [507380] <staken inbreng BV/NV> is ingevuld dan moet ook [507374] <datum staken - doorschuiven onderneming> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Naam	doorschuiven geruisloze overdracht
Identificatienummer	507382
Definitie	Antwoord op de vraag:Is in dit boekjaar (een deel van) de onderneming geruisloos overgedragen aan een mede-ondernemer of werknemer?
Domein	ja
Heeft Relatie met	507374
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [507382] <doorschuiven geruisloze overdracht> is ingevuld dan moet ook [507374] <datum staken - doorschuiven onderneming> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Naam	doorschuiven overlijden - huwelijksontbinding
Identificatienummer	507386
Definitie	Antwoord op de vraag: Is in dit boekjaar (een deel van) de onderneming doorgeschoven in verband met overlijden of ontbinding huwelijk?
Domein	ja
Heeft Relatie met	507374
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [507386] <doorschuiven overlijden - huwelijksontbinding> is ingevuld dan moet ook [507374] <datum staken - doorschuiven onderneming> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Naam	doorschuiven geruisloze inbreng
Identificatienummer	507388
Definitie	Antwoord op de vraag: Is in dit boekjaar de onderneming geruisloos ingebracht in een BV/NV?
Domein	ja
Heeft Relatie met	507374
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [507388] <doorschuiven geruisloze inbreng> is ingevuld dan moet ook [507374] <datum staken - doorschuiven onderneming> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Spec. staken - doorschuiven onderneming

Staken - doorschuiven onderneming

staken - doorschuiven onderneming - vragen
Spec. staken - doorschuiven onderneming

spec. staken - doorschuiven onderneming

Naam	spec. staken - doorschuiven onderneming
Identificatienummer	507376
Definitie	Toelichting bij staking van de onderneming.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	507374
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [507376] <spec. staken - doorschuiven onderneming> is ingevuld dan moet ook [507374] <datum staken - doorschuiven onderneming> zijn ingevuld. 2. Alleen IBPV.

Fiscale vermogensopstelling: totaal activa

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

Algemene gegevens per onderneming
Fiscale vermogensopstelling: totaal activa
Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva
Saldo fiscale winstberekening

totaal activa comm
totaal activa mut. co/fi
totaal activa fisc

Naam	totaal activa comm
Identificatienummer	119062
Definitie	Totaal activa op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119297
Gegevensregels:	
Condities	[119062] <totaal activa comm> moet gelijk zijn aan [119297] <totaal passiva comm> .
Tellingen	+/+ [119065] <totaal immateriele vaste activa comm> +/+ [119110] <totaal materiele vaste activa comm> +/+ [119162] <totaal financiele vaste activa comm> +/+ [119200] <totaal voorraden comm> +/+ [119227] <totaal vorderingen comm> +/+ [119279] <effecten comm> +/+ [119284] <totaal liquide middelen comm>

Naam	totaal activa mut. co/fi
Identificatienummer	119063
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119298
Gegevensregels:	
Condities	[119063] <totaal activa mut. co/fi> moet gelijk zijn aan [119298] <totaal passiva mut. co/fi> .
Tellingen	+/+ [119066] <totaal immateriele vaste activa mut. co/fi> +/+ [119111] <totaal materiele vaste activa mut. co/fi> +/+ [119163] <totaal financiele vaste activa mut. co/fi> +/+ [119201] <totaal voorraden mut. co/fi> +/+ [119228] <totaal vorderingen mut. co/fi> +/+ [119280] <effecten mut. co/fi> +/+ [119285] <totaal liquide middelen mut. co/fi>

Naam	totaal activa fisc
Identificatienummer	119064
Definitie	Totaal activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119299
Gegevensregels:	
Condities	[119064] <totaal activa fisc> moet gelijk zijn aan [119299] <totaal passiva fisc> .
Tellingen	+/+ [119067] <totaal immateriele vaste activa fisc> +/+ [119112] <totaal materiele vaste activa fisc> +/+ [119164] <totaal financiele vaste activa fisc> +/+ [119202] <totaal voorraden fisc> +/+ [119229] <totaal vorderingen fisc> +/+ [119281] <effecten fisc> +/+ [119286] <totaal liquide middelen fisc>

Vaste activa

Immateriele vaste activa winstaangifte

Vaste activa

Immateriele vaste activa winstaangifte
Materiele vaste activa winstaangifte
Financiele vaste activa winstaangifte

totaal immateriele vaste activa comm
totaal immateriele vaste activa mut. co/fi
totaal immateriele vaste activa fisc

Naam totaal immateriele vaste activa comm

Identificatienummer 119065

Definitie Het totaalbedrag van de immateriele vaste activa zoals vermeld op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119062

Gegevensregels:

Tellingen

VPB:
+/+ [119068] <kosten oprichting en uitgifte aandelen comm>
+/+ [119075] <kosten van onderzoek en ontwikkeling comm>
+/+ [119082] <concessies, vergunningen etc. comm>
+/+ [119089] <goodwill comm>
+/+ [119096] <vooruitbetaald op imm. vaste activa comm>
+/+[119869] <productierechten comm>
+/+[119103] <overige imm. vaste activa comm>

IB:
+/+ [119075] <kosten van onderzoek en ontwikkeling comm>
+/+ [119082] <concessies, vergunningen etc. comm>
+/+ [119089] <goodwill comm>
+/+ [119096] <vooruitbetaald op imm. vaste activa comm>
+/+[119869] <productierechten comm>
+/+ [119103] <overige imm. vaste activa comm>

Naam	totaal immateriele vaste activa mut. co/fi
Identificatienummer	119066
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119063

Gegevensregels:

Tellingen

VPB:
+/+ [119069] <kosten oprichting en uitgifte aandelen mut. co/fi>
+/+ [119076] <kosten van onderzoek en ontwikkeling mut. co/fi>
+/+ [119083] <concessies, vergunningen etc. mut. co/fi>
+/+ [119090] <goodwill mut. co/fi>
+/+ [119097] <vooruitbetaald op imm. vaste activa mut. co/fi>
+/+[119870] <productierechten mut. co/fi>
+/+ [119104] <overige imm. vaste activa mut. co/fi>

IB:
+/+ [119076] <kosten van onderzoek en ontwikkeling mut. co/fi>
+/+ [119083] <concessies, vergunningen etc. mut. co/fi>
+/+ [119090] <goodwill mut. co/fi>
+/+ [119097] <vooruitbetaald op imm. vaste activa mut. co/fi>
+/+[119870] <productierechten mut. co/fi>
+/+ [119104] <overige imm. vaste activa mut. co/fi>

Naam	totaal immateriele vaste activa fisc
Identificatienummer	119067
Definitie	Het totaalbedrag van de immateriele vaste activa zoals vermeld op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119064
Gegevensregels:	
Tellingen	VPB: +/+ [119070] <kosten oprichting en uitgifte aandelen fisc> +/+ [119077] <kosten van onderzoek en ontwikkeling fisc> +/+ [119084] <concessies, vergunningen etc. fisc> +/+ [119091] <goodwill fisc> +/+ [119098] <vooruitbetaald op imm. vaste activa fisc> +/+ [119871] <productierechten fisc> +/+ [119105] <overige imm. vaste activa fisc> IB: +/+[119077] <kosten van onderzoek en ontwikkeling fisc> +/+ [119084] <concessies, vergunningen etc. fisc> +/+ [119091] <goodwill fisc> +/+ [119098] <vooruitbetaald op imm. vaste activa fisc> +/+ [119871] <productierechten fisc> +/+ [119105] <overige imm. vaste activa fisc>

Kosten van onderzoek en ontwikkeling

Immateriele vaste activa winstaangifte

Kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen
Kosten van onderzoek en ontwikkeling
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom
Goodwill
↓

kosten van onderzoek en ontwikkeling comm
kosten van onderzoek en ontwikkeling mut. co/fi
kosten van onderzoek en ontwikkeling fisc
kosten voortbrenging onderzoek en ontwikkeling fisc
restwaarde geactiveerde kn. van onderzoek en ontwikkeli
systeem afschr. kosten onderzoek en ontw. fisc

Naam	kosten van onderzoek en ontwikkeling comm
Identificatienummer	119075
Definitie	De totale boekwaarde van de kosten onderzoek en ontwikkeling op de commerciele balans per einde boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119065

Naam	kosten van onderzoek en ontwikkeling mut. co/fi
Identificatienummer	119076
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119066

Naam	kosten van onderzoek en ontwikkeling fisc
Identificatienummer	119077
Definitie	De totale boekwaarde van de kosten van onderzoek en ontwikkeling op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119067, 119081

Gegevensregels:

Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.
Condities	ALS [119077.EB] <kosten van onderzoek en ontwikkeling fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119078.EB] <kosten voortbrenging onderzoek en ontwikkeling fisc.Einde boekjaar> EN [507407.EB] <restwaarde geactiveerde kn. van onderzoek en ontwikkeli.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	kosten voortbrenging onderzoek en ontwikkeling fisc
Identificatienummer	119078
Definitie	De fiscale voortbrengingskosten van de kosten onderzoek en ontwikkeling.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119077

Naam	restwaarde geactiveerde kn. van onderzoek en ontwikkeli
Identificatienummer	507407
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119077

Naam	systeem afschr. kosten onderzoek en ontw. fisc
Identificatienummer	119079
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.
Toelichting	Geldt alleen voor taxonomie.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Condities	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt. A vast percentage aanschafwaarde B vast percentage boekwaarde O overige systemen. C Combinatie van voornoemde systemen

---

Spec. kosten van onderzoek en ontwikkeling

Kosten van onderzoek en ontwikkeling

Spec. kosten van onderzoek en ontwikkeling

spec. onderz./ontw.

Naam	spec. onderz./ontw.
Identificatienummer	119081
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119081] <spec. onderz./ontw.> is ingevuld dan moet ook [119077] <kosten van onderzoek en ontwikkeling fisc> zijn ingevuld.

Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom

Immateriele vaste activa winstaangifte

↑
Kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen
Kosten van onderzoek en ontwikkeling
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom
Goodwill
Vooruitbetaald op immateriele vaste activa
↓

concessies, vergunningen etc. comm
concessies, vergunningen etc. mut. co/fi
concessies, vergunningen etc. fisc
kosten aanschaf concessies, vergunningen etc. fisc
restwaarde concessies, vergunningen etc. fisc
systeem afschr. concessies, vergunningen etc. fisc

Naam	concessies, vergunningen etc. comm
Identificatienummer	119082
Definitie	De totale boekwaarde van de geactiveerde concessies, vergunningen etc. op de commerciele balans per einde boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119065

Naam	concessies, vergunningen etc. mut. co/fi
Identificatienummer	119083
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119066

Naam	concessies, vergunningen etc. fisc
Identificatienummer	119084
Definitie	De totale boekwaarde van de geactiveerde concessies, vergunningen etc. op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119067, 119088
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.
Condities	ALS [119084.EB] <concessies, vergunningen etc. fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119085.EB] <kosten aanschaf concessies, vergunningen etc. fisc.Einde boekjaar> EN [507408.EB] <restwaarde concessies, vergunningen etc. fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	kosten aanschaf concessies, vergunningen etc. fisc
Identificatienummer	119085
Definitie	De aanschafkosten van de concessies, vergunningen etc.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119084

Naam	restwaarde concessies, vergunningen etc. fisc
Identificatienummer	507408
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde concessies, vergunningen en intellectuele eigendom
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119084

Naam systeem afschr. concessies, vergunningen etc. fisc

Identificatienummer 119086

Definitie In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.

Toelichting Geldt alleen voor taxonomie.

Formaat a1

Gegevensregels:

Condities Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt.
A vast percentage aanschafwaarde
B vast percentage boekwaarde
O overige systemen.
C Combinatie van voornoemde systemen

Spec. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom

Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom

Spec. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom

spec. concessies etc.

Naam spec. concessies etc.

Identificatienummer 119088

Definitie Tekstveld ter toelichting op de geactiveerde concessies, vergunningen etc.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119088] <spec. concessies etc.>
is ingevuld dan moet ook
[119084] <concessies, vergunningen etc. fisc>
zijn ingevuld.

Goodwill

Immateriele vaste activa winstaangifte

↑
Kosten van onderzoek en ontwikkeling
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom
Goodwill
Vooruitbetaald op immateriele vaste activa
Productierechten
↓

goodwill comm
goodwill mut. co/fi
goodwill fisc
kosten aanschaf goodwill fisc
restwaarde goodwill fisc
systeem afschr. goodwill fisc

Naam goodwill comm

Identificatienummer 119089

Definitie De totale boekwaarde van de geactiveerde goodwill op de commerciele balans per einde boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119065

Naam goodwill mut. co/fi

Identificatienummer 119090

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119066

Naam	goodwill fisc
Identificatienummer	119091
Definitie	De totale boekwaarde van de geactiveerde goodwill op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119067, 119095
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.
Condities	ALS [119091.EB] <goodwill fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119092.EB] <kosten aanschaf goodwill fisc.Einde boekjaar> EN [507409.EB] <restwaarde goodwill fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	kosten aanschaf goodwill fisc
Identificatienummer	119092
Definitie	De fiscale aanschafkosten van de goodwill.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119091

Naam	restwaarde goodwill fisc
Identificatienummer	507409
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde goodwill
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119091

Naam systeem afschr. goodwill fisc

Identificatienummer 119093

Definitie In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.

Toelichting Geldt alleen voor taxonomie.

Formaat a1

Gegevensregels:

Condities Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt.
A vast percentage aanschafwaarde
B vast percentage boekwaarde
O overige systemen.
C Combinatie van voornoemde systemen

Spec. goodwill

Goodwill

Spec. goodwill

spec. goodwill

Naam spec. goodwill

Identificatienummer 119095

Definitie Tekstveld ter toelichting op de aanschafwaarde van geactiveerde goodwill.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119095] <spec. goodwill> is ingevuld dan moet ook [119091] <goodwill fisc> zijn ingevuld.

Vooruitbetaald op immateriele vaste activa

Immateriele vaste activa winstaangifte

↑
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom
Goodwill
Vooruitbetaald op immateriele vaste activa
Productierechten
Overige immateriele vaste activa

vooruitbetaald op imm. vaste activa comm
vooruitbetaald op imm. vaste activa mut. co/fi
vooruitbetaald op imm. vaste activa fisc
aansch./voortbr. vooruitb. op imm. vaste activa fisc
systeem afschr. vooruitbet. op imm. vaste act. fisc

Naam vooruitbetaald op imm. vaste activa comm

Identificatienummer 119096

Definitie De totale boekwaarde van de geactiveerde vooruitbetaalde bedragen op immateriele vaste activa op de commerciele balans per einde boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119065

Naam vooruitbetaald op imm. vaste activa mut. co/fi

Identificatienummer 119097

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119066

Naam vooruitbetaald op imm. vaste activa fisc

Identificatienummer 119098

Definitie De totale boekwaarde van de geactiveerde vooruitbetaalde bedragen op immateriele vaste activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119067, 119102

Gegevensregels:

Condities MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Naam aansch./voortbr. vooruitb. op imm. vaste activa fisc

Identificatienummer 119099

Definitie De aanschaf/voortbrengingskosten van hetgeen is vooruitbetaald op immateriele vaste activa.

Domein bedrag

Naam systeem afschr. vooruitbet. op imm. vaste act. fisc

Identificatienummer 119100

Definitie In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.

Toelichting Geldt alleen voor taxonomie.

Formaat a1

Gegevensregels:

Condities Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt.
A vast percentage aanschafwaarde
B vast percentage boekwaarde
O overige systemen.
C Combinatie van voornoemde systemen

Spec. vooruitbetaald op immateriele vaste activa

Vooruitbetaald op immateriele vaste activa

Spec. vooruitbetaald op immateriele vaste activa

spec. vooruitbetaald op immateriele vaste activa

Naam spec. vooruitbetaald op immateriele vaste activa

Identificatienummer 119102

Definitie Tekstveld ter toelichting op de aanschafwaarde of voortbrengingskosten van de immateriele vaste activa.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119102] <spec. vooruitbetaald op immateriele vaste activa> is ingevuld
dan moet ook
[119098] <vooruitbetaald op imm. vaste activa fisc>
zijn ingevuld.

Productierechten

Immateriele vaste activa winstaangifte

↑
Goodwill
Vooruitbetaald op immateriele vaste activa
Productierechten
Overige immateriele vaste activa

productierechten comm
productierechten mut. co/fi
productierechten fisc
aansch/voortbr. productierechten fisc
restwaarde productierechten fisc
systeem afschr. productierechten fisc

Naam productierechten comm

Identificatienummer 119869

Definitie De totale boekwaarde van de productierechten op de commerciele balans per einde boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119065

Gegevensregels:

Condities 1.Het is alleen mogelijk om [119869] <productierechten comm> te vullen als [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> is gevuld met JA.

Naam productierechten mut. co/fi

Identificatienummer 119870

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119066

Gegevensregels:

Condities Het is uitsluitend mogelijk om [119870] <productierechten mut. co/fi> te vullen als [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> is gevuld.

Naam	productierechten fisc
Identificatienummer	119871
Definitie	De totale boekwaarde van de geactiveerde productierechten op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119067, 119876

Gegevensregels:

Condities	1. Het is uitsluitend mogelijk om [119871] <productierechten fisc> te vullen als [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> is gevuld. 2. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.
Condities	ALS [119871.EB] <productierechten fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119873.EB] <aansch/voortbr. productierechten fisc.Einde boekjaar> EN [507410.EB] <restwaarde productierechten fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	aansch/voortbr. productierechten fisc
Identificatienummer	119873
Definitie	De fiscale aanschafkosten van productierechten.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119871

Naam	restwaarde productierechten fisc
Identificatienummer	507410
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde productierechten
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119871

Naam	systeem afschr. productierechten fisc
Identificatienummer	119874
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.
Toelichting	Geldt alleen voor taxonomie.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Condities	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt. A vast percentage aanschafwaarde B vast percentage boekwaarde O overige systemen. C Combinatie van voornoemde systemen

---

Spec. Productierechten

Productierechten

Spec. Productierechten

spec. productierechten

Naam	spec. productierechten
Identificatienummer	119876
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de aanschafwaarde van productierechten.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119876] <spec. productierechten> is ingevuld, dan moet ook [119871] <productierechten fisc> zijn ingevuld.

Overige immateriele vaste activa

Immateriele vaste activa winstaangifte

↑
Vooruitbetaald op immateriele vaste activa
Productierechten
Overige immateriele vaste activa

overige imm. vaste activa comm
overige imm. vaste activa mut. co/fi
overige imm. vaste activa fisc
aansch./voortbr. overige imm. vaste activa fisc
restwaarde overige imm. vaste activa fisc
systeem afschr. kosten overige imm. vaste act. fisc

Naam overige imm. vaste activa comm

Identificatienummer 119103

Definitie De totale boekwaarde van de geactiveerde overige immateriele vaste activa op de commerciele balans per einde boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119065

Naam overige imm. vaste activa mut. co/fi

Identificatienummer 119104

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119066

Naam	overige imm. vaste activa fisc
Identificatienummer	119105
Definitie	De totale boekwaarde van de geactiveerde overige immateriele vaste activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119067, 119109
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.
Condities	ALS [119105.EB] <overige imm. vaste activa fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119106.EB] <aansch./voortbr. overige imm. vaste activa fisc.Einde boekjaar> EN [507411.EB] <restwaarde overige imm. vaste activa fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	aansch./voortbr. overige imm. vaste activa fisc
Identificatienummer	119106
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten overige immateriele vaste activa
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	ALS [119105.EB] <overige imm. vaste activa fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119106.EB] <aansch./voortbr. overige imm. vaste activa fisc.Einde boekjaar> EN [507411.EB] <restwaarde overige imm. vaste activa fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	restwaarde overige imm. vaste activa fisc
Identificatienummer	507411
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde overige immateriële vaste activa
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	ALS [119105.EB] <overige imm. vaste activa fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119106.EB] <aansch./voortbr. overige imm. vaste activa fisc.Einde boekjaar> EN [507411.EB] <restwaarde overige imm. vaste activa fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	systeem afschr. kosten overige imm. vaste act. fisc
Identificatienummer	119107
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven
Toelichting	Geldt alleen voor taxonomie.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Condities	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt. A vast percentage aanschafwaarde B vast percentage boekwaarde O overige systemen. C Combinatie van voornoemde systemen

---

Spec. overige immateriele vaste activa

- Overige immateriele vaste activa
  - **Spec. overige immateriele vaste activa**
    - spec. overige imm. activa

Naam	spec. overige imm. activa
Identificatienummer	119109
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de aanschafwaarde of voortbrengingskosten van de overige immateriele vaste activa.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119109] <spec. overige imm. activa> is ingevuld dan moet ook [119105] <overige imm. vaste activa fisc> zijn ingevuld.

Materiele vaste activa winstaangifte

Vaste activa

Immateriele vaste activa winstaangifte
Materiele vaste activa winstaangifte
Financiele vaste activa winstaangifte

totaal materiele vaste activa comm
totaal materiele vaste activa mut. co/fi
totaal materiele vaste activa fisc

Naam	totaal materiele vaste activa comm
Identificatienummer	119110
Definitie	Het totaalbedrag van de materiele vaste activa zoals vermeld op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119062
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [119113] <bedrijfsgebouwen incl. ondergrond comm> +/+ [119120] <bedrijfsterreinen comm> +/+ [119127] <machines comm> +/+ [119134] <inventaris comm> +/+ [119141] <automobielen en overige transportmiddelen comm> +/+ [119148] <vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. comm> +/+[119892] <overige activa landbouw comm> +/+ [119885] <plant en pootgoed en boomopstanden comm> +/+ [119879] <Dieren comm> +/+ [119155] <overige materiele vaste activa comm> .

Naam	totaal materiele vaste activa mut. co/fi
Identificatienummer	119111
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119063

Gegevensregels:

Tellingen

+/+ [119114] <bedrijfsgebouwen incl. ondergrond mut. co/fi>
+/+ [119121] <bedrijfsterreinen mut. co/fi>
+/+ [119128] <machines mut. co/fi>
+/+ [119135] <inventaris mut. co/fi>
+/+ [119142] <automobielen en overige transportmiddelen mut. co/fi>
+/+ [119149] <vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. mut. co/fi>
+/+[119893] <overige activa landbouw mut. co/fi>
+/+ [119886] <plant en pootgoed en boomopstanden mut.co/fi>
+/+ [119880] <Dieren mut. co/fi>
+/+ [119156] <overige materiele vaste activa mut. co/fi> .

Naam	totaal materiele vaste activa fisc
Identificatienummer	119112
Definitie	Het totaalbedrag van de materiele vaste activa zoals vermeld op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119064

Gegevensregels:

Tellingen

+/+ [119115] <bedrijfsgebouwen incl. ondergrond fisc>
+/+ [119122] <bedrijfsterreinen fisc>
+/+ [119129] <machines fisc>
+/+ [119136] <inventaris fisc>
+/+ [119143] <automobielen en overige transportmiddelen fisc>
+/+ [119150] <vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. fisc>
+/+ [119894] <overige activa landbouw fisc>
+/+ [119887] <plant en pootgoed en boomopstanden fisc>
+/+ [119881] <Dieren fisc>
+/+ [119157] <overige materiele vaste activa fisc> .

Bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond

Materiele vaste activa winstaangifte

Bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond
Bedrijfsterreinen
Machines en installaties
↓

bedrijfsgebouwen incl. ondergrond comm
bedrijfsgebouwen incl. ondergrond mut. co/fi
bedrijfsgebouwen incl. ondergrond fisc
systeem afschr. bedrijfsgebouwen fisc

Naam bedrijfsgebouwen incl. ondergrond comm

Identificatienummer 119113

Definitie De boekwaarde van alle onroerende zaken, inclusief de ondergrond, op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119110

Naam bedrijfsgebouwen incl. ondergrond mut. co/fi

Identificatienummer 119114

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119111

Naam bedrijfsgebouwen incl. ondergrond fisc

Identificatienummer 119115

Definitie De boekwaarde van alle onroerende zaken, inclusief de ondergrond, op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119112, 119119, 119877, 119878

Gegevensregels:

Tellingen
+/+ [507422.EB] <glasopstanden fisc.Einde boekjaar>
+/+ [507425.EB] <milieu-bedrijfsmiddelen fisc.Einde boekjaar>
+/+ [507428.EB] <gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc.Einde boekjaar>
+/+ [507431.EB] <gebouwen in eigen gebruik fisc.Einde boekjaar>
+/+ [507435.EB] <gebouwen ter belegging fisc.Einde boekjaar>
+/+ [507439.EB] <gebouwen zonder afschrijving fisc.Einde boekjaar>

Naam	systeem afschr. bedrijfsgebouwen fisc
Identificatienummer	119117
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.
Toelichting	Geldt alleen voor taxonomie.
Formaat	a1

Gegevensregels:

Condities	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt. A vast percentage aanschafwaarde B vast percentage boekwaarde O overige systemen. C Combinatie van voornoemde systemen

---

Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde

Bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond

Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde
Gebouwen - met relevante bodemwaarde
Spec. bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond

kstn aanschaf glasopstanden fisc
glasopstanden fisc
restwaarde glasopstanden fisc
kstn aanschaf milieu-bedrijfsmiddelen fisc
milieu-bedrijfsmiddelen fisc
restwaarde milieu-bedrijfsmiddelen fisc
kstn aanschaf gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc
gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc
restwaarde gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc

Naam	kstn aanschaf glasopstanden fisc
Identificatienummer	507421
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van de glasopstanden die in het kader van een landbouwbedrijf (als bedoeld in artikel 3.12, tweede lid,) worden gebruikt voor de kweek of teelt van gewassen, ook indien de ondergrond van een glasopstand niet als voedingsbodem wordt gebruikt.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507422

Naam	glasopstanden fisc
Identificatienummer	507422
Definitie	De fiscale boekwaarde van de glasopstanden die in het kader van een landbouwbedrijf (als bedoeld in artikel 3.12, tweede lid,) worden gebruikt voor de kweek of teelt van gewassen, ook indien de ondergrond van een glasopstand niet als voedingsbodem wordt gebruikt.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119115

Gegevensregels:

Condities	ALS [507422.EB] <glasopstanden fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [507421.EB] <kstn aanschaf glasopstanden fisc.Einde boekjaar> EN [507423.EB] <restwaarde glasopstanden fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	restwaarde glasopstanden fisc
Identificatienummer	507423
Definitie	De fiscale restwaarde van de glasopstanden die in het kader van een landbouwbedrijf (als bedoeld in artikel 3.12, tweede lid,) worden gebruikt voor de kweek of teelt van gewassen, ook indien de ondergrond van een glasopstand niet als voedingsbodem wordt gebruikt.
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507422

Naam	kstn aanschaf milieu-bedrijfsmiddelen fisc
Identificatienummer	507424
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van de gebouwen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu (milieu-bedrijfsmiddelen).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507425

Naam	milieu-bedrijfsmiddelen fisc
Identificatienummer	507425
Definitie	De fiscale boekwaarde van de gebouwen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu (milieu-bedrijfsmiddelen).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119115

Gegevensregels:

Condities	ALS [507425] <milieu-bedrijfsmiddelen fisc> IS INGEVULD DAN MOET OOK [507424] <kstn aanschaf milieu-bedrijfsmiddelen fisc> EN [507426] <restwaarde milieu-bedrijfsmiddelen fisc> INGEVULD ZIJN

Naam	restwaarde milieu-bedrijfsmiddelen fisc
Identificatienummer	507426
Definitie	De fiscale restwaarde van de gebouwen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu (milieu-bedrijfsmiddelen).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507425

Naam	kstn aanschaf gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc
Identificatienummer	507427
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van de gebouwen die vóór 1 januari 2007 reeds tot het ondernemingsvermogen of resultaatvermogen van de belastingplichtige behoorden en waarop de belastingplichtige reeds vóór 1 januari 2007 heeft afgeschreven doch nog niet gedurende tenminste drie jaren.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507428

Naam	gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc
Identificatienummer	507428
Definitie	De fiscale boekwaarde van de gebouwen die vóór 1 januari 2007 reeds tot het ondernemingsvermogen of resultaatvermogen van de belastingplichtige behoorden en waarop de belastingplichtige reeds vóór 1 januari 2007 heeft afgeschreven doch nog niet gedurende tenminste drie jaren.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119115
Gegevensregels:	
Condities	ALS [507428] <gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc> IS INGEVULD DAN MOET OOK [507427] <kstn aanschaf gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc> EN [507429] <restwaarde gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc> INGEVULD ZIJN

Naam	restwaarde gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc
Identificatienummer	507429
Definitie	De fiscale restwaarde van de gebouwen die vóór 1 januari 2007 reeds tot het ondernemingsvermogen of resultaatvermogen van de belastingplichtige behoorden en waarop de belastingplichtige reeds vóór 1 januari 2007 heeft afgeschreven doch nog niet gedurende tenminste drie jaren.
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507428

Gebouwen - met relevante bodemwaarde

Bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond

Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde
Gebouwen - met relevante bodemwaarde
Spec. bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond

kstn aanschaf gebouwen in eigen gebruik fisc
gebouwen in eigen gebruik fisc
restwaarde gebouwen in eigen gebruik fisc
bodemwaarde gebouwen in eigen gebruik fisc
kstn aanschaf gebouwen ter belegging fisc
gebouwen ter belegging fisc
restwaarde gebouwen ter belegging fisc
bodemwaarde gebouwen ter belegging fisc
kstn aanschaf gebouwen zonder afschrijving fisc
gebouwen zonder afschrijving fisc

Naam kstn aanschaf gebouwen in eigen gebruik fisc

Identificatienummer 507430

Definitie De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van de gebouwen in eigen gebruik.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 507431

Naam gebouwen in eigen gebruik fisc

Identificatienummer 507431

Definitie De fiscale boekwaarde van de gebouwen in eigen gebruik.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119115

Gegevensregels:

Condities
ALS
[507431.EB] <gebouwen in eigen gebruik fisc.Einde boekjaar>
IS INGEVULD DAN MOET OOK
[507430.EB] <kstn aanschaf gebouwen in eigen gebruik fisc.Einde boekjaar> EN
[507432.EB] <restwaarde gebouwen in eigen gebruik fisc.Einde boekjaar> EN
[507433.EB] <bodemwaarde gebouwen in eigen gebruik fisc.Einde boekjaar>
INGEVULD ZIJN

Naam	restwaarde gebouwen in eigen gebruik fisc
Identificatienummer	507432
Definitie	De fiscale restwaarde van de gebouwen in eigen gebruik.
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507431

Naam	bodemwaarde gebouwen in eigen gebruik fisc
Identificatienummer	507433
Definitie	De fiscale bodemwaarde van de gebouwen in eigen gebruik; de WOZ-waarden van de gebouwen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507431

Naam	kstn aanschaf gebouwen ter belegging fisc
Identificatienummer	507434
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van de gebouwen die bestemd zijn om direct of indirect hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam (gebouwen ter belegging)
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507435

Naam	gebouwen ter belegging fisc
Identificatienummer	507435
Definitie	De fiscale boekwaarde van de gebouwen die bestemd zijn om direct of indirect hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam (gebouwen ter belegging)
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119115
Gegevensregels:	
Condities	ALS [507435.EB] <gebouwen ter belegging fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [507434.EB] <kstn aanschaf gebouwen ter belegging fisc.Einde boekjaar> EN [507436.EB] <restwaarde gebouwen ter belegging fisc.Einde boekjaar> EN [507437.EB] <bodemwaarde gebouwen ter belegging fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	restwaarde gebouwen ter belegging fisc
Identificatienummer	507436
Definitie	De fiscale restwaarde van de gebouwen die bestemd zijn om direct of indirect hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam (gebouwen ter belegging)
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507435

Naam	bodemwaarde gebouwen ter belegging fisc
Identificatienummer	507437
Definitie	De fiscale bodemwaarde van de gebouwen die bestemd zijn om direct of indirect hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam (gebouwen ter belegging); 50% van de WOZ-waarden van de gebouwen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507435

Naam	kstn aanschaf gebouwen zonder afschrijving fisc
Identificatienummer	507438
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van de gebouwen die bestemd zijn om direct of indirect hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam (gebouwen ter belegging) en andere gebouwen (gebouwen in eigen gebruik) waarop in het boekjaar niet meer wordt afgeschreven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	507439

Naam	gebouwen zonder afschrijving fisc
Identificatienummer	507439
Definitie	De fiscale boekwaarde van de gebouwen die bestemd zijn om direct of indirect hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam (gebouwen ter belegging) en andere gebouwen (gebouwen in eigen gebruik)) waarop in het boekjaar niet meer wordt afgeschreven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119115

Gegevensregels:

Condities	ALS [507439] <gebouwen zonder afschrijving fisc> IS INGEVULD DAN MOET OOK [507438] <kstn aanschaf gebouwen zonder afschrijving fisc> INGEVULD ZIJN

Spec. bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond

Bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond

↑
Gebouwen - uitgezonderd voor de bodemwaarde
Gebouwen - met relevante bodemwaarde
Spec. bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond

spec. bedrijfsgebouwen incl. ondergrond
spec. bedrijfsgebouwen
spec. ondergrond

Naam	spec. bedrijfsgebouwen incl. ondergrond
Identificatienummer	119119
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de bedrijfsgebouwen.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119119] <spec. bedrijfsgebouwen incl. ondergrond> is ingevuld dan moet ook [119115] <bedrijfsgebouwen incl. ondergrond fisc> zijn ingevuld.

Naam	spec. bedrijfsgebouwen
Identificatienummer	119877
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de bedrijfsgebouwen.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Als[119877] <spec. bedrijfsgebouwen> is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119115] <bedrijfsgebouwen incl. ondergrond fisc>.
Condities	[119877] <spec. bedrijfsgebouwen> kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	spec. ondergrond
Identificatienummer	119878
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de ondergrond.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Als [119878] <spec. ondergrond> is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119115] <bedrijfsgebouwen incl. ondergrond fisc>.
Condities	[119878] <spec. ondergrond> kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Bedrijfsterreinen

Materiele vaste activa winstaangifte

Bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond
Bedrijfsterreinen
Machines en installaties
Inventaris
↓

bedrijfsterreinen comm
bedrijfsterreinen mut. co/fi
bedrijfsterreinen fisc
kosten aanschaf bedrijfsterreinen fisc
restwaarde bedrijfsterreinen fisc.
systeem afschr. bedrijfsterreinen fisc

Naam	bedrijfsterreinen comm
Identificatienummer	119120
Definitie	De boekwaarde van grond en terreinen excl. ondergrond, op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119110

Naam	bedrijfsterreinen mut. co/fi
Identificatienummer	119121
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119111

Naam	bedrijfsterreinen fisc
Identificatienummer	119122
Definitie	De boekwaarde van grond en terreinen excl. ondergrond, op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119112, 119126
Gegevensregels:	
Condities	ALS [119122.EB] <bedrijfsterreinen fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119123.EB] <kosten aanschaf bedrijfsterreinen fisc.Einde boekjaar> EN [507412.EB] <restwaarde bedrijfsterreinen fisc..Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	kosten aanschaf bedrijfsterreinen fisc
Identificatienummer	119123
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten terreinen excl. ondergrond.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119122

Naam	restwaarde bedrijfsterreinen fisc.
Identificatienummer	507412
Definitie	De fiscale restwaarde van de bedrijfsterreinen
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119122

Naam	systeem afschr. bedrijfsterreinen fisc
Identificatienummer	119124
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.
Toelichting	Geldt alleen voor taxonomie.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Condities	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt. A vast percentage aanschafwaarde B vast percentage boekwaarde O overige systemen. C Combinatie van voornoemde systemen

---

Spec. bedrijfsterreinen

Bedrijfsterreinen

Spec. bedrijfsterreinen

spec. bedrijfsterreinen

Naam	spec. bedrijfsterreinen
Identificatienummer	119126
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de bedrijfsterreinen excl. ondergrond.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Als [119126] <spec. bedrijfsterreinen> is ingevuld dan moet ook [119122] <bedrijfsterreinen fisc> zijn ingevuld.

Machines en installaties

Materiele vaste activa winstaangifte

↑
Bedrijfsgebouwen inclusief ondergrond
Bedrijfsterreinen
Machines en installaties
Inventaris
Automobielen en overige transportmiddelen
↓

machines comm
machines mut. co/fi
machines fisc
kosten aanschaf machines fisc
restwaarde machines fisc
systeem afschr. machines fisc

Naam	machines comm
Identificatienummer	119127
Definitie	De boekwaarde van alle machines en/of installaties op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119110

Naam	machines mut. co/fi
Identificatienummer	119128
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119111

Naam	machines fisc
Identificatienummer	119129
Definitie	De boekwaarde van alle machines en/of installaties op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119112, 119133
Gegevensregels:	
Condities	ALS [119129.EB] <machines fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119130.EB] <kosten aanschaf machines fisc.Einde boekjaar> EN [507413.EB] <restwaarde machines fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	kosten aanschaf machines fisc
Identificatienummer	119130
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten machines.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119129

Naam	restwaarde machines fisc
Identificatienummer	507413
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde machines en installaties
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119129

Naam systeem afschr. machines fisc

Identificatienummer 119131

Definitie In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.

Toelichting Geldt alleen voor taxonomie.

Formaat a1

Gegevensregels:

Condities Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt.
A vast percentage aanschafwaarde
B vast percentage boekwaarde
O overige systemen.
C Combinatie van voornoemde systemen

Spec. machines en installaties

Machines en installaties

Spec. machines en installaties

spec. machines/installaties

Naam spec. machines/installaties

Identificatienummer 119133

Definitie Tekstveld ter toelichting op de aanschafwaarde of voortbrengingskosten vande geactiveerde machines en/of installaties.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119133] <spec. machines/installaties>
is ingevuld dan moet ook
[119129] <machines fisc>
zijn ingevuld.

Inventaris

Materiele vaste activa winstaangifte

↑
Bedrijfsterreinen
Machines en installaties
Inventaris
Automobielen en overige transportmiddelen
Vaste bedrijfsmiddelen in uitv. en vooruitbet. op mat. vaste activa
↓

inventaris comm
inventaris mut. co/fi
inventaris fisc
kosten aanschaf inventaris fisc
restwaarde inventaris fisc
systeem afschr. inventaris fisc

Naam	inventaris comm
Identificatienummer	119134
Definitie	De boekwaarde van de gehele inventaris op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119110

Naam	inventaris mut. co/fi
Identificatienummer	119135
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119111

Naam	inventaris fisc
Identificatienummer	119136
Definitie	De boekwaarde van de gehele inventaris op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119112, 119140
Gegevensregels:	
Condities	ALS [119136.EB] <inventaris fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119137.EB] <kosten aanschaf inventaris fisc.Einde boekjaar> EN [507414.EB] <restwaarde inventaris fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	kosten aanschaf inventaris fisc
Identificatienummer	119137
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten inventaris .
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119136

Naam	restwaarde inventaris fisc
Identificatienummer	507414
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde inventaris
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119136

Naam systeem afschr. inventaris fisc

Identificatienummer 119138

Definitie In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.

Toelichting Geldt alleen voor taxonomie.

Formaat a1

Gegevensregels:

Condities Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt.
A vast percentage aanschafwaarde
B vast percentage boekwaarde
O overige systemen.
C Combinatie van voornoemde systemen

Spec. inventaris

Inventaris

Spec. inventaris

spec. inventaris

Naam spec. inventaris

Identificatienummer 119140

Definitie Tekstveld ter toelichting op de geactiveerde inventaris.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119140] <spec. inventaris> is ingevuld dan moet ook [119136] <inventaris fisc> zijn ingevuld.

Automobielen en overige transportmiddelen

Materiele vaste activa winstaangifte

↑
Machines en installaties
Inventaris
Automobielen en overige transportmiddelen
Vaste bedrijfsmiddelen in uitv. en vooruitbet. op mat. vaste activa
Dieren
↓

automobielen en overige transportmiddelen comm
automobielen en overige transportmiddelen mut. co/fi
automobielen en overige transportmiddelen fisc
kosten aanschaf automobielen en ov. transportm. fisc
restwaarde automobielen en ov. transportm. fisc
systeem afschr. automobielen en ov. transportm. fisc

Naam	automobielen en overige transportmiddelen comm
Identificatienummer	119141
Definitie	De boekwaarde van de auto's en overige transportmiddelen op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119110

Naam	automobielen en overige transportmiddelen mut. co/fi
Identificatienummer	119142
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119111

Naam	automobielen en overige transportmiddelen fisc
Identificatienummer	119143
Definitie	De boekwaarde van de auto's en overige transportmiddelen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119112, 119147
Gegevensregels:	
Condities	ALS [119143.EB] <automobielen en overige transportmiddelen fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119144.EB] <kosten aanschaf automobielen en ov. transportm. fisc.Einde boekjaar> EN [507415.EB] <restwaarde automobielen en ov. transportm. fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	kosten aanschaf automobielen en ov. transportm. fisc
Identificatienummer	119144
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten automobielen en overige transportmiddelen .
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119143

Naam	restwaarde automobielen en ov. transportm. fisc
Identificatienummer	507415
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde automobielen en overige transportmiddelen
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119143

Naam systeem afschr. automobielen en ov. transportm. fisc

Identificatienummer 119145

Definitie In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.

Toelichting Geldt alleen voor taxonomie.

Formaat a1

Gegevensregels:

Condities Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt.
A vast percentage aanschafwaarde
B vast percentage boekwaarde
O overige systemen.
C Combinatie van voornoemde systemen

Spec. automobielen en overige transportmiddelen

Automobielen en overige transportmiddelen

Spec. automobielen en overige transportmiddelen

spec. automobielen en overige transportmiddelen

Naam spec. automobielen en overige transportmiddelen

Identificatienummer 119147

Definitie Tekstveld ter toelichting op de geactiveerde automobielen en overige transportmiddelen.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119147] <spec. automobielen en overige transportmiddelen> is ingevuld dan moet ook
[119143] <automobielen en overige transportmiddelen fisc> zijn ingevuld.

Vaste bedrijfsmiddelen in uitv. en vooruitbet. op mat. vaste activa

Materiele vaste activa winstaangifte

↑
Inventaris
Automobielen en overige transportmiddelen
Vaste bedrijfsmiddelen in uitv. en vooruitbet. op mat. vaste activa
Dieren
Plant en pootgoed en boomopstanden
↓

vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. comm
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. mut. co/fi
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. fisc
aansch./voortbr. vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc
restwaarde vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc
systeem afschr. vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc

Naam	vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. comm
Identificatienummer	119148
Definitie	De boekwaarde van de geactiveerde vaste materiele activa welke nog niet gereed dan wel geleverd zijn en waarvoor wel betalingen zijn gedaan of waarvoor kosten zijn gemaakt, op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119110

Naam	vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. mut. co/fi
Identificatienummer	119149
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119111

Naam	vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. fisc
Identificatienummer	119150
Definitie	De boekwaarde van de geactiveerde vaste materiele activa welke nog niet gereed dan wel geleverd zijn en waarvoor wel betalingen zijn gedaan of waarvoor kosten zijn gemaakt, op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119112, 119154

Gegevensregels:

Condities	ALS [119150.EB] <vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119151.EB] <aansch./voortbr. vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc.Einde boekjaar> EN [507416.EB] <restwaarde vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	aansch./voortbr. vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc
Identificatienummer	119151
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119150

Naam	restwaarde vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc
Identificatienummer	507416
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde vaste bedrijfsmidd. in uitv. en vooruitbet. op mat. vaste activa
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119150

Naam systeem afschr. vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc

Identificatienummer 119152

Definitie In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.

Toelichting Geldt alleen voor taxonomie.

Formaat a1

Gegevensregels:

Condities Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt.
A vast percentage aanschafwaarde
B vast percentage boekwaarde
O overige systemen.
C Combinatie van voornoemde systemen

Spec. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc.

Vaste bedrijfsmiddelen in uitv. en vooruitbet. op mat. vaste activa

Spec. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc.

spec. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc.

Naam spec. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc.

Identificatienummer 119154

Definitie Tekstveld ter toelichting op de geactiveerde vaste materiele activa welke nog niet gereed dan wel geleverd zijn en waarvoor wel betalingen zijn gedaan of waarvoor kosten zijn gemaakt.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119154] <spec. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc.> is ingevuld dan moet ook
[119150] <vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. fisc> zijn ingevuld.

Dieren

Materiele vaste activa winstaangifte

↑
Automobielen en overige transportmiddelen
Vaste bedrijfsmiddelen in uitv. en vooruitbet. op mat. vaste activa
Dieren
Plant en pootgoed en boomopstanden
Overige activa landbouw
↓

Dieren comm
Dieren mut. co/fi
Dieren fisc
aanschaf/voortbr. dieren fisc
restwaarde dieren fisc
systeem afschr. dieren fisc
perc. afschr. dieren fisc

Naam Dieren comm

Identificatienummer 119879

Definitie De boekwaarde van de dieren op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119110

Gegevensregels:

Condities [119879] <Dieren comm>kan alleen worden ingevuld indien [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> is gevuld.

Naam Dieren mut. co/fi

Identificatienummer 119880

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119111

Gegevensregels:

Condities [119880] <Dieren mut. co/fi>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	Dieren fisc
Identificatienummer	119881
Definitie	De boekwaarde van de dieren op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119112, 119899
Gegevensregels:	
Condities	[119881] <Dieren fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.
Condities	ALS [119881.EB] <Dieren fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119882.EB] <aanschaf/voortbr. dieren fisc.Einde boekjaar> EN [507417.EB] <restwaarde dieren fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	aanschaf/voortbr. dieren fisc
Identificatienummer	119882
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten dieren.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119881
Gegevensregels:	
Condities	[119882] <aanschaf/voortbr. dieren fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	restwaarde dieren fisc
Identificatienummer	507417
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde dieren
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119881
Gegevensregels:	
Condities	kan alleen worden ingevuld indien [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> is gevuld.

Naam	systeem afschr. dieren fisc
Identificatienummer	119883
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.
Toelichting	Geldt alleen voor taxonomie.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt. A vast percentage aanschafwaarde B vast percentage boekwaarde O overige systemen. C Combinatie van voornoemde systemen
Condities	[119883] <systeem afschr. dieren fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	perc. afschr. dieren fisc
Identificatienummer	119884
Definitie	Percentage dat gehanteerd wordt om de afschrijving te berekenen
Toelichting	Bij verschillende afschrijvingspercentages moet het laagste en hoogste percentage tot maximaal twee decimalen achter de komma worden aangegeven, bijvoorbeeld 2,50-33,33.
Domein	percmix

Spec. Dieren

Dieren

Spec. Dieren

spec. Dieren

Naam	spec. Dieren
Identificatienummer	119899
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de geactiveerde dieren.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	[119899] <spec. Dieren>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.
Condities	Als [119899] <spec. Dieren>is ingevuld dan moet ook worden ingevuld [119881] <Dieren fisc>

Plant en pootgoed en boomopstanden

Materiele vaste activa winstaangifte

↑
Vaste bedrijfsmiddelen in uitv. en vooruitbet. op mat. vaste activa
Dieren
Plant en pootgoed en boomopstanden
Overige activa landbouw
Overige materiele vaste activa

plant en pootgoed en boomopstanden comm
plant en pootgoed en boomopstanden mut.co/fi
plant en pootgoed en boomopstanden fisc
aanschaf/voortbr plant en pootgoed en boomopstanden
restwaarde plant en pootgoed en boomopstanden
systeem afschr.plant en pootgoed en boomopstanden

Naam plant en pootgoed en boomopstanden comm

Identificatienummer 119885

Definitie De boekwaarde van het palnt- en pootgoed en boomopstanden op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119110

Gegevensregels:

Condities [119885] <plant en pootgoed en boomopstanden comm>kan alleen worden ingevuld indien
[119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam plant en pootgoed en boomopstanden mut.co/fi

Identificatienummer 119886

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119111

Gegevensregels:

Condities [119886] <plant en pootgoed en boomopstanden mut.co/fi>kan alleen worden ingevuld indien
[119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	plant en pootgoed en boomopstanden fisc
Identificatienummer	119887
Definitie	De boekwaarde van plant- en pootgoed en boomopstanden op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119112, 119891
Gegevensregels:	
Condities	[119887] <plant en pootgoed en boomopstanden fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.
Condities	ALS [119887.EB] <plant en pootgoed en boomopstanden fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119888.EB] <aanschaf/voortbr plant en pootgoed en boomopstanden.Einde boekjaar> EN [507418.EB] <restwaarde plant en pootgoed en boomopstanden.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	aanschaf/voortbr plant en pootgoed en boomopstanden
Identificatienummer	119888
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten van plant- en pootgoed en boomopstanden..
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119887
Gegevensregels:	
Condities	[119888] <aanschaf/voortbr plant en pootgoed en boomopstanden>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	restwaarde plant en pootgoed en boomopstanden
Identificatienummer	507418
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde plant en pootgoed en boomopstanden
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119887
Gegevensregels:	
Condities	kan alleen worden ingevuld indien [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> is gevuld.

Naam	systeem afschr.plant en pootgoed en boomopstanden
Identificatienummer	119889
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.
Toelichting	Geldt alleen voor taxonomie.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt. A vast percentage aanschafwaarde B vast percentage boekwaarde O overige systemen. C Combinatie van voornoemde systemen
Condities	[119889] <systeem afschr.plant en pootgoed en boomopstanden>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Spec. plant en pootgoed en boomopstanden

Plant en pootgoed en boomopstanden

Spec. plant en pootgoed en boomopstanden

spec. plant en pootgoed en boomopstanden

Naam spec. plant en pootgoed en boomopstanden

Identificatienummer 119891

Definitie Tekstveld ter toelichting op de geactiveerde plant- en pootgoed en boomopstanden.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities [119891] <spec. plant en pootgoed en boomopstanden>kan alleen worden ingevuld indien
[119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Condities Als[119891] <spec. plant en pootgoed en boomopstanden>is ingevuld dan moet ook worden ingevuld
[119887] <plant en pootgoed en boomopstanden fisc>

Overige activa landbouw

Materiele vaste activa winstaangifte

↑
Dieren
Plant en pootgoed en boomopstanden
Overige activa landbouw
Overige materiele vaste activa

overige activa landbouw comm
overige activa landbouw mut. co/fi
overige activa landbouw fisc
aanschaf/voortbr.overige activa landbouw fisc
restwaarde overige activa landbouw fisc
systeem afschr. overige activa landbouw fisc

Naam	overige activa landbouw comm
Identificatienummer	119892
Definitie	De boekwaarde van de overige geactiveerde bedrijfsmiddelen tbv landbouw op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119110
Gegevensregels:	
Condities	[119892] <overige activa landbouw comm>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	overige activa landbouw mut. co/fi
Identificatienummer	119893
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119111
Gegevensregels:	
Condities	[119893] <overige activa landbouw mut. co/fi>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld,

---

Naam	overige activa landbouw fisc
Identificatienummer	119894
Definitie	De boekwaarde van de overige geactiveerde bedrijfsmiddelen tbv landbouw op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119112, 119898
Gegevensregels:	
Condities	[119894] <overige activa landbouw fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.
Condities	ALS [119894.EB] <overige activa landbouw fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119895.EB] <aanschaf/voortbr.overige activa landbouw fisc.Einde boekjaar> EN [507419.EB] <restwaarde overige activa landbouw fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	aanschaf/voortbr.overige activa landbouw fisc
Identificatienummer	119895
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten overige geactiveerde bedrijfsmiddelen tbv de landbouw.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119894
Gegevensregels:	
Condities	[119895] <aanschaf/voortbr.overige activa landbouw fisc> kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	restwaarde overige activa landbouw fisc
Identificatienummer	507419
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde overige activa Landbouw
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119894
Gegevensregels:	
Condities	kan alleen worden ingevuld indien [119812.J] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond..Ja> is gevuld.

Naam	systeem afschr. overige activa landbouw fisc
Identificatienummer	119896
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.
Toelichting	Geldt alleen voor taxonomie.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt. A vast percentage aanschafwaarde B vast percentage boekwaarde O overige systemen. C Combinatie van voornoemde systemen
Condities	[119896] <systeem afschr. overige activa landbouw fisc> kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Spec.overige activa landbouw

- Overige activa landbouw
  - **Spec.overige activa landbouw**
    - spec. overige activa landbouw

Naam spec. overige activa landbouw

Identificatienummer 119898

Definitie Tekstveld ter toelichting op de overige geactiveerde bedrijfsmiddelen tbv de landbouw.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119898] <spec. overige activa landbouw> is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld
[119894] <overige activa landbouw fisc>.

Overige materiele vaste activa

Materiele vaste activa winstaangifte

↑
Plant en pootgoed en boomopstanden
Overige activa landbouw
Overige materiele vaste activa

overige materiele vaste activa comm
overige materiele vaste activa mut. co/fi
overige materiele vaste activa fisc
aansch./voortbr. ov. materiele vaste activa fisc
restwaarde ov. materiele vaste activa fisc
systeem afschr. ov. materiele vaste activa fisc

Naam overige materiele vaste activa comm

Identificatienummer 119155

Definitie De boekwaarde van de overige materiele vaste activa op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119110

Naam overige materiele vaste activa mut. co/fi

Identificatienummer 119156

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119111

Naam	overige materiele vaste activa fisc
Identificatienummer	119157
Definitie	De boekwaarde van de overige materiele vaste activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119112, 119161
Gegevensregels:	
Condities	ALS [119157.EB] <overige materiele vaste activa fisc.Einde boekjaar> IS INGEVULD DAN MOET OOK [119158.EB] <aansch./voortbr. ov. materiele vaste activa fisc.Einde boekjaar> EN [507420.EB] <restwaarde ov. materiele vaste activa fisc.Einde boekjaar> INGEVULD ZIJN

Naam	aansch./voortbr. ov. materiele vaste activa fisc
Identificatienummer	119158
Definitie	De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten overige materiele vaste activa .
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119157

Naam	restwaarde ov. materiele vaste activa fisc
Identificatienummer	507420
Definitie	De fiscale restwaarde van de geactiveerde overige materiële vaste activa
Toelichting	De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119157

Naam	systeem afschr. ov. materiele vaste activa fisc
Identificatienummer	119159
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van afschrijving aangegeven.
Toelichting	Geldt alleen voor taxonomie.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Condities	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van afschrijving gehanteerd wordt. A vast percentage aanschafwaarde B vast percentage boekwaarde O overige systemen. C Combinatie van voornoemde systemen

---

Spec. overige materiele vaste activa

Overige materiele vaste activa

Spec. overige materiele vaste activa

spec. overige materiele activa

Naam	spec. overige materiele activa
Identificatienummer	119161
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de niet eerder genoemde overige geactiveerde materiele vaste activa.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119161] <spec. overige materiele activa> is ingevuld dan moet ook [119157] <overige materiele vaste activa fisc> zijn ingevuld.

Financiele vaste activa winstaangifte

Vaste activa

↑
Immateriele vaste activa winstaangifte
Materiele vaste activa winstaangifte
Financiele vaste activa winstaangifte

totaal financiele vaste activa comm
totaal financiele vaste activa mut. co/fi
totaal financiele vaste activa fisc

Naam totaal financiele vaste activa comm

Identificatienummer 119162

Definitie Het totaalbedrag van de financiele vaste activa zoals vermeld op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119062

Gegevensregels:

Tellingen
lb
+/+[119175] <vorderingen op deelnemingen gel mijen comm>
+/+[119185] <vorderingen op aandeelh./particip. comm>
+/+[119190] <overige vorderingen comm>
+/+[119195] <overige financiele vaste activa comm>
Vpb
+/+[119165] <deelnemingen binnenland comm>
+/+[119170] <deelnemingen buitenland comm>
+/+[119175] <vorderingen op deelnemingen gel mijen comm>
+/+[119185] <vorderingen op aandeelh./particip. comm>
+/+[119190] <overige vorderingen comm>
+/+[119195] <overige financiele vaste activa comm>

Naam totaal financiele vaste activa mut. co/fi

Identificatienummer 119163

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119063

Gegevensregels:

Tellingen
Ib
+/+[119176] <vorderingen op deelnemingen gel mijen mut. co/fi>
+/+[119186] <vorderingen op aandeelh./particip. mut. co/fi>
+/+[119191] <overige vorderingen mut. co/fi>
+/+[119196] <overige financiele vaste activa mut. co/fi>
Vpb
+/+[119166] <deelnemingen binnenland mut. co/fi>
+/+[119171] <deelnemingen buitenland mut. co/fi>
+/+[119176] <vorderingen op deelnemingen gel mijen mut. co/fi>
+/+[119186] <vorderingen op aandeelh./particip. mut. co/fi>
+/+[119191] <overige vorderingen mut. co/fi>
+/+[119196] <overige financiele vaste activa mut. co/fi>

Naam totaal financiele vaste activa fisc

Identificatienummer 119164

Definitie Het totaalbedrag van de financiele vaste activa zoals vermeld op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119064

Gegevensregels:

Tellingen
Ib
+/+[119177] <vorderingen op deelnemingen gel mijen fisc>
+/+[119187] <vorderingen op aandeelh./particip. fisc>
+/+[119192] <overige vorderingen fisc>
+/+[119197] <overige financiele vaste activa fisc>
Vpb
+/+[119167] <deelnemingen binnenland fisc>
+/+[119172] <deelnemingen buitenland fisc>
+/+[119177] <vorderingen op deelnemingen gel mijen fisc>
+/+[119187] <vorderingen op aandeelh./particip. fisc>
+/+[119192] <overige vorderingen fisc>
+/+[119197] <overige financiele vaste activa fisc>

Vorderingen op deelnemingen en gelieerde maatschappijen

Financiele vaste activa winstaangifte

↑
Deelnemingen binnenland
Deelnemingen buitenland
Vorderingen op deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Vorderingen op aandeelhouders/participanten
Overige vorderingen
↓

vorderingen op deelnemingen gel mijen comm
vorderingen op deelnemingen gel mijen mut. co/fi
vorderingen op deelnemingen gel mijen fisc
vorderingen op deelnemingen gel mijen nom fisc

Naam vorderingen op deelnemingen gel mijen comm

Identificatienummer 119175

Definitie De boekwaarde van de langlopende vorderingen op deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119162

Naam vorderingen op deelnemingen gel mijen mut. co/fi

Identificatienummer 119176

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119163

Naam vorderingen op deelnemingen gel mijen fisc

Identificatienummer 119177

Definitie De boekwaarde van de langlopende vorderingen op deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119164, 119179

Naam vorderingen op deelnemingen gel mijen nom fisc

Identificatienummer 119178

Definitie De vorderingen die er zijn op deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) op de fiscale balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Spec. vorderingen op niet verbonden deelnemingen en gelieerde mijen

Vorderingen op deelnemingen en gelieerde maatschappijen

Spec. vorderingen op niet verbonden deelnemingen en gelieerde mijen

spec. vorderingen deelnemingen gel mijen

Naam spec. vorderingen deelnemingen gel mijen

Identificatienummer 119179

Definitie Tekstveld ter toelichting op de langlopende vorderingen op deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) zoals vermeld op de balans.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119179] <spec. vorderingen deelnemingen gel mijen> is ingevuld dan moet ook [119177] <vorderingen op deelnemingen gel mijen fisc> zijn ingevuld.

Vorderingen op aandeelhouders/participanten

Financiele vaste activa winstaangifte

↑
Deelnemingen buitenland
Vorderingen op deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Vorderingen op aandeelhouders/participanten
Overige vorderingen
Overige financiele vaste activa

vorderingen op aandeelh./particip. comm
vorderingen op aandeelh./particip. mut. co/fi
vorderingen op aandeelh./particip. fisc
vorderingen op aandeelh./particip. nom. bedrag fisc

Naam	vorderingen op aandeelh./particip. comm
Identificatienummer	119185
Definitie	De boekwaarde van de langlopende vorderingen op aandeelhouder(s) (Vpb) en/of participanten (IBPV en Vpb) op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119162

Naam	vorderingen op aandeelh./particip. mut. co/fi
Identificatienummer	119186
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119163

Naam	vorderingen op aandeelh./particip. fisc
Identificatienummer	119187
Definitie	De boekwaarde van de langlopende vorderingen op aandeelhouder(s) (Vpb) en/of participanten (IBPH en Vpb) op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119164, 119189

Naam	vorderingen op aandeelh./particip. nom. bedrag fisc
Identificatienummer	119188
Definitie	De vorderingen die er zijn op aandeelhouders (Vpb)/participanten (IBPH en Vpb) op de fiscale balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag

Spec. vorderingen op aandeelhouders/participanten

Vorderingen op aandeelhouders/participanten

Spec. vorderingen op aandeelhouders/participanten

spec. vorderingen op aandeelhouders

Naam spec. vorderingen op aandeelhouders

Identificatienummer 119189

Definitie Tekstveld ter toelichting op de langlopende vorderingen op aandeelhouder(s) (Vpb) en/of participanten (IBPV en Vpb) zoals vermeld op de fiscale balans.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities
1. Als [119189] <spec. vorderingen op aandeelhouders> is ingevuld dan moet ook [119187] <vorderingen op aandeelh./particip. fisc> zijn ingevuld.

Overige vorderingen

Financiele vaste activa winstaangifte

↑
Vorderingen op deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Vorderingen op aandeelhouders/participanten
Overige vorderingen
Overige financiele vaste activa

overige vorderingen comm
overige vorderingen mut. co/fi
overige vorderingen fisc
overige vorderingen fiscaal nominaal fisc

Naam overige vorderingen comm

Identificatienummer 119190

Definitie De boekwaarde van de overige langlopende vorderingen op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119162

Naam	overige vorderingen mut. co/fi
Identificatienummer	119191
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119163

Naam	overige vorderingen fisc
Identificatienummer	119192
Definitie	De boekwaarde van de overige langlopende vorderingen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119164, 119194

Naam	overige vorderingen fiscaal nominaal fisc
Identificatienummer	119193
Definitie	De overige vorderingen die er zijn op de fiscale balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag

Spec. overige vorderingen

Overige vorderingen

Spec. overige vorderingen

spec. overige vorderingen

Naam	spec. overige vorderingen
Identificatienummer	119194
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de overige langlopende vorderingen zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119194] <spec. overige vorderingen> is ingevuld dan moet ook [119192] <overige vorderingen fisc> zijn ingevuld.

Overige financiele vaste activa

Financiele vaste activa winstaangifte

↑
Vorderingen op aandeelhouders/participanten
Overige vorderingen
Overige financiele vaste activa

overige financiele vaste activa comm
overige financiele vaste activa mut. co/fi
overige financiele vaste activa fisc
overige fin. vaste activa fiscaal nominaal fisc

Naam overige financiele vaste activa comm

Identificatienummer 119195

Definitie De boekwaarde van de overige, niet eerder genoemde, financiele vaste activa op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Toelichting De agrarier of de agrarisch gerelateerde ondernemer vult in deze rubriek in de ledencertificaten en vorderingen en participaties in de agrosector.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119162

Naam overige financiele vaste activa mut. co/fi

Identificatienummer 119196

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119163

Naam overige financiele vaste activa fisc

Identificatienummer 119197

Definitie De boekwaarde van de overige, niet eerder genoemde, financiele vaste activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.

Toelichting De agrarier of de agrarisch gerelateerde ondernemer vult in deze rubriek in de ledencertificaten en vorderingen en participaties in de agrosector.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119164, 119199

Naam overige fin. vaste activa fiscaal nominaal fisc

Identificatienummer 119198

Definitie De overige financiele vaste activa fiscaal nominaal die er zijn op de fiscale balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Spec. overige financiele vaste activa

Overige financiele vaste activa

Spec. overige financiele vaste activa

spec. overige financiele vaste activa

Naam spec. overige financiele vaste activa

Identificatienummer 119199

Definitie Tekstveld ter toelichting op de overige, niet eerder genoemde, financiele vaste activa zoals vermeld op de balans.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119199] <spec. overige financiele vaste activa>
is ingevuld dan moet ook
[119197] <overige financiele vaste activa fisc>
zijn ingevuld.

Vlottende activa

Voorraden winstaangifte

Vlottende activa

Voorraden winstaangifte
Vorderingen en overlopende activa winstaangifte
Effecten winstaangifte
↓

totaal voorraden comm
totaal voorraden mut. co/fi
totaal voorraden fisc

Naam totaal voorraden comm

Identificatienummer 119200

Definitie Het totaalbedrag van de voorraden op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119062

Gegevensregels:

Tellingen
+/+ [119203] <grond- en hulpstoffen comm>
+/+ [119209] <onderhanden werk comm>
+/+ [119215] <gereed product en handelsgoederen comm>
+/+ [119221] <vooruitbetaald op voorraden comm>
+/+[119918] <veldinventaris comm>
+/+[119912] <champignons comm>
+/+[119906] <bloembollenkraam comm>
+/+[119900] <voorraad dieren comm>
+/+ [119924] <overige voorraad landbouw comm>

Naam totaal voorraden mut. co/fi

Identificatienummer 119201

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119063

Gegevensregels:

Tellingen
+/+ [119204] <grond- en hulpstoffen mut. co/fi>
+/+ [119210] <onderhanden werk mut. co/fi>
+/+ [119216] <gereed product en handelsgoederen mut. co/fi>
+/+ [119222] <vooruitbetaald op voorraden mut. co/fi>
+/+[119919] <veldinventaris mut. co/fi>
+/+[119913] <champignons mut. co/fi>
+/+[119907] <bloembollenkraam mut.co/fi>
+/+[119901] <voorraad dieren mut. co/fi>
+/+ [119925] <overige voorraad landbouw mut.co/fi>

Naam totaal voorraden fisc

Identificatienummer 119202

Definitie Het totaalbedrag van de voorraden op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119064

Gegevensregels:

Tellingen
+/+ [119205] <grond- en hulpstoffen fisc>
+/+ [119211] <onderhanden werk fisc>
+/+ [119217] <gereed product en handelsgoederen fisc>
+/+ [119223] <vooruitbetaald op voorraden fisc>
+/+[119920] <veldinventaris fisc>
+/+[119914] <champignons fisc>
+/+[119908] <bloembollenkraam fisc>
+/+[119902] <voorraad dieren fisc>
+/+ [119926] <overige voorraad landbouw fisc>

Grond- en hulpstoffen

Voorraden winstaangifte

Grond- en hulpstoffen
Onderhanden werk
Gereed product en handelsgoederen
↓

grond- en hulpstoffen comm
grond- en hulpstoffen mut. co/fi
grond- en hulpstoffen fisc
kostprijs grond- en hulpstoffen fisc
systeem waardering grond- en hulpstoffen fisc

Naam grond- en hulpstoffen comm

Identificatienummer 119203

Definitie De totale boekwaarde van de voorraad grond- en hulpstoffen op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119200

Naam	grond- en hulpstoffen mut. co/fi
Identificatienummer	119204
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119201

Naam	grond- en hulpstoffen fisc
Identificatienummer	119205
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad grond- en hulpstoffen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119202, 119208

Naam	kostprijs grond- en hulpstoffen fisc
Identificatienummer	119206
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad grond- en hulpstoffen op de fiscale balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag

Naam	systeem waardering grond- en hulpstoffen fisc
Identificatienummer	119207
Definitie	Middels deze vraag wordt de keuze voor het systeem van waardering aangegeven.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Condities	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van waardering gehanteerd wordt. K = kostprijs of lagere marktwaarde Y = ijzerenvoorraadstelsel L = last in first out (LIFO) F = first in first out (FIFO) O = overige systemen C = Combinatie van voornoemde waarderingssystemen

---

Spec. grond- en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen

Spec. grond- en hulpstoffen

spec. grond- en hulpstoffen

Naam spec. grond- en hulpstoffen

Identificatienummer 119208

Definitie Tekstveld ter toelichting op de kostprijs van de geactiveerde voorraden grond- en hulpstoffen.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119208] <spec. grond- en hulpstoffen> is ingevuld dan moet ook [119205] <grond- en hulpstoffen fisc> zijn ingevuld.

Onderhanden werk

Voorraden winstaangifte

Grond- en hulpstoffen
Onderhanden werk
Gereed product en handelsgoederen
Vooruitbetaald op voorraden
↓

onderhanden werk comm
onderhanden werk mut. co/fi
onderhanden werk fisc
kostprijs onderhanden werk fisc

Naam onderhanden werk comm

Identificatienummer 119209

Definitie De totale boekwaarde van de onderhanden werken op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119200

Naam	onderhanden werk mut. co/fi
Identificatienummer	119210
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119201

Naam	onderhanden werk fisc
Identificatienummer	119211
Definitie	De totale boekwaarde van de onderhanden werken op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119202, 119214

Naam	kostprijs onderhanden werk fisc
Identificatienummer	119212
Definitie	De fiscale kostprijs onderhanden werk.
Domein	bedrag

Spec. onderhanden werk

Onderhanden werk

Spec. onderhanden werk

spec. onderhanden werk

Naam	spec. onderhanden werk
Identificatienummer	119214
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de onderhanden werken.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119214] <spec. onderhanden werk> is ingevuld dan moet ook [119211] <onderhanden werk fisc> zijn ingevuld.

Gereed product en handelsgoederen

Voorraden winstaangifte

↑
Grond- en hulpstoffen
Onderhanden werk
Gereed product en handelsgoederen
Vooruitbetaald op voorraden
Voorraad dieren
↓

gereed product en handelsgoederen comm
gereed product en handelsgoederen mut. co/fi
gereed product en handelsgoederen fisc
kostprijs gereed product en handelsgoederen fisc
systeem waardering gereed product en handelsg. fisc

Naam	gereed product en handelsgoederen comm
Identificatienummer	119215
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraden gereed produkt en handelsgoederen op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119200

Naam	gereed product en handelsgoederen mut. co/fi
Identificatienummer	119216
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119201

Naam	gereed product en handelsgoederen fisc
Identificatienummer	119217
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraden gereed produkt en handelsgoederen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119202, 119220

Naam	kostprijs gereed product en handelsgoederen fisc
Identificatienummer	119218
Definitie	De fiscale kostprijs gereed product en handelsgoederen.
Domein	bedrag

Naam	systeem waardering gereed product en handelsg. fisc
Identificatienummer	119219
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van waardering aangegeven.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Condities	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van waardering gehanteerd wordt. K = kostprijs of lagere marktwaarde Y = ijzerenvoorraadstelsel L = last in first out (LIFO) F = first in first out (FIFO) O = overige systemen C = Combinatie van voornoemde waarderingssystemen

Spec. gereed product en handelsgoederen

Gereed product en handelsgoederen

Spec. gereed product en handelsgoederen

spec. gereed product etc.

Naam	spec. gereed product etc.
Identificatienummer	119220
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de geactiveerde voorraden gereed product en handelsgoederen.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119220] <spec. gereed product etc.> is ingevuld dan moet ook [119217] <gereed product en handelsgoederen fisc> zijn ingevuld.

Vooruitbetaald op voorraden

Voorraden winstaangifte

↑
Onderhanden werk
Gereed product en handelsgoederen
Vooruitbetaald op voorraden
Voorraad dieren
Bloembollenkraam
↓

vooruitbetaald op voorraden comm
vooruitbetaald op voorraden mut. co/fi
vooruitbetaald op voorraden fisc
kostprijs vooruitbetaald op voorraden fisc
systeem waardering vooruitbetaald op voorraden fisc

Naam vooruitbetaald op voorraden comm

Identificatienummer 119221

Definitie De totale boekwaarde van de betaalde maar nog niet aan de onderneming geleverde handelsgoederen op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119200

Naam vooruitbetaald op voorraden mut. co/fi

Identificatienummer 119222

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119201

Naam vooruitbetaald op voorraden fisc

Identificatienummer 119223

Definitie De totale boekwaarde van de betaalde maar nog niet aan de onderneming geleverde handelsgoederen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119202, 119226

Naam kostprijs vooruitbetaald op voorraden fisc

Identificatienummer 119224

Definitie De fiscale kostprijs vooruitbetaald op voorraden op de fiscale balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Naam systeem waardering vooruitbetaald op voorraden fisc

Identificatienummer 119225

Definitie In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van waardering aangegeven.

Formaat a1

Gegevensregels:

Condities Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van waardering gehanteerd wordt.
K = kostprijs of lagere marktwaarde
Y = ijzerenvoorraadstelsel
L = last in first out (LIFO)
F = first in first out (FIFO)
O = overige systemen
C = Combinatie van voornoemde waarderingssystemen

Spec. vooruitbetaald op voorraden

Vooruitbetaald op voorraden

Spec. vooruitbetaald op voorraden

spec. vooruitbetaald op voorraden

Naam spec. vooruitbetaald op voorraden

Identificatienummer 119226

Definitie Tekstveld ter toelichting op de betaalde maar nog niet ontvangen handelsgoederen.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119226] <spec. vooruitbetaald op voorraden> is ingevuld dan moet ook
[119223] <vooruitbetaald op voorraden fisc> zijn ingevuld.

Voorraad dieren

Voorraden winstaangifte

↑
Gereed product en handelsgoederen
Vooruitbetaald op voorraden
Voorraad dieren
Bloembollenkraam
Champignons
↓

voorraad dieren comm
voorraad dieren mut. co/fi
voorraad dieren fisc
kostprijs voorraad dieren
systeem waardering voorraad dieren

Naam voorraad dieren comm

Identificatienummer 119900

Definitie De totale boekwaarde van de voorraad dieren op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119200

Gegevensregels:

Condities [119900] <voorraad dieren comm>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam voorraad dieren mut. co/fi

Identificatienummer 119901

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119201

Gegevensregels:

Condities [119901] <voorraad dieren mut. co/fi>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	voorraad dieren fisc
Identificatienummer	119902
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad dieren op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119202, 119905
Gegevensregels:	
Condities	[119902] <voorraad dieren fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	kostprijs voorraad dieren
Identificatienummer	119903
Definitie	De fiscale kostprijs voorraad dieren.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[119903] <kostprijs voorraad dieren>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	systeem waardering voorraad dieren
Identificatienummer	119904
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van waardering aangegeven.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van waardering gehanteerd wordt. K = kostprijs of lagere marktwaarde Y = ijzerenvoorraadstelsel L = last in first out (LIFO) F = first in first out (FIFO) O = overige systemen C = Combinatie van voornoemde waarderingssystemen
Condities	[119904] <systeem waardering voorraad dieren>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Spec. voorraad dieren

Voorraad dieren

Spec. voorraad dieren

spec. voorraad dieren

Naam spec. voorraad dieren

Identificatienummer 119905

Definitie Tekstveld ter toelichting op de voorraad dieren.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities Als [119905] <spec. voorraad dieren>is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld
[119902] <voorraad dieren fisc>.

Bloembollenkraam

Voorraden winstaangifte

↑
Vooruitbetaald op voorraden
Voorraad dieren
Bloembollenkraam
Champignons
Veldinventaris
↓

bloembollenkraam comm
bloembollenkraam mut.co/fi
bloembollenkraam fisc
kostprijs bloembollenkraam fisc
systeem bloembollenkraam fisc

Naam	bloembollenkraam comm
Identificatienummer	119906
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad boembollenkraam op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119200
Gegevensregels:	
Condities	[119906] <bloembollenkraam comm>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	bloembollenkraam mut.co/fi
Identificatienummer	119907
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119201
Gegevensregels:	
Condities	[119907] <bloembollenkraam mut.co/fi>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	bloembollenkraam fisc
Identificatienummer	119908
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad bloembollenkraam op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119202, 119911
Gegevensregels:	
Condities	[119908] <bloembollenkraam fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	kostprijs bloembollenkraam fisc
Identificatienummer	119909
Definitie	De fiscale kostprijs bloembollenkraam.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[119909] <kostprijs bloembollenkraam fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	systeem bloembollenkraam fisc
Identificatienummer	119910
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van waardering aangegeven.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van waardering gehanteerd wordt. K = kostprijs of lagere marktwaarde Y = ijzerenvoorraadstelsel L = last in first out (LIFO) F = first in first out (FIFO) O = overige systemen C = Combinatie van voornoemde waarderingssystemen
Condities	[119910] <systeem bloembollenkraam fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Spec. bloembollenkraam

- Bloembollenkraam
  - **Spec. bloembollenkraam**
    - spec. bloembollenkraam

Naam	spec. bloembollenkraam
Identificatienummer	119911
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de voorraad bloembollenkraam.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Als [119911] <spec. bloembollenkraam>is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119908] <bloembollenkraam fisc>.

Champignons

Voorraden winstaangifte

↑
Voorraad dieren
Bloembollenkraam
Champignons
Veldinventaris
Overige voorraad landbouw

champignons comm
champignons mut. co/fi
champignons fisc
kostprijs champignons fisc
systeem waardering champignons fisc

Naam	champignons comm
Identificatienummer	119912
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad champignons op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119200
Gegevensregels:	
Condities	[119912] <champignons comm>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	champignons mut. co/fi
Identificatienummer	119913
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119201
Gegevensregels:	
Condities	[119913] <champignons mut. co/fi>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	champignons fisc
Identificatienummer	119914
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad champignons op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119202, 119917
Gegevensregels:	
Condities	[119914] <champignons fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	kostprijs champignons fisc
Identificatienummer	119915
Definitie	De fiscale kostprijs champignons.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[119915] <kostprijs champignons fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld

---

Naam	systeem waardering champignons fisc
Identificatienummer	119916
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van waardering aangegeven.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van waardering gehanteerd wordt. K = kostprijs of lagere marktwaarde Y = ijzerenvoorraadstelsel L = last in first out (LIFO) F = first in first out (FIFO) O = overige systemen C = Combinatie van voornoemde waarderingssystemen
Condities	[119916] <systeem waardering champignons fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Spec. champignons

Champignons

Spec. champignons

spec. champignons

Naam	spec. champignons
Identificatienummer	119917
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de voorrraad champignons.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Als [119917] <spec. champignons>is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119914] <champignons fisc>.

Veldinventaris

Voorraden winstaangifte

↑
Bloembollenkraam
Champignons
Veldinventaris
Overige voorraad landbouw

veldinventaris comm
veldinventaris mut. co/fi
veldinventaris fisc
kostprijs veldinventaris fisc
systeem waardering veldinventaris fisc

Naam veldinventaris comm

Identificatienummer 119918

Definitie De totale boekwaarde van de veldinventairs op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119200

Gegevensregels:

Condities [119918] <veldinventaris comm>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam veldinventaris mut. co/fi

Identificatienummer 119919

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119201

Gegevensregels:

Condities [119919] <veldinventaris mut. co/fi>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	veldinventaris fisc
Identificatienummer	119920
Definitie	De totale boekwaarde van de veldinventaris op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119202, 119923
Gegevensregels:	
Condities	[119920] <veldinventaris fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	kostprijs veldinventaris fisc
Identificatienummer	119921
Definitie	De fiscale kostprijs veldinventaris.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[119921] <kostprijs veldinventaris fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld

---

Naam	systeem waardering veldinventaris fisc
Identificatienummer	119922
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van waardering aangegeven.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van waardering gehanteerd wordt. K = kostprijs of lagere marktwaarde Y = ijzerenvoorraadstelsel L = last in first out (LIFO) F = first in first out (FIFO) O = overige systemen C = Combinatie van voornoemde waarderingssystemen
Condities	[119922] <systeem waardering veldinventaris fisc> kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Spec. veldinventaris

Veldinventaris

Spec. veldinventaris

spec. veldinventaris

Naam	spec. veldinventaris
Identificatienummer	119923
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de veldinventaris.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	Als [119923] <spec. veldinventaris> is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119920] <veldinventaris fisc>.
Condities	[119923] <spec. veldinventaris>kan alleeen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Overige voorraad landbouw

Voorraden winstaangifte

↑
Champignons
Veldinventaris
Overige voorraad landbouw

overige voorraad landbouw comm
overige voorraad landbouw mut.co/fi
overige voorraad landbouw fisc
kostprijs overige voorraad landbouw fisc
systeem waardering overige voorraad landbouw fisc

Naam	overige voorraad landbouw comm
Identificatienummer	119924
Definitie	De totale boekwaarde van de overige voorraad die vwb de landbouw nog niet eerder is genoemd op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119200
Gegevensregels:	
Condities	[119924] <overige voorraad landbouw comm>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	overige voorraad landbouw mut.co/fi
Identificatienummer	119925
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119201
Gegevensregels:	
Condities	[119925] <overige voorraad landbouw mut.co/fi>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld.

Naam	overige voorraad landbouw fisc
Identificatienummer	119926
Definitie	De totale boekwaarde van de voorraad die vwb de landbouw nog niet eerder is genoemd op de op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119202, 119929
Gegevensregels:	
Condities	[119926] <overige voorraad landbouw fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	kostprijs overige voorraad landbouw fisc
Identificatienummer	119927
Definitie	De fiscale kostprijs van de overige voorraad die vwb de landbouw nog niet eerder is genoemd.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	[119927] <kostprijs overige voorraad landbouw fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	systeem waardering overige voorraad landbouw fisc
Identificatienummer	119928
Definitie	In deze rubriek wordt de keuze voor het systeem van waardering aangegeven.
Formaat	a1
Gegevensregels:	
Berekeningswijzes	Middels het aangeven van een letter kan aangegeven worden welk systeem van waardering gehanteerd wordt. K = kostprijs of lagere marktwaarde Y = ijzerenvoorraadstelsel L = last in first out (LIFO) F = first in first out (FIFO) O = overige systemen C = Combinatie van voornoemde waarderingssystemen
Condities	[119928] <systeem waardering overige voorraad landbouw fisc>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Spec.overige voorraad landbouw

- Overige voorraad landbouw
  - **Spec.overige voorraad landbouw**
    - spec. overige voorraad landbouw

Naam	spec. overige voorraad landbouw
Identificatienummer	119929
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de overige voorraad die vwb de landbouw nog niet eerder is genoemd.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Als [119929] <spec. overige voorraad landbouw> is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld [119926] <overige voorraad landbouw fisc>.
Condities	[119929] <spec. overige voorraad landbouw>kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond>met ja is gevuld .

Vorderingen en overlopende activa winstaangifte

Vlottende activa

Voorraden winstaangifte
Vorderingen en overlopende activa winstaangifte
Effecten winstaangifte
Liquide middelen

totaal vorderingen comm
totaal vorderingen mut. co/fi
totaal vorderingen fisc

Naam totaal vorderingen comm

Identificatienummer 119227

Definitie Het totaalbedrag van de vorderingen en overlopende activa op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119062

Gegevensregels:

Tellingen
Ib
+/+[119240] <vorderingen omzetbelasting comm>
+/+[119230] <handelsdebiteuren comm>
+/+[119254] <kortl. vorderingen op aandeelh./part. comm>
+/+[119259] <kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen comm>
+/+[119274] <overlopende activa comm>
+/+[119269] <overige vord. comm>
Vpb
+/+[119240] <vorderingen omzetbelasting comm>
+/+[119230] <handelsdebiteuren comm>
+/+[119254] <kortl. vorderingen op aandeelh./part. comm>
+/+[119259] <kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen comm>
+/+[119274] <overlopende activa comm>
+/+[119235] <vorderingen vennootschapsbelasting comm>
+/+[119269] <overige vord. comm>

Naam totaal vorderingen mut. co/fi

Identificatienummer 119228

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119063

Gegevensregels:

Tellingen
Ib
+/+[119241] <vorderingen omzetbelasting mut. co/fi>
+/+[119231] <handelsdebiteuren mut. co/fi>
+/+[119255] <kortl. vorderingen op aandeelh./part. mut. co/fi>
+/+[119260] <kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen mut. co/fi>
+/+[119275] <overlopende activa mut. co/fi>
+/+[119270] <overige vord. mut. co/fi>
Vpb
+/+[119241] <vorderingen omzetbelasting mut. co/fi>
+/+[119231] <handelsdebiteuren mut. co/fi>
+/+[119255] <kortl. vorderingen op aandeelh./part. mut. co/fi>
+/+[119260] <kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen mut. co/fi>
+/+[119275] <overlopende activa mut. co/fi>
+/+[119236] <vorderingen vennootschapsbelasting mut. co/fi>
+/+[119270] <overige vord. mut. co/fi>

Naam totaal vorderingen fisc

Identificatienummer 119229

Definitie Het totaalbedrag van de vorderingen en overlopende activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119064

Gegevensregels:

Tellingen
lb
+/+[119242] <vorderingen omzetbelasting fisc>
+/+[119232] <handelsdebiteuren fisc>
+/+[119256] <kortl. vorderingen op aandeelh./part. fisc>
+/+[119261] <kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen fisc>
+/+[119276] <overlopende activa fisc>
+/+[119271] <overige vord. fisc>
Vpb
+/+[119242] <vorderingen omzetbelasting fisc>
+/+[119232] <handelsdebiteuren fisc>
+/+[119256] <kortl. vorderingen op aandeelh./part. fisc>
+/+[119261] <kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen fisc>
+/+[119276] <overlopende activa fisc>
+/+[119237] <vorderingen vennootschapsbelasting fisc>
+/+[119271] <overige vord. fisc>

Handelsdebiteuren

Vorderingen en overlopende activa winstaangifte

Handelsdebiteuren
Vorderingen vennootschapsbelasting
Vorderingen omzetbelasting
↓

handelsdebiteuren comm
handelsdebiteuren mut. co/fi
handelsdebiteuren fisc
nominaal handelsdebiteuren fisc

Naam handelsdebiteuren comm

Identificatienummer 119230

Definitie De totale boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van het te vorderen bedrag op handelsdebiteuren.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119227

Naam	handelsdebiteuren mut. co/fi
Identificatienummer	119231
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119228

Naam	handelsdebiteuren fisc
Identificatienummer	119232
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het te vorderen bedrag op handelsdebiteuren.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119229, 119234
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Naam	nominaal handelsdebiteuren fisc
Identificatienummer	119233
Definitie	De nominale waarde van de handelsdebiteuren op de fiscale balans per einde van het boekjaar
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. handelsdebiteuren

Handelsdebiteuren

Spec. handelsdebiteuren

spec. handelsdebiteuren

Naam	spec. handelsdebiteuren
Identificatienummer	119234
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de handelsdebiteuren zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119234] <spec. handelsdebiteuren> is ingevuld dan moet ook [119232] <handelsdebiteuren fisc> zijn ingevuld.

Vorderingen omzetbelasting

Vorderingen en overlopende activa winstaangifte

↑
Handelsdebiteuren
Vorderingen vennootschapsbelasting
Vorderingen omzetbelasting
Kortlopende vorderingen op aandeelhouders/participanten
Kortl. vorderingen op deelnemingen en gelieerde mijen
↓

vorderingen omzetbelasting comm
vorderingen omzetbelasting mut. co/fi
vorderingen omzetbelasting fisc

Naam	vorderingen omzetbelasting comm
Identificatienummer	119240
Definitie	De boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van het te vorderen bedrag aan omzetbelasting.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119227

Naam	vorderingen omzetbelasting mut. co/fi
Identificatienummer	119241
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119228

Naam	vorderingen omzetbelasting fisc
Identificatienummer	119242
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het te vorderen bedrag aan omzetbelasting.
Toelichting	De specificatie die gevuld moet worden, wordt niet aangemerkt als een vrijwillige verbetering van de ingediende aangiften omzetbelasting (zogenoemde suppletieaangifte).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119229, 119244, 119443
Gegevensregels:	
Condities	[119242] <vorderingen omzetbelasting fisc> mag niet negatief zijn
Condities	Als [118295.N] <aangifte voor fiscale eenheid..Nee> EN [119242.EB] <vorderingen omzetbelasting fisc.Einde boekjaar> zijn ingevuld mag [119443.EB] <omzetbelasting fisc.Einde boekjaar> NIET worden ingevuld.

Spec. vorderingen omzetbelasting

Vorderingen omzetbelasting

Spec. vorderingen omzetbelasting
Spec. verschil vorderingen omzetbelasting

v verschil omzetbelasting

Naam	v verschil omzetbelasting
Identificatienummer	119244
Definitie	Het saldo van de te vorderen omzetbelasting einde boekjaar en de omzetbelasting aan te geven op aangifte. Het verschil tussen de boekwaarde op de balans en de aan te geven omzetbelasting van dit boekjaar.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	Als [119244] <v verschil omzetbelasting> ongelijk is aan 0 dan moet ten minste ([119250] <v te weinig verschuldigde omzetbelasting aangegeven> of [119251] <v te veel verschuldigde omzetbelasting aangegeven> of [119252] <v te weinig voorbelasting aangegeven> of [119253] <v te veel voorbelasting aangegeven>) zijn ingevuld.
Condities	Als [119242] <vorderingen omzetbelasting fisc> is ingevuld dan moet ook [119244] <v verschil omzetbelasting> zijn ingevuld.
Tellingen	+/+ [119245] <v overname vordering omzetbelasting einde boekjaar> -/- [119246] <v omzetbelasting op aangifte ob over aangiftejaar> .

Spec. vorderingen omzetbelasting (1)

Spec. vorderingen omzetbelasting

Spec. vorderingen omzetbelasting (1)

v overname vordering omzetbelasting einde boekjaar
v omzetbelasting op aangifte ob over aangiftejaar

Naam	v overname vordering omzetbelasting einde boekjaar
Identificatienummer	119245
Definitie	Boekwaarde op de fiscale balans per einde van het boekjaar aan te vorderen omzetbelasting.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119244

Naam v omzetbelasting op aangifte ob over aangiftejaar

Identificatienummer 119246

Definitie Het bedrag aan omzetbelasting dat aan het eind van het boekjaar nog te aan te geven is over het aangiftejaar en betrekking heeft op de omzetbelasting over dit boekjaar of het vierde kwartaal (of het laatste kwartaal van dit boekjaar) of de maand november (of de een na laatste maand van dit boekjaar) en december (of de laatste maand van dit boekjaar).

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119244

Gegevensregels:

Tellingen
+/+[119823] <v aangifte jaaraangifte dit boekjaar>
+/+ [119247] <v aangifte vierde of laatste kwartaal dit boekjaar>
+/+ [119248] <v aangifte november of eennalaatste maand dit boekjaar>
+/+ [119249] <v aangifte december of laatste maand dit boekjaar> .

Spec. vorderingen omzetbelasting (2)

Spec. vorderingen omzetbelasting (1)

Spec. vorderingen omzetbelasting (2)

v aangifte jaaraangifte dit boekjaar
v aangifte vierde of laatste kwartaal dit boekjaar
v aangifte november of eennalaatste maand dit boekjaar
v aangifte december of laatste maand dit boekjaar

Naam v aangifte jaaraangifte dit boekjaar

Identificatienummer 119823

Definitie Het bedrag aan omzetbelasting over dit boekjaar dat nog moet worden aangegeven.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119246

Naam v aangifte vierde of laatste kwartaal dit boekjaar

Identificatienummer 119247

Definitie Het bedrag aan omzetbelasting over het vierde of laatste kwartaal van dit boekjaar dat nog moet worden aangegeven.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119246

Naam	v aangifte november of eennalaatste maand dit boekjaar
Identificatienummer	119248
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting over de maand november of de een nalaatste maand van dit boekjaar dat nog moet worden aangegeven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119246

Naam	v aangifte december of laatste maand dit boekjaar
Identificatienummer	119249
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting over de maand december of de laatste maand van dit boekjaar dat nog moet worden aangegeven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119246

Spec. verschil vorderingen omzetbelasting

Vorderingen omzetbelasting

Spec. vorderingen omzetbelasting
Spec. verschil vorderingen omzetbelasting

v te weinig verschuldigde omzetbelasting aangegeven
v te veel verschuldigde omzetbelasting aangegeven
v te weinig voorbelasting aangegeven
v te veel voorbelasting aangegeven

Naam	v te weinig verschuldigde omzetbelasting aangegeven
Identificatienummer	119250
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting, over enig jaar, dat aan het einde van het boekjaar te weinig verschuldigd is aangegeven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119244

Naam	v te veel verschuldigde omzetbelasting aangegeven
Identificatienummer	119251
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting, over enig jaar, dat aan het einde van het boekjaar teveel is aangegeven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119244

Naam	v te weinig voorbelasting aangegeven
Identificatienummer	119252
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting, over enig jaar, dat aan het einde van het boekjaar te weinig als voorbelasting is aangegeven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119244

Naam	v te veel voorbelasting aangegeven
Identificatienummer	119253
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting, over enig jaar, dat aan het einde van het boekjaar te veel als voorbelasting is aangegeven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119244

Kortlopende vorderingen op aandeelhouders/participanten

Vorderingen en overlopende activa winstaangifte

↑
Vorderingen vennootschapsbelasting
Vorderingen omzetbelasting
Kortlopende vorderingen op aandeelhouders/participanten
Kortl. vorderingen op deelnemingen en gelieerde mijen
Overige vorderingen
↓

kortl. vorderingen op aandeelh./part. comm
kortl. vorderingen op aandeelh./part. mut. co/fi
kortl. vorderingen op aandeelh./part. fisc
nominaal kortl. vorderingen op aandeelh./part. fisc

Naam	kortl. vorderingen op aandeelh./part. comm
Identificatienummer	119254
Definitie	De boekwaarde van de kortlopende vorderingen op aandeelhouder(s) (Vpb) en/of participanten (IBPV en Vpb) op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119227

Naam	kortl. vorderingen op aandeelh./part. mut. co/fi
Identificatienummer	119255
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119228

Naam	kortl. vorderingen op aandeelh./part. fisc
Identificatienummer	119256
Definitie	De boekwaarde van de kortlopende vorderingen op aandeelhouder(s) (Vpb) en/of participanten (IBPV en Vpb) op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119229, 119258

Gegevensregels:

Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Naam	nominaal kortl. vorderingen op aandeelh./part. fisc
Identificatienummer	119257
Definitie	De nominale waarde van de kortlopende vorderingen op aandeelhouders (Vpb)/participanten (IBPV en Vpb).
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. kortlopende vorderingen op aandeelhouders

Kortlopende vorderingen op aandeelhouders/participanten

Spec. kortlopende vorderingen op aandeelhouders

spec. kortl. vorderingen op aandeelhouders

Naam	spec. kortl. vorderingen op aandeelhouders
Identificatienummer	119258
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de kortlopende vorderingen op aandeelhouders (Vpb) en/of participanten (IBPV en Vpb) zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119258] <spec. kortl. vorderingen op aandeelhouders> is ingevuld dan moet ook [119256] <kortl. vorderingen op aandeelh./part. fisc> zijn ingevuld.

Kortl. vorderingen op deelnemingen en gelieerde mijen

Vorderingen en overlopende activa winstaangifte

↑
Vorderingen omzetbelasting
Kortlopende vorderingen op aandeelhouders/participanten
Kortl. vorderingen op deelnemingen en gelieerde mijen
Overige vorderingen
Overlopende activa

kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen comm
kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen mut. co/fi
kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen fisc
nominaal kortl. vordering op deeln./gel. mijen. fisc

Naam	kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen comm
Identificatienummer	119259
Definitie	De boekwaarde van de kortlopende vorderingen op deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119227

Naam	kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen mut. co/fi
Identificatienummer	119260
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119228

Naam	kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen fisc
Identificatienummer	119261
Definitie	De boekwaarde van de kortlopende vorderingen op deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119229, 119263
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Naam	nominaal kortl. vordering op deeln./gel. mijen. fisc
Identificatienummer	119262
Definitie	De nominale waarde van de kortlopende vorderingen op deelnemingen (Vpb)/gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb)
Domein	bedrag

Spec. kortl. vorderingen op deeln. en gelieerde mijen

Kortl. vorderingen op deelnemingen en gelieerde mijen

Spec. kortl. vorderingen op deeln. en gelieerde mijen

spec. vord. deeln./gel. mijen

Naam spec. vord. deeln./gel. mijen

Identificatienummer 119263

Definitie Tekstveld ter toelichting op de kortlopende vorderingen op deelnemingen en gelieerde maatschappijen zoals vermeld op de balans.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119263] <spec. vord. deeln./gel. mijen> is ingevuld dan moet ook [119261] <kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen fisc> zijn ingevuld.

Overige vorderingen

Vorderingen en overlopende activa winstaangifte

↑
Kortlopende vorderingen op aandeelhouders/participanten
Kortl. vorderingen op deelnemingen en gelieerde mijen
Overige vorderingen
Overlopende activa

overige vord. comm
overige vord. mut. co/fi
overige vord. fisc
nominaal overige vord. fisc

Naam overige vord. comm

Identificatienummer 119269

Definitie De totale boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van het bedrag aan overige vorderingen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119227

Naam overige vord. mut. co/fi

Identificatienummer 119270

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119228

Naam	overige vord. fisc
Identificatienummer	119271
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het bedrag aan overige vorderingen.
Domein	pos_bedrag
Heeft Relatie met	119229, 119273

Naam	nominaal overige vord. fisc
Identificatienummer	119272
Definitie	De nominale waarde van de overige vorderingen.
Domein	pos_bedrag

Spec. overige vorderingen vlottende activa

Overige vorderingen

Spec. overige vorderingen vlottende activa

spec. overige vorderingen vlottende activa

Naam	spec. overige vorderingen vlottende activa
Identificatienummer	119273
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de overige vorderingen zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119273] <spec. overige vorderingen vlottende activa> is ingevuld dan moet ook [119271] <overige vord. fisc> zijn ingevuld.

Overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa winstaangifte

↑
Kortl. vorderingen op deelnemingen en gelieerde mijen
Overige vorderingen
Overlopende activa

overlopende activa comm
overlopende activa mut. co/fi
overlopende activa fisc
nominaal overlopende activa fisc

Naam overlopende activa comm

Identificatienummer 119274

Definitie De totale boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van het bedrag aan overlopende activa.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119227

Naam overlopende activa mut. co/fi

Identificatienummer 119275

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119228

Naam overlopende activa fisc

Identificatienummer 119276

Definitie De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het bedrag aan overlopende activa

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119229, 119278

Naam nominaal overlopende activa fisc

Identificatienummer 119277

Definitie De nominale waarde van de overlopende activa.

Domein bedrag

Spec. overlopende activa

Overlopende activa

Spec. overlopende activa

spec. overlopende activa

Naam	spec. overlopende activa
Identificatienummer	119278
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de overlopende activa zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119278] <spec. overlopende activa> is ingevuld dan moet ook [119276] <overlopende activa fisc> zijn ingevuld.

Effecten winstaangifte

Vlottende activa

↑
Voorraden winstaangifte
Vorderingen en overlopende activa winstaangifte
Effecten winstaangifte
Liquide middelen

effecten comm
effecten mut. co/fi
effecten fisc
kostprijs effecten fisc

Naam	effecten comm
Identificatienummer	119279
Definitie	De totale boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van effecten zijnde verhandelbare waardepapieren die geen deelneming vormen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119062

Naam	effecten mut. co/fi
Identificatienummer	119280
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119063

Naam	effecten fisc
Identificatienummer	119281
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van effecten zijnde verhandelbare waardepapieren die geen deelneming vormen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119064, 119283

Gegevensregels:

Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Naam	kostprijs effecten fisc
Identificatienummer	119282
Definitie	De fiscale kostprijs van effecten.
Domein	bedrag

Spec. effecten

Effecten winstaangifte

Spec. effecten

spec. effecten

Naam	spec. effecten
Identificatienummer	119283
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de effecten zoals vermeld op de balans
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119283] <spec. effecten> is ingevuld dan moet ook [119281] <effecten fisc> zijn ingevuld.

Liquide middelen

Vlottende activa

↑
Vorderingen en overlopende activa winstaangifte
Effecten winstaangifte
Liquide middelen

totaal liquide middelen comm
totaal liquide middelen mut. co/fi
totaal liquide middelen fisc

Naam	totaal liquide middelen comm
Identificatienummer	119284
Definitie	Het totaalbedrag van de liquide middelen op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119062
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [119287] <banktegoeden comm> +/+ [119292] <overige liquide middelen comm>

Naam	totaal liquide middelen mut. co/fi
Identificatienummer	119285
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119063
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [119288] <banktegoeden mut. co/fi> +/+ [119293] <overige liquide middelen mut. co/fi>

Naam	totaal liquide middelen fisc
Identificatienummer	119286
Definitie	Het totaalbedrag van de liquide middelen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119064
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [119289] <banktegoeden fisc> +/+ [119294] <overige liquide middelen fisc>

Banktegoeden

Liquide middelen

Banktegoeden
Overige liquide middelen

banktegoeden comm
banktegoeden mut. co/fi
banktegoeden fisc

Naam	banktegoeden comm
Identificatienummer	119287
Definitie	De boekwaarde op de commerciele balans per einde van- het boekjaar van de saldi van banktegoeden, zijnde de vorderingen in rekeningcourant, spaartegoeden en deposito's.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119284

Naam	banktegoeden mut. co/fi
Identificatienummer	119288
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119285

Naam	banktegoeden fisc
Identificatienummer	119289
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de saldi van banktegoeden, zijnde de vorderingen in rekeningcourant, spaartegoeden en deposito's.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119286, 119291

Spec. banktegoeden

Banktegoeden

Spec. banktegoeden

spec. banktegoeden

Naam	spec. banktegoeden
Identificatienummer	119291
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de boekwaarde van de banktegoeden zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119291] <spec. banktegoeden> is ingevuld dan moet ook [119289] <banktegoeden fisc> zijn ingevuld.

Overige liquide middelen

Liquide middelen

Banktegoeden
Overige liquide middelen

overige liquide middelen comm
overige liquide middelen mut. co/fi
overige liquide middelen fisc

Naam overige liquide middelen comm

Identificatienummer 119292

Definitie De totale boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van de liquide middelen niet zijnde banktegoeden.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119284

Naam overige liquide middelen mut. co/fi

Identificatienummer 119293

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119285

Naam overige liquide middelen fisc

Identificatienummer 119294

Definitie De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de liquide middelen niet zijnde banktegoeden.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119286, 119296

Spec. overige liquide middelen

Overige liquide middelen

Spec. overige liquide middelen

spec. overige liquide middelen

Naam	spec. overige liquide middelen
Identificatienummer	119296
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de overige liquide middelen zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119296] <spec. overige liquide middelen> is ingevuld dan moet ook [119294] <overige liquide middelen fisc> zijn ingevuld.

Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

↑
Algemene gegevens per onderneming
Fiscale vermogensopstelling: totaal activa
Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva
Saldo fiscale winstberekening

totaal passiva comm
totaal passiva mut. co/fi
totaal passiva fisc

Naam	totaal passiva comm
Identificatienummer	119297
Definitie	Het totaalbedrag van de passiva op commerciele grondslagen op de fiscale balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119062
Gegevensregels:	
Condities	[119297] <totaal passiva comm> moet gelijk zijn aan [119062] <totaal activa comm> .
Tellingen	+/+ [119300] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. comm> +/+ [119361] <totaal voorzieningen comm> +/+ [119394] <totaal schulden en overl. passiva comm>

Naam	totaal passiva mut. co/fi
Identificatienummer	119298
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119063
Gegevensregels:	
Condities	[119298] <totaal passiva mut. co/fi> moet gelijk zijn aan [119063] <totaal activa mut. co/fi> .
Tellingen	Vpb: +/+ [119301] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. mut. co/fi> +/+ [119362] <totaal voorzieningen mut. co/fi> +/+ [119395] <totaal schulden en overl. passiva mut. co/fi> IB: +/+ [119301] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. mut. co/fi> +/+ [119358] <terugkeerreserve mut co/fi> +/+ [119362] <totaal voorzieningen mut. co/fi> +/+ [119395] <totaal schulden en overl. passiva mut. co/fi>

Naam	totaal passiva fisc
Identificatienummer	119299
Definitie	Het totaalbedrag van de passiva op fiscale grondslagen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119064
Gegevensregels:	
Condities	[119299] <totaal passiva fisc> moet gelijk zijn aan [119064] <totaal activa fisc> .
Tellingen	Vpb: +/+ [119302] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc> +/+ [119363] <totaal voorzieningen fisc> +/+ [119396] <totaal schulden en overl. passiva fisc> IB: +/+ [119302] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc> +/+ [119359] <terugkeerreserve fisc> +/+ [119363] <totaal voorzieningen fisc> +/+ [119396] <totaal schulden en overl. passiva fisc>

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen
Terugkeerreserve
Voorzieningen
↓

totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. comm
totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. mut. co/fi
totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc

Naam	totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. comm
Identificatienummer	119300
Definitie	Subtotaal van het commercieel ondernemingsvermogen (IB) of eigen vermogen (Vpb) per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119297, 119302

Gegevensregels:

Tellingen

VpB:
+/+ [119306] <gestort en opgevraagd kapitaal comm>
+/+ [119313] <agio comm>
+/+ [119317] <herwaarderingsreserve comm>
+/+ [119320] <wettelijke en stat. reserves comm>
+/+ [119323] <winstreserves comm>

IB:
+/+ [119317] <herwaarderingsreserve comm>
+/+ [119354] <ondernemingsverm. excl. fisc. res. comm>

Naam	totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. mut. co/fi
Identificatienummer	119301
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119298, 119302
Gegevensregels:	
Tellingen	Vpb: +/+ [119307] <gestort en opgevraagd kapitaal mut. co/fi> +/+ [119310] <informeel kapitaal mut. co/fi> +/+ [119314] <agio mut. co/fi> +/+ [119318] <herwaarderingsreserve mut. co/fi> +/+ [119321] <wettelijke en stat. reserves mut. co/fi> +/+ [119324] <winstreserves mut. co/fi> +/+ [119327] <kostenegalisatiereserve mut. co/fi> +/+ [119330] <reserve assurantie eigen risico mut. co/fi> +/+ [119333] <exportreserve mut. co/fi> +/+ [119336] <herinvesteringsreserve mut. co/fi> +/+ [119345] <risicoreserve mut. co/fi> +/+ [119348] <herbestedingsreserve mut co/fi> +/+ [119351] <overige fiscale reserves mut. co/fi> +/+ [119751] <opwaarderingsreserve mut co/fi> IB: +/+ [119318] <herwaarderingsreserve mut. co/fi> +/+ [119327] <kostenegalisatiereserve mut. co/fi> +/+ [119330] <reserve assurantie eigen risico mut. co/fi> +/+ [119333] <exportreserve mut. co/fi> +/+ [119336] <herinvesteringsreserve mut. co/fi> +/+ [119342] <fiscale oudedagsreserve mut co/fi> +/+ [119355] <ondernemingsverm. excl. fisc. res. mut. co/fi>

Naam	totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc
Identificatienummer	119302
Definitie	Subtotaal van het fiscaal ondernemingsvermogen per begin resp. einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118313, 118339, 119299, 119303, 119465

Gegevensregels:

Condities

1. Als [119302.SB] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc.Start boekjaar>
   is ingevuld dan moet ook
   [118339] <spec. afw. ondernemingsvermogen begin boekjaar>
   tenminste een maal zijn ingevuld.
2. Als [119300] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. comm>
   is ingevuld, dan moet
   [119302.EB] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc.Einde boekjaar>
   gelijk zijn aan
   (+/+ [119300] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. comm>
   +/+ [119301] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. mut. co/fi>).

Tellingen

Vpb:
+/+ [119308] <gestort en opgevraagd kapitaal fisc>
+/+ [119311] <informeel kapitaal fisc>
+/+ [119315] <agio fisc>
+/+ [119325] <winstreserves fisc>
+/+ [119328] <kostenegalisatiereserve fisc>
+/+ [119331] <reserve assurantie eigen risico fisc>
+/+ [119334] <exportreserve fisc>
+/+ [119337] <herinvesteringsreserve fisc>
+/+ [119346] <risicoreserve fisc>
+/+ [119349] <herbestedingsreserve fisc>
+/+ [119352] <overige fiscale reserves fisc>
+/+[119752] <opwaarderingsreserve fisc>

IB:
+/+ [119328] <kostenegalisatiereserve fisc>
+/+ [119331] <reserve assurantie eigen risico fisc>
+/+ [119334] <exportreserve fisc>
+/+ [119337] <herinvesteringsreserve fisc>
+/+ [119343] <fiscale oudedagsreserve fisc>
+/+ [119356] <ondernemingsverm. excl. fisc. res. fisc>

Tellingen

Als [119302] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc> is ingevuld dan is [119302] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc> gelijk aan [119300.EB] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. comm.Einde boekjaar> +/+ [119301.EB] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. mut. co/fi.Einde boekjaar>.

Kapitaal belastingplichtige IB

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

Kapitaal belastingplichtige IB
Gestort en opgevraagd kapitaal
Informeel kapitaal
↓

kapitaal belastingplichtige IB

Naam kapitaal belastingplichtige IB

Identificatienummer 119303

Definitie Het totale aandeel van de belastingplichtige in het kapitaal van het samenwerkingsverband waarvan deze balans de gegevens bevat.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 118313, 119038, 119039, 119040

Gegevensregels:

Condities
1. Alleen IBPV.
2. Als
[119038.J] <vennootschap onder firma..Ja> ,
[119039.J] <maatschap..Ja> of
[119040] <overig samenwerkingsverband> is ingevuld en
[119302.EB] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc.Einde boekjaar>
derhalve op het niveau van het samenwerkingsverband is ingevuld, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, wordt
[119303] <kapitaal belastingplichtige IB> ingevuld.
3. Wanneer de balans op het niveau van een samenwerkingsverband is ingevuld, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, dan moet een vertaling plaatsvinden van het kapitaal op de balans naar het aandeel daarin van de belastingplichtige. Het naar de belastingplichtige vertaalde kapitaal vormt, samen met -waar nodig eveneens vertaalde- kapitaal van overige balansen in deze aangifte, de basis voor de kapitaalsvergelijking.

Tellingen
+/+ [119304] <aandeel kapitaal belastingplichtige volgens contract>
+/+ [119305] <overig aandeel kapitaal belastingplichtige> .

Spec. kapitaal belastingplichtige IB

Kapitaal belastingplichtige IB

Spec. kapitaal belastingplichtige IB

aandeel kapitaal belastingplichtige volgens contract
overig aandeel kapitaal belastingplichtige

Naam	aandeel kapitaal belastingplichtige volgens contract
Identificatienummer	119304
Definitie	Het contractueel overeengekomen aandeel van de belastingplichtige in het kapitaal van het samenwerkingsverband waarvan deze balans de gegevens bevat.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119303
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Wanneer de balans op het niveau van een samenwerkingsverband is ingevuld, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, dan moet een vertaling plaatsvinden van het kapitaal op de balans naar het aandeel daarin van de belastingplichtige. Het naar de belastingplichtige vertaalde kapitaal vormt, samen met -waar nodig eveneens vertaalde- kapitaal van overige balansen in deze aangifte, de basis voor de kapitaalsvergelijking.

Naam	overig aandeel kapitaal belastingplichtige
Identificatienummer	119305
Definitie	Het overige aandeel van de belastingplichtige "in" het kapitaal van het samenwerkingsverband. Hier kan bijvoorbeeld het buitenvennootschappelijk vermogen worden vermeld.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119303
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Wanneer de balans op het niveau van een samenwerkingsverband is ingevuld, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, dan moet een vertaling plaatsvinden van het kapitaal op de balans naar het aandeel daarin van de belastingplichtige. Het naar de belastingplichtige vertaalde kapitaal vormt, samen met -waar nodig eveneens vertaalde- kapitaal van overige balansen in deze aangifte, de basis voor de kapitaalsvergelijking.

Herwaarderingsreserve

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

↑
Informeel kapitaal
Agio
Herwaarderingsreserve
Wettelijke en statutaire reserves
Winstreserves
↓

herwaarderingsreserve comm
herwaarderingsreserve mut. co/fi

Naam herwaarderingsreserve comm

Identificatienummer 119317

Definitie Betreft de commerciele herwaardering die door de onderneming wordt toegepast.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119300, 119318

Naam herwaarderingsreserve mut. co/fi

Identificatienummer 119318

Definitie Betreft de afwaardering van de commerciele herwaardering omdat deze herwaardering fiscaal niet wordt geaccepteerd.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119301

Gegevensregels:

Condities INDIEN IS INGEVULD [119318] <herwaarderingsreserve mut. co/fi> DAN GELDT: (+/+ [119318] <herwaarderingsreserve mut. co/fi>
+/+ [119317] <herwaarderingsreserve comm>)
moet gelijk zijn aan 0.

Spec. herwaarderingsreserve

Herwaarderingsreserve

Spec. herwaarderingsreserve

spec. herwaarderingsreserve

Naam	spec. herwaarderingsreserve
Identificatienummer	119319
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de herwaarderingsreserve, zoals vermeld op de balans per einde van het boekjaar.
Formaat	an..70

Kosten egalisatiereserve

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

↑
Winstreserves
Opwaarderingsreserve
Kosten egalisatiereserve
Reserve assurantie eigen risico
Exportreserve
↓

kostenegalisatiereserve mut. co/fi
kostenegalisatiereserve fisc

Naam	kostenegalisatiereserve mut. co/fi
Identificatienummer	119327
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post. Commercieel komt deze fiscale reserve niet voor.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119301
Gegevensregels:	
Condities	Als [119327] <kostenegalisatiereserve mut. co/fi> is ingevuld dan moet [119328] <kostenegalisatiereserve fisc> (einde boekjaar) gelijk zijn aan [119327] <kostenegalisatiereserve mut. co/fi>

Naam	kostenegalisatiereserve fisc
Identificatienummer	119328
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de egalisatiereserve, zijnde een reserve ter gelijkmatige verdeling van kosten en lasten.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118381, 119302, 119327, 119329
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. kostenegalisatiereserve

Kosten egalisatiereserve

Spec. kostenegalisatiereserve

spec. kostenegalisatiereserve

Naam	spec. kostenegalisatiereserve
Identificatienummer	119329
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de egalisatiereserve, zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119329] <spec. kostenegalisatiereserve> is ingevuld dan moet ook [119328] <kostenegalisatiereserve fisc> ingevuld zijn.

Reserve assurantie eigen risico

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

↑
Opwaarderingsreserve
Kosten egalisatiereserve
Reserve assurantie eigen risico
Exportreserve
Herinvesteringsreserve
↓

reserve assurantie eigen risico mut. co/fi
reserve assurantie eigen risico fisc

Naam	reserve assurantie eigen risico mut. co/fi
Identificatienummer	119330
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post. Commercieel komt deze fiscale reserve niet voor.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119301
Gegevensregels:	
Condities	Als [119330] <reserve assurantie eigen risico mut. co/fi> is ingevuld, dan moet [119331] <reserve assurantie eigen risico fisc> (Einde boekjaar) gelijk zijn aan [119330] <reserve assurantie eigen risico mut. co/fi>

Naam	reserve assurantie eigen risico fisc
Identificatienummer	119331
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de reserve assurantie eigen risico, zijnde een reserve ter dekking van risico's die in belangrijke mate worden verzekerd, maar die de ondernemer niet verzekerd heeft.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119302, 119330, 119332
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. reserve assurantie eigen risico

- Reserve assurantie eigen risico
  - **Spec. reserve assurantie eigen risico**
    - spec. res. assurantie eigen risico

Naam spec. res. assurantie eigen risico

Identificatienummer 119332

Definitie Ingeval van een opgevoerde reserve assurantie eigen risico, kunt u hier een specificatie van deze fiscale reserve geven.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119332] <spec. res. assurantie eigen risico> is ingevuld dan moet ook [119331] <reserve assurantie eigen risico fisc> ingevuld zijn.

Exportreserve

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

↑
Kosten egalisatiereserve
Reserve assurantie eigen risico
Exportreserve
Herinvesteringsreserve
Fiscale oudedagsreserve
↓

exportreserve mut. co/fi
exportreserve fisc

Naam exportreserve mut. co/fi

Identificatienummer 119333

Definitie Daar voor deze reserve een commerciele waarde ontbreekt dient hier de fiscale waarde van de exportreserve te worden vermeld.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119301

Gegevensregels:

Condities Als [119333] <exportreserve mut. co/fi> is ingevuld, dan moet [119334] <exportreserve fisc> (Einde Boekjaar) gelijk zijn aan [119333] <exportreserve mut. co/fi>

Naam	exportreserve fisc
Identificatienummer	119334
Definitie	Betreft een fiscale faciliteit waaraan niet meer kan worden toegevoegd. Er kan uitsluitend nog sprake zijn van een afbouw van de reserve.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119302, 119333, 119335

Spec. exportreserve

Exportreserve

Spec. exportreserve

spec. exportreserve

Naam	spec. exportreserve
Identificatienummer	119335
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de exportreserve, zoals vermeld op de Balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119335] <spec. exportreserve> is ingevuld dan moet ook [119334] <exportreserve fisc> ingevuld zijn.

Herinvesteringsreserve

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

↑
Reserve assurantie eigen risico
Exportreserve
Herinvesteringsreserve
Fiscale oudedagsreserve
Risicoreserve
↓

herinvesteringsreserve mut. co/fi
herinvesteringsreserve fisc

Naam	herinvesteringsreserve mut. co/fi
Identificatienummer	119336
Definitie	Daar voor deze reserve een commerciele waarde ontbreekt dient hier de fiscale waarde van de herinvesteringsreserve te worden vermeld.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119301
Gegevensregels:	
Condities	Als [119336] <herinvesteringsreserve mut. co/fi> is ingevuld, dan moet [119337] <herinvesteringsreserve fisc> (Einde Boekjaar) gelijk zijn aan [119336] <herinvesteringsreserve mut. co/fi>

Naam	herinvesteringsreserve fisc
Identificatienummer	119337
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de herinvesteringsreserve, zijnde een reserve die gevormd wordt door het verschil tussen de ontvangen vergoeding wegens verlies of beschadiging dan wel opbrengst bij verkoop van een bedrijfsmiddel en de boekwaarde van dat bedrijfsmiddel.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118385, 119302, 119336, 119339
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. herinvesteringsreserve

Herinvesteringsreserve

Spec. herinvesteringsreserve

omschrijving vervreemd bedrijfsmiddel
boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel
afschrijvingspercentage vervreemd bedrijfsmiddel
boekwaarde vervreemd bedrijfsmiddel t.t.v. vervreemding

Naam	omschrijving vervreemd bedrijfsmiddel
Identificatienummer	119338
Definitie	Specificatie van het vervreemde bedrijfsmiddel waarvoor de herinvesteringsreserve op de balans is opgenomen.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119339
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119339] <boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel> is ingevuld dan moet ook [119338] <omschrijving vervreemd bedrijfsmiddel> ingevuld zijn.

Naam	boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel
Identificatienummer	119339
Definitie	De (resterende) boekwinst die gemaakt is op het vervreemde bedrijfsmiddel, die nog niet is afgeboekt op een vervangend bedrijfsmiddel.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119338, 119340, 119341
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119339] <boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel> is ingevuld, dan is het totaal van [119339] <boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel> gelijk aan [119337.EB] <herinvesteringsreserve fisc.Einde boekjaar> 2. Als [119339] <boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel> is ingevuld, dan moeten [119338] <omschrijving vervreemd bedrijfsmiddel> , [119340] <afschrijvingspercentage vervreemd bedrijfsmiddel> en [119341] <boekwaarde vervreemd bedrijfsmiddel t.t.v. vervreemding> zijn ingevuld.

Naam	afschrijvingspercentage vervreemd bedrijfsmiddel
Identificatienummer	119340
Definitie	Het toegepaste afschrijvingspercentage dat gehanteerd is bij de afschrijving op het vervreemde bedrijfsmiddel.
Domein	perc6
Heeft Relatie met	119339
Gegevensregels:	
Condities	Als [119339] <boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel> is ingevuld, dan moet [119340] <afschrijvingspercentage vervreemd bedrijfsmiddel> zijn ingevuld.

Naam	boekwaarde vervreemd bedrijfsmiddel t.t.v. vervreemding
Identificatienummer	119341
Definitie	De fiscale boekwaarde die het vervreemde bedrijfsmiddel ten tijde van de vervreemding van het betreffende bedrijfsmiddel had.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119339
Gegevensregels:	
Condities	Als [119339] <boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel> is ingevuld, dan moet [119341] <boekwaarde vervreemd bedrijfsmiddel t.t.v. vervreemding> zijn ingevuld.

Fiscale oudedagsreserve

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

↑
Exportreserve
Herinvesteringsreserve
Fiscale oudedagsreserve
Risicoreserve
Herbestedingsreserve
↓

fiscale oudedagsreserve mut co/fi
fiscale oudedagsreserve fisc

Naam	fiscale oudedagsreserve mut co/fi
Identificatienummer	119342
Definitie	Daar voor deze reserve een commerciele waarde ontbreekt dient hier de waarde van de gevormde fiscale oudedagsreserve te worden vermeld.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119301
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119342] <fiscale oudedagsreserve mut co/fi> is ingevuld, dan moet [119343] <fiscale oudedagsreserve fisc> (Einde Boekjaar) gelijk zijn aan [119342] <fiscale oudedagsreserve mut co/fi> 2. Alleen IBPV.

Naam	fiscale oudedagsreserve fisc
Identificatienummer	119343
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de fiscale oudedagsreserve.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119302, 119342, 119344
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.
Condities	[119343] <fiscale oudedagsreserve fisc> moet zijn ingevuld. Minimale waarde = 0.

Spec fiscale oudedagsreserve

- Fiscale oudedagsreserve
  - **Spec fiscale oudedagsreserve**
    - spec. fiscale oudedagsreserve

Naam spec. fiscale oudedagsreserve

Identificatienummer 119344

Definitie Ingeval van een opgevoerde fiscale oudedagsreserve kunt u hier een specificatie van deze reserve geven.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119344] <spec. fiscale oudedagsreserve> is ingevuld dan moet ook
[119343] <fiscale oudedagsreserve fisc> ingevuld zijn.
2. Alleen IBPV.

Ondernemingsvermogen exclusief fiscale reserves

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

↑
Herbestedingsreserve
Overige fiscale reserves
Ondernemingsvermogen exclusief fiscale reserves

ondernemingsverm. excl. fisc. res. comm
ondernemingsverm. excl. fisc. res. mut. co/fi
ondernemingsverm. excl. fisc. res. fisc

Naam ondernemingsverm. excl. fisc. res. comm

Identificatienummer 119354

Definitie Betreft de commerciele waarde van het eigen vermogen van een ondernemer die onder de inkomstenbelasting valt per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119300

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Naam ondernemingsverm. excl. fisc. res. mut. co/fi

Identificatienummer 119355

Definitie Betreft het verschil tussen de commerciele en fiscale waarde van het eigen vermogen van een ondernemer die onder de inkomstenbelasting valt per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119301

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Naam ondernemingsverm. excl. fisc. res. fisc

Identificatienummer 119356

Definitie Betreft de fiscale waarde, dus exclusief de fiscale reserves, van het eigen vermogen van een ondernemer die onder de inkomstenbelasting valt per resp einde en begin van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119302

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Spec. ondernemingsvermogen exclusief fiscale reserves

Ondernemingsvermogen exclusief fiscale reserves

Spec. ondernemingsvermogen exclusief fiscale reserves

spec. ondernemingsverm. excl. fisc. res.

Naam spec. ondernemingsverm. excl. fisc. res.

Identificatienummer 119357

Definitie Tekstveld ter toelichting op het ondernemingsvermogen excl. fiscale reserves.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Terugkeerreserve

Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen
Terugkeerreserve
Voorzieningen
Schulden en overlopende passiva

terugkeerreserve mut co/fi
terugkeerreserve fisc

Naam terugkeerreserve mut co/fi

Identificatienummer 119358

Definitie Daar voor deze reserve een commerciele waarde ontbreekt dient hier de waarde van de gevormde fiscale terugkeerreserve te worden vermeld.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119298

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Naam terugkeerreserve fisc

Identificatienummer 119359

Definitie De boekwaarde op de fiscale balans per einde rep. begin van het boekjaar van de terugkeerreserve.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119299

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Spec . terugkeerreserve

Terugkeerreserve

Spec . terugkeerreserve

spec. terugkeerreserve

Naam spec. terugkeerreserve

Identificatienummer 119360

Definitie Ingeval van een opgevoerde terugkeerreserve kunt u hier een specificatie van deze reserve geven.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Voorzieningen

Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva

↑
Eigen vermogen/ondernemingsvermogen
Terugkeerreserve
Voorzieningen
Schulden en overlopende passiva

totaal voorzieningen comm
totaal voorzieningen mut. co/fi
totaal voorzieningen fisc

Naam totaal voorzieningen comm

Identificatienummer 119361

Definitie Het totaalbedrag van de verplichtingen en voorzieningen op de commerciele balans per einde van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119297

Gegevensregels:

Tellingen
+/+ [119364] <garantievoorziening comm>
+/+ [119371] <lijfrentevoorziening comm>
+/+ [119375] <pensioenvoorziening comm>
+/+ [119379] <vut-voorziening comm>
+/+ [119383] <milieuvoorziening comm>
+/+ [119387] <overige voorzieningen comm>

Naam totaal voorzieningen mut. co/fi

Identificatienummer 119362

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119298

Gegevensregels:

Tellingen
+/+ [119365] <garantievoorziening mut. co/fi>
+/+ [119372] <lijfrentevoorziening mut. co/fi>
+/+ [119376] <pensioenvoorziening mut. co/fi>
+/+ [119380] <vut-voorziening mut. co/fi>
+/+ [119384] <milieuvoorziening mut. co/fi>
+/+ [119388] <overige voorzieningen mut. co/fi>

Naam totaal voorzieningen fisc

Identificatienummer 119363

Definitie Het totaalbedrag van de verplichtingen en voorzieningen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119299

Gegevensregels:

Tellingen
+/+ [119366] <garantievoorziening fisc>
+/+ [119373] <lijfrentevoorziening fisc>
+/+ [119377] <pensioenvoorziening fisc>
+/+ [119381] <vut-voorziening fisc>
+/+ [119385] <milieuvoorziening fisc>
+/+ [119389] <overige voorzieningen fisc>

Garantievoorziening

Voorzieningen

Garantievoorziening
Lijfrentevoorziening
Pensioenvoorziening
↓

garantievoorziening comm
garantievoorziening mut. co/fi
garantievoorziening fisc

Naam	garantievoorziening comm
Identificatienummer	119364
Definitie	Betreft de commerciele voorziening die gevormd mag worden per einde van het boekjaar, voor toekomstige garantieverplichtingen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119361

Naam	garantievoorziening mut. co/fi
Identificatienummer	119365
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119362

Naam	garantievoorziening fisc
Identificatienummer	119366
Definitie	Betreft de fiscale voorziening die gevormd mag worden per einde resp. begin van het boekjaar, voor toekomstige garantieverplichtingen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119363, 119370
Gegevensregels:	
Condities	INDIEN IS INGEVULD [119366] <garantievoorziening fisc> DAN MOET OOK WORDEN INGEVULD [119367] <omschr. soort garantievoorziening> EN [119370] <bedrag garantievoorziening fisc einde boekjaar>

Spec. garantievoorziening

Garantievoorziening

Spec. garantievoorziening

omschr. soort garantievoorziening
bedrag dotatie garantievoorziening
bedrag onttrekking garantievoorziening
bedrag garantievoorziening fisc einde boekjaar

Naam	omschr. soort garantievoorziening
Identificatienummer	119367
Definitie	Specificatie voor welke soort garantie een voorziening gevormd wordt
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119366

Naam	bedrag dotatie garantievoorziening
Identificatienummer	119368
Definitie	Het bedrag van de dotatie die heeft plaatsgevonden aan de garantievoorziening die bij `omschr. soort garantievoorziening' is omschreven.
Domein	bedrag

Naam	bedrag onttrekking garantievoorziening
Identificatienummer	119369
Definitie	Het bedrag van de onttrekking die heeft plaatsgevonden van de garantievoorziening die bij `omschr. soort garantievoorziening' is omschreven.
Domein	bedrag

Naam	bedrag garantievoorziening fisc einde boekjaar
Identificatienummer	119370
Definitie	Het bedrag van de garantievoorziening die bij `omschr. soort garantievoorziening' is omschreven aan het einde van het boekjaar, begrepen in `garantievoorziening fisc'.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119366

Gegevensregels:

Condities	Als [119370] <bedrag garantievoorziening fisc einde boekjaar> is ingevuld dan moet [119366.EB] <garantievoorziening fisc.Einde boekjaar> gelijk zijn aan het totaal van [119370] <bedrag garantievoorziening fisc einde boekjaar>.

Lijfrentevoorziening

Voorzieningen

Garantievoorziening
Lijfrentevoorziening
Pensioenvoorziening
Vut-voorziening
↓

lijfrentevoorziening comm
lijfrentevoorziening mut. co/fi
lijfrentevoorziening fisc

Naam lijfrentevoorziening comm

Identificatienummer 119371

Definitie Betreft de commerciele voorziening die gevormd mag worden per einde van het boekjaar, voor toekomstige lijfrenteverplichtingen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119361

Naam lijfrentevoorziening mut. co/fi

Identificatienummer 119372

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119362

Naam lijfrentevoorziening fisc

Identificatienummer 119373

Definitie Betreft de fiscale voorziening die gevormd mag worden per einde resp. begin van het boekjaar, voor toekomstige lijfrenteverplichtingen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119363, 119374

Spec. lijfrentevoorziening

Lijfrentevoorziening

Spec. lijfrentevoorziening

spec. lijfrentevoorziening

Naam	spec. lijfrentevoorziening
Identificatienummer	119374
Definitie	Betreft een tekstveld voor een eventuele toelichting.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119374] <spec. lijfrentevoorziening> is ingevuld dan moet ook [119373] <lijfrentevoorziening fisc> ingevuld zijn.

Pensioenvoorziening

Voorzieningen

↑
Garantievoorziening
Lijfrentevoorziening
Pensioenvoorziening
Vut-voorziening
Milieuvoorziening
↓

pensioenvoorziening comm
pensioenvoorziening mut. co/fi
pensioenvoorziening fisc

Naam	pensioenvoorziening comm
Identificatienummer	119375
Definitie	De boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van de pensioenvoorziening.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119361

Naam	pensioenvoorziening mut. co/fi
Identificatienummer	119376
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119362

Naam	pensioenvoorziening fisc
Identificatienummer	119377
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de pensioenvoorziening.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119363, 119378

Spec. pensioenvoorziening

Pensioenvoorziening

Spec. pensioenvoorziening

spec. pensioenvoorziening

Naam	spec. pensioenvoorziening
Identificatienummer	119378
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de pensioenvoorzieningen, zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119378] <spec. pensioenvoorziening> is ingevuld dan moet ook [119377] <pensioenvoorziening fisc> ingevuld zijn.

Vut-voorziening

Voorzieningen

↑
Lijfrentevoorziening
Pensioenvoorziening
Vut-voorziening
Milieuvoorziening
Overige voorzieningen

vut-voorziening comm
vut-voorziening mut. co/fi
vut-voorziening fisc

Naam vut-voorziening comm

Identificatienummer 119379

Definitie De boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van de vut-voorziening.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119361

Naam vut-voorziening mut. co/fi

Identificatienummer 119380

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119362

Naam vut-voorziening fisc

Identificatienummer 119381

Definitie De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de vut-voorziening.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119363, 119382

Spec. vut-voorziening

Vut-voorziening

Spec. vut-voorziening

spec. vut-voorziening

Naam spec. vut-voorziening

Identificatienummer 119382

Definitie Tekstveld ter toelichting op de vut-voorzieningen, zoals vermeld op de balans.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119382] <spec. vut-voorziening> is ingevuld dan moet ook [119381] <vut-voorziening fisc> ingevuld zijn.

Milieuvoorziening

Voorzieningen

↑
Pensioenvoorziening
Vut-voorziening
Milieuvoorziening
Overige voorzieningen

milieuvoorziening comm
milieuvoorziening mut. co/fi
milieuvoorziening fisc

Naam milieuvoorziening comm

Identificatienummer 119383

Definitie De boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van de milieuvoorziening.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119361

Naam milieuvoorziening mut. co/fi

Identificatienummer 119384

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119362

Naam milieuvoorziening fisc

Identificatienummer 119385

Definitie De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de milieuvoorziening.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119363, 119386

Spec. milieuvoorziening

Milieuvoorziening

Spec. milieuvoorziening

spec. milieuvoorziening

Naam spec. milieuvoorziening

Identificatienummer 119386

Definitie Tekstveld ter toelichting op de milieuvoorzieningen, zoals vermeld op de balans.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119386] <spec. milieuvoorziening> is ingevuld dan moet ook [119385] <milieuvoorziening fisc> ingevuld zijn.

Overige voorzieningen

Voorzieningen

↑
Vut-voorziening
Milieuvoorziening
Overige voorzieningen

overige voorzieningen comm
overige voorzieningen mut. co/fi
overige voorzieningen fisc

Naam overige voorzieningen comm

Identificatienummer 119387

Definitie De totale boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van overige voorzieningen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119361

Naam overige voorzieningen mut. co/fi

Identificatienummer 119388

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119362

Naam	overige voorzieningen fisc
Identificatienummer	119389
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van overige voorzieningen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119363, 119393
Gegevensregels:	
Condities	1. INDIEN IS INGEVULD [119389] <overige voorzieningen fisc> DAN MOET OOK WORDEN INGEVULD [119390] <omschr. soort overige voorziening> EN [119393] <bedrag overige voorziening einde boekjaar> 2. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. overige voorzieningen

Overige voorzieningen

Spec. overige voorzieningen

omschr. soort overige voorziening
bedrag dotatie overige voorziening
bedrag onttrekking overige voorziening
bedrag overige voorziening einde boekjaar

Naam	omschr. soort overige voorziening
Identificatienummer	119390
Definitie	Specificatie voor overige voorzieningen. In deze rubriek wordt omschreven welke soort voorziening het betreft.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119389

Naam	bedrag dotatie overige voorziening
Identificatienummer	119391
Definitie	Het bedrag van de dotatie die heeft plaatsgevonden aan de overige voorziening die is omschreven in `omschr. soort overige voorziening'.
Domein	bedrag

Naam	bedrag onttrekking overige voorziening
Identificatienummer	119392
Definitie	Het bedrag van de onttrekking die heeft plaatsgevonden van de overige voorziening die is omschreven in `omschr. soort overige voorziening'.
Domein	bedrag

Naam	bedrag overige voorziening einde boekjaar
Identificatienummer	119393
Definitie	Het bedrag van de overige voorziening die bij `omschr. soort overige voorziening' is omschreven aan het einde van het boekjaar, begrepen in `overige voorzieningen fisc'.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119389
Gegevensregels:	
Condities	Als [119393] <bedrag overige voorziening einde boekjaar> is ingevuld dan moet [119389.EB] <overige voorzieningen fisc.Einde boekjaar> gelijk zijn aan het totaal van [119393] <bedrag overige voorziening einde boekjaar>.

Schulden en overlopende passiva

Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva

↑
Terugkeerreserve
Voorzieningen
Schulden en overlopende passiva

totaal schulden en overl. passiva comm
totaal schulden en overl. passiva mut. co/fi
totaal schulden en overl. passiva fisc

Naam	totaal schulden en overl. passiva comm
Identificatienummer	119394
Definitie	Het totaal bedrag van de schulden en overlopende passiva op de commerciele balans per einde van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119297

Gegevensregels:

Tellingen

Vpb
+/+[119397] <onderhandse leningen comm>
+/+[119401] <converteerbare leningen comm>
+/+[119405] <obligaties comm>
+/+[119409] <schulden kredietinst. comm>
+/+[119413] <schulden aan leveranciers etc. comm>
+/+[119417] <schulden deelnemingen/gelieerde mijen comm>
+/+[119425] <schulden aandeelh./part. comm>
+/+[119429] <vennootschapsbelasting comm>
+/+[119433] <loonbel./premies volksverz. comm>
+/+[119437] <premies werknemersverz. comm>
+/+[119441] <omzetbelasting comm>
+/+[119454] <overlopende passiva comm>
+/+[119458] <overige schulden comm>
IB
+/+[119397] <onderhandse leningen comm>
+/+[119405] <obligaties comm>
+/+[119409] <schulden kredietinst. comm>
+/+[119413] <schulden aan leveranciers etc. comm>
+/+[119417] <schulden deelnemingen/gelieerde mijen comm>
+/+[119425] <schulden aandeelh./part. comm>
+/+[119433] <loonbel./premies volksverz. comm>
+/+[119437] <premies werknemersverz. comm>
+/+[119441] <omzetbelasting comm>
+/+[119454] <overlopende passiva comm>
+/+[119458] <overige schulden comm>

Naam	totaal schulden en overl. passiva mut. co/fi
Identificatienummer	119395
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119298

Gegevensregels:

Tellingen

Vpb
+/+[119398] <onderhandse leningen mut. co/fi>
+/+[119402] <converteerbare leningen mut. co/fi>
+/+[119406] <obligaties mut. co/fi>
+/+[119410] <schulden kredietinst. mut. co/fi>
+/+[119414] <schulden aan leveranciers etc. mut. co/fi>
+/+[119418] <schulden deelnemingen/gelieerde mijen mut. co/fi>
+/+[119426] <schulden aandeelh./part. mut. co/fi>
+/+[119430] <vennootschapsbelasting mut. co/fi>
+/+[119434] <loonbel./premies volksverz. mut. co/fi>
+/+[119438] <premies werknemersverz. mut. co/fi>
+/+[119442] <omzetbelasting mut. co/fi>
+/+[119455] <overlopende passiva mut. co/fi>
+/+[119459] <overige schulden mut. co/fi>
IB
+/+[119398] <onderhandse leningen mut. co/fi>
+/+[119406] <obligaties mut. co/fi>
+/+[119410] <schulden kredietinst. mut. co/fi>
+/+[119414] <schulden aan leveranciers etc. mut. co/fi>
+/+[119418] <schulden deelnemingen/gelieerde mijen mut. co/fi>
+/+[119426] <schulden aandeelh./part. mut. co/fi>
+/+[119434] <loonbel./premies volksverz. mut. co/fi>
+/+[119438] <premies werknemersverz. mut. co/fi>
+/+[119442] <omzetbelasting mut. co/fi>
+/+[119455] <overlopende passiva mut. co/fi>
+/+[119459] <overige schulden mut. co/fi>

Naam	totaal schulden en overl. passiva fisc
Identificatienummer	119396
Definitie	Het totaal bedrag van de schulden en overlopende passiva op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119299

Gegevensregels:

Tellingen

Vpb
+/+[119399] <onderhandse leningen fisc>
+/+[119403] <converteerbare leningen fisc>
+/+[119407] <obligaties fisc>
+/+[119411] <schulden kredietinst. fisc>
+/+[119415] <schulden aan leveranciers etc. fisc>
+/+[119419] <schulden deelnemingen/gelieerde mijen fisc>
+/+[119427] <schulden aandeelh./part. fisc>
+/+[119431] <vennootschapsbelasting fisc>
+/+[119435] <loonbel./premies volksverz. fisc>
+/+[119439] <premies werknemersverz. fisc>
+/+[119443] <omzetbelasting fisc>
+/+[119456] <overlopende passiva fisc>
+/+[119460] <overige schulden fisc>
IB
+/+[119399] <onderhandse leningen fisc>
+/+[119407] <obligaties fisc>
+/+[119411] <schulden kredietinst. fisc>
+/+[119415] <schulden aan leveranciers etc. fisc>
+/+[119419] <schulden deelnemingen/gelieerde mijen fisc>
+/+[119427] <schulden aandeelh./part. fisc>
+/+[119435] <loonbel./premies volksverz. fisc>
+/+[119439] <premies werknemersverz. fisc>
+/+[119443] <omzetbelasting fisc>
+/+[119456] <overlopende passiva fisc>
+/+[119460] <overige schulden fisc>

Onderhandse leningen

Schulden en overlopende passiva

Onderhandse leningen
Converteerbare leningen
Obligaties
↓

onderhandse leningen comm
onderhandse leningen mut. co/fi
onderhandse leningen fisc

Naam	onderhandse leningen comm
Identificatienummer	119397
Definitie	De boekwaarde op de commerciele balans per begin van het boekjaar van onderhandse leningen welke een looptijd hebben van meer dan een jaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119394

Naam	onderhandse leningen mut. co/fi
Identificatienummer	119398
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119395

Naam	onderhandse leningen fisc
Identificatienummer	119399
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per begin resp. einde van het boekjaar van onderhandse leningen welke een looptijd hebben van meer dan een jaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119396, 119400

Spec. onderhandse leningen

Onderhandse leningen

Spec. onderhandse leningen

spec. onderhandse leningen

Naam	spec. onderhandse leningen
Identificatienummer	119400
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de langlopende onderhandse leningen zoals vermeld op de fiscale balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119400] <spec. onderhandse leningen> is ingevuld dan moet ook [119399] <onderhandse leningen fisc> zijn ingevuld.

Obligaties

Schulden en overlopende passiva

↑
Onderhandse leningen
Converteerbare leningen
Obligaties
Schulden aan kredietinstellingen
Schulden aan leveranciers en handelskredieten
↓

obligaties comm
obligaties mut. co/fi
obligaties fisc

Naam	obligaties comm
Identificatienummer	119405
Definitie	De boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar ter zake van langlopende schulden i.v.m. obligaties.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119394

Naam	obligaties mut. co/fi
Identificatienummer	119406
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119395

Naam	obligaties fisc
Identificatienummer	119407
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar ter zake van langlopende schulden i.v.m. obligaties.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119396, 119408

Spec. obligaties

Obligaties

Spec. obligaties

spec. obligaties

Naam	spec. obligaties
Identificatienummer	119408
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de langlopende schulden ter zake van obligaties zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119408] <spec. obligaties> is ingevuld dan moet ook [119407] <obligaties fisc> ingevuld zijn.

Schulden aan kredietinstellingen

Schulden en overlopende passiva

↑
Converteerbare leningen
Obligaties
Schulden aan kredietinstellingen
Schulden aan leveranciers en handelskredieten
Schulden aan deelnemingen en gelieerde mijen
↓

schulden kredietinst. comm
schulden kredietinst. mut. co/fi
schulden kredietinst. fisc

Naam	schulden kredietinst. comm
Identificatienummer	119409
Definitie	De boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van het verschuldigde bedrag als gevolg van leningen, die ieder afzonderlijk een looptijd hebben van meer dan een jaar en die verstrekt zijn door een kredietinstelling.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119394

Naam	schulden kredietinst. mut. co/fi
Identificatienummer	119410
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119395

Naam	schulden kredietinst. fisc
Identificatienummer	119411
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het verschuldigde bedrag als gevolg van leningen, die ieder afzonderlijk een looptijd hebben van meer dan een jaar en die verstrekt zijn door een kredietinstelling.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119396, 119412

Spec. schulden kredietinst.

- Schulden aan kredietinstellingen
  - **Spec. schulden kredietinst.**
    - spec. schulden kredietinst.

Naam	spec. schulden kredietinst.
Identificatienummer	119412
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de langlopende schulden aan kredietinstellingen, zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119412] <spec. schulden kredietinst.> is ingevuld dan moet ook [119411] <schulden kredietinst. fisc> ingevuld zijn.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Schulden en overlopende passiva

↑
Obligaties
Schulden aan kredietinstellingen
Schulden aan leveranciers en handelskredieten
Schulden aan deelnemingen en gelieerde mijen
Schulden aan aandeelhouders en participanten
↓

schulden aan leveranciers etc. comm
schulden aan leveranciers etc. mut. co/fi
schulden aan leveranciers etc. fisc

Naam	schulden aan leveranciers etc. comm
Identificatienummer	119413
Definitie	De boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van het verschuldigde bedrag als gevolg van levering van goederen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119394

Naam	schulden aan leveranciers etc. mut. co/fi
Identificatienummer	119414
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119395

Naam	schulden aan leveranciers etc. fisc
Identificatienummer	119415
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het verschuldigde bedrag als gevolg van levering van Goederen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119396, 119416

Spec. schulden aan leveranciers en handelskredieten

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Spec. schulden aan leveranciers en handelskredieten

spec. schulden aan leveranciers etc.

Naam	spec. schulden aan leveranciers etc.
Identificatienummer	119416
Definitie	Betreft een tekstveld voor een eventuele toelichting.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119416] <spec. schulden aan leveranciers etc.> is ingevuld dan moet ook [119415] <schulden aan leveranciers etc. fisc> ingevuld zijn.

Schulden aan deelnemingen en gelieerde mijen

Schulden en overlopende passiva

↑
Schulden aan kredietinstellingen
Schulden aan leveranciers en handelskredieten
Schulden aan deelnemingen en gelieerde mijen
Schulden aan aandeelhouders en participanten
Vennootschapsbelasting
↓

schulden deelnemingen/gelieerde mijen comm
schulden deelnemingen/gelieerde mijen mut. co/fi
schulden deelnemingen/gelieerde mijen fisc

Naam	schulden deelnemingen/gelieerde mijen comm
Identificatienummer	119417
Definitie	De boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van het verschuldigd bedrag als gevolg van leningen die verstrekt zijn door een vennootschap die een deelneming vormt (Vpb) of een andere gelieerde maatschappij (IBPV en Vpb).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119394

Naam	schulden deelnemingen/gelieerde mijen mut. co/fi
Identificatienummer	119418
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119395

Naam	schulden deelnemingen/gelieerde mijen fisc
Identificatienummer	119419
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per begin resp. einde van het boekjaar van het verschuldigd bedrag als gevolg van leningen die verstrekt zijn door een vennootschap die een deelneming vormt (Vpb) of een andere gelieerde maatschappij (IBPV en Vpb).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119396, 119420

Spec. schulden aan deelnemingen/gelieerde mijen

Schulden aan deelnemingen en gelieerde mijen

Spec. schulden aan deelnemingen/gelieerde mijen

spec. schulden deelnemingen/gelieerde mijen

Naam	spec. schulden deelnemingen/gelieerde mijen
Identificatienummer	119420
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de verschuldigde bedragen als gevolg van schulden aan deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119420] <spec. schulden deelnemingen/gelieerde mijen> is ingevuld dan moet ook [119419] <schulden deelnemingen/gelieerde mijen fisc> ingevuld zijn.

Schulden aan aandeelhouders en participanten

Schulden en overlopende passiva

↑
Schulden aan leveranciers en handelskredieten
Schulden aan deelnemingen en gelieerde mijen
Schulden aan aandeelhouders en participanten
Vennootschapsbelasting
Loonbelasting een premies volksverzekeringen
↓

schulden aandeelh./part. comm
schulden aandeelh./part. mut. co/fi
schulden aandeelh./part. fisc

Naam	schulden aandeelh./part. comm
Identificatienummer	119425
Definitie	De boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van het verschuldigde bedrag als gevolg van leningen die verstrekt zijn door een aandeelhouder (Vpb) of een participant (IBPV en Vpb).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119394

Naam	schulden aandeelh./part. mut. co/fi
Identificatienummer	119426
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119395

Naam	schulden aandeelh./part. fisc
Identificatienummer	119427
Definitie	De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van het verschuldigde bedrag als gevolg van leningen die verstrekt zijn door een aandeelhouder (Vpb) of een participant (IBPV en Vpb).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119396, 119428

Spec. schulden aandeelh./part.

Schulden aan aandeelhouders en participanten

Spec. schulden aandeelh./part.

spec. schulden aandeelh./part.

Naam	spec. schulden aandeelh./part.
Identificatienummer	119428
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de bedragen ter zake van schulden aan aandeelhouders (Vpb) of participanten (IBPV en Vpb) zoals vermeld op de balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119428] <spec. schulden aandeelh./part.> is ingevuld dan moet ook [119427] <schulden aandeelh./part. fisc> ingevuld zijn.

Loonbelasting een premies volksverzekeringen

Schulden en overlopende passiva

↑
Schulden aan aandeelhouders en participanten
Vennootschapsbelasting
Loonbelasting een premies volksverzekeringen
Premies werknemersverzekeringen
Schulden omzetbelasting
↓

loonbel./premies volksverz. comm
loonbel./premies volksverz. mut. co/fi
loonbel./premies volksverz. fisc

Naam	loonbel./premies volksverz. comm
Identificatienummer	119433
Definitie	De totale boekwaarde op de commerciele balans per. einde van het boekjaar van de verschuldigde loonbelasting en premie volksverzekeringen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119394

Naam	loonbel./premies volksverz. mut. co/fi
Identificatienummer	119434
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119395

Naam	loonbel./premies volksverz. fisc
Identificatienummer	119435
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per begin resp. einde van het boekjaar van de verschuldigde loonbelasting en premie volksverzekeringen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119396, 119436

Spec. loonbel./premies volksverz.

Loonbelasting een premies volksverzekeringen

Spec. loonbel./premies volksverz.

spec. loonbel./premies volksverz.

Naam spec. loonbel./premies volksverz.

Identificatienummer 119436

Definitie Tekstveld ter toelichting op de schuld loonbelasting en premies volksverzekering, zoals opgenomen op de balans.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119436] <spec. loonbel./premies volksverz.> is ingevuld dan moet ook
[119435] <loonbel./premies volksverz. fisc> ingevuld zijn.

Premies werknemersverzekeringen

Schulden en overlopende passiva

↑
Vennootschapsbelasting
Loonbelasting een premies volksverzekeringen
Premies werknemersverzekeringen
Schulden omzetbelasting
Overlopende passiva
↓

premies werknemersverz. comm
premies werknemersverz. mut. co/fi
premies werknemersverz. fisc

Naam premies werknemersverz. comm

Identificatienummer 119437

Definitie De totale boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van de verschuldigde premies werknemersverzekeringen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119394

Naam	premies werknemersverz. mut. co/fi
Identificatienummer	119438
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119395

Naam	premies werknemersverz. fisc
Identificatienummer	119439
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de verschuldigde premies werknemersverzekeringen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119396, 119440

Spec. premies werknemersverz.

Premies werknemersverzekeringen

Spec. premies werknemersverz.

spec. premies werknemersverz.

Naam	spec. premies werknemersverz.
Identificatienummer	119440
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de schuld premies werknemersverzekering, zoals opgenomen op de balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119440] <spec. premies werknemersverz.> is ingevuld dan moet ook [119439] <premies werknemersverz. fisc> zijn ingevuld.

Schulden omzetbelasting

Schulden en overlopende passiva

↑
Loonbelasting een premies volksverzekeringen
Premies werknemersverzekeringen
Schulden omzetbelasting
Overlopende passiva
Overige schulden

omzetbelasting comm
omzetbelasting mut. co/fi
omzetbelasting fisc

Naam omzetbelasting comm

Identificatienummer 119441

Definitie De totale boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van het bedrag aan verschuldigde omzetbelasting.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119394

Naam omzetbelasting mut. co/fi

Identificatienummer 119442

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119395

Naam omzetbelasting fisc

Identificatienummer 119443

Definitie De totale boekwaarde op de fiscale balans per begin resp. einde van het boekjaar van het bedrag aan verschuldigde omzetbelasting.

Toelichting De specificatie die gevuld moet worden, wordt niet aangemerkt als een vrijwillige verbetering van de ingediende aangiften omzetbelasting (zogenoemde suppletieaangifte).

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119242, 119396, 119444, 119445

Gegevensregels:

Condities 1. Als [118295.N] <aangifte voor fiscale eenheid..Nee> EN [119443.EB] <omzetbelasting fisc.Einde boekjaar> zijn ingevuld mag [119242.EB] <vorderingen omzetbelasting fisc.Einde boekjaar> NIET worden ingevuld.
2. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. schulden omzetbelasting

Schulden omzetbelasting

Spec. schulden omzetbelasting
Spec. verschil schulden omzetbelasting

s verschil omzetbelasting

Naam	s verschil omzetbelasting
Identificatienummer	119444
Definitie	Het saldo van de verschuldigde omzetbelasting einde boekjaar en de aan te geven omzetbelasting op aangifte. Het verschil tussen de boekwaarde op de balans en de aan te geven omzetbelasting van dit aangiftejaar.
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Condities	1. als [119443] <omzetbelasting fisc> is ingevuld dan moet ook [119444] <s verschil omzetbelasting> zijn ingevuld. 2.Als [119444] <s verschil omzetbelasting> ongelijk is aan 0 dan moet ten minste ([119450] <s te weinig verschuldigde omzetbelasting aangegeven> of [119451] <s te veel verschuldigde omzetbelasting aangegeven> of [119452] <s te weinig voorbelasting aangegeven> of [119453] <s te veel voorbelasting aangegeven>) zijn ingevuld.
Tellingen	+/+ [119445] <s overname schuld omzetbelasting einde boekjaar> -/- [119446] <s omzetbelasting op aangifte ob over aangiftejaar> .

Spec. schulden omzetbelasting (1)

Spec. schulden omzetbelasting

Spec. schulden omzetbelasting (1)

s overname schuld omzetbelasting einde boekjaar
s omzetbelasting op aangifte ob over aangiftejaar

Naam	s overname schuld omzetbelasting einde boekjaar
Identificatienummer	119445
Definitie	Boekwaarde op de fiscale balans per einde van het boekjaar van de verschuldigde omzetbelasting.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119444
Gegevensregels:	
Condities	1. [119445] <s overname schuld omzetbelasting einde boekjaar> moet gelijk zijn aan [119443.EB] <omzetbelasting fisc.Einde boekjaar> . 2. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Naam	s omzetbelasting op aangifte ob over aangiftejaar
Identificatienummer	119446
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting dat aan het eind van het boekjaar nog aangegeven moet worden over het aangiftejaar en betrekkingt heeft op de omzetbelasting over dit boekjaar of het vierde kwartaal (of het laatste kwartaal van dit boekjaar) of de maand november (of de een nalaatste maand van dit boekjaar) en december (of dit laatste maand van dit boekjaar).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119444
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [119824] <s aangifte jaaraangifte dit boekjaar> +/+ [119447] <s aangifte vierde of laatste kwartaal dit boekjaar> +/+ [119448] <s aangifte november of eennalaatste maand dit boekjaar> +/+ [119449] <s aangifte december of laatste maand dit boekjaar> .

Spec. schulden omzetbelasting (2)

Spec. schulden omzetbelasting (1)

Spec. schulden omzetbelasting (2)

s aangifte jaaraangifte dit boekjaar
s aangifte vierde of laatste kwartaal dit boekjaar
s aangifte november of eennalaatste maand dit boekjaar
s aangifte december of laatste maand dit boekjaar

Naam	s aangifte jaaraangifte dit boekjaar
Identificatienummer	119824
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting over dit boekjaar dat nog moet worden aangegeven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119446

Naam	s aangifte vierde of laatste kwartaal dit boekjaar
Identificatienummer	119447
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting over het vierde kwartaal of de laatste kwartaal van dit boekjaar dat nog moet worden aangegeven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119446

Naam	s aangifte november of eennalaatste maand dit boekjaar
Identificatienummer	119448
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting over de maand november of de een nalaatste maand van dit boekjaar dat nog moet worden aangegeven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119446

Naam	s aangifte december of laatste maand dit boekjaar
Identificatienummer	119449
Definitie	Het bedrag aan omzetbelasting over de maand december of de laatste maand van dit boekjaar dat nog moet worden aangegeven.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119446

Spec. verschil schulden omzetbelasting

Schulden omzetbelasting

Spec. schulden omzetbelasting
Spec. verschil schulden omzetbelasting

s te weinig verschuldigde omzetbelasting aangegeven
s te veel verschuldigde omzetbelasting aangegeven
s te weinig voorbelasting aangegeven
s te veel voorbelasting aangegeven

Naam s te weinig verschuldigde omzetbelasting aangegeven

Identificatienummer 119450

Definitie Het bedrag aan omzetbelasting, over enig jaar, dat aan het einde van het boekjaar te weinig verschuldigd is aangegeven.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119444

Naam s te veel verschuldigde omzetbelasting aangegeven

Identificatienummer 119451

Definitie Het bedrag aan omzetbelasting, over enig jaar, dat aan het eind van het boekjaar te veel is aangegeven.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119444

Naam s te weinig voorbelasting aangegeven

Identificatienummer 119452

Definitie Het bedrag aan omzetbelasting, over enig jaar, dat aan het einde van het boekjaar te weinig als voorbelasting is aangegeven.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119444

Naam s te veel voorbelasting aangegeven

Identificatienummer 119453

Definitie Het bedrag aan omzetbelasting, over enig jaar, dat aan het eind van het boekjaar te veel als voorbelasting is aangegeven.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119444

Overlopende passiva

Schulden en overlopende passiva

↑
Premies werknemersverzekeringen
Schulden omzetbelasting
Overlopende passiva
Overige schulden

overlopende passiva comm
overlopende passiva mut. co/fi
overlopende passiva fisc

Naam overlopende passiva comm

Identificatienummer 119454

Definitie De totale boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van overlopende passiva.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119394

Naam overlopende passiva mut. co/fi

Identificatienummer 119455

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119395

Naam overlopende passiva fisc

Identificatienummer 119456

Definitie De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van overlopende passiva.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119396, 119457

Spec. overlopende passiva

Overlopende passiva

Spec. overlopende passiva

spec. overlopende passiva

Naam spec. overlopende passiva

Identificatienummer 119457

Definitie Tekstveld ter toelichting op de overlopende passiva zoals opgenomen op de balans.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119457] <spec. overlopende passiva> is ingevuld dan moet ook [119456] <overlopende passiva fisc> zijn ingevuld.

Overige schulden

Schulden en overlopende passiva

↑
Schulden omzetbelasting
Overlopende passiva
Overige schulden

overige schulden comm
overige schulden mut. co/fi
overige schulden fisc

Naam overige schulden comm

Identificatienummer 119458

Definitie De totale boekwaarde op de commerciele balans per einde van het boekjaar van schulden die niet onder een eerder genoemde rubriek vallen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119394

Naam overige schulden mut. co/fi

Identificatienummer 119459

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119395

Naam	overige schulden fisc
Identificatienummer	119460
Definitie	De totale boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van schulden die niet onder een eerder genoemde rubriek vallen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119396, 119461

Spec. overige schulden

Overige schulden

Spec. overige schulden

spec. overige schulden

Naam	spec. overige schulden
Identificatienummer	119461
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de overige schulden zoals opgenomen op de balans.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119461] <spec. overige schulden> is ingevuld dan moet ook [119460] <overige schulden fisc> zijn ingevuld.

Saldo fiscale winstberekening

Fiscale vermogensopstelling en winstberekening - 999x

↑
Fiscale vermogensopstelling: totaal activa
Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva
Saldo fiscale winstberekening

saldo fiscale winstberekening comm
saldo fiscale winstberekening mut. co/fi
saldo fiscale winstberekening fisc

Naam	saldo fiscale winstberekening comm
Identificatienummer	119462
Definitie	Het saldo van de commerciele winstberekening is het positieve of negatieve commerciele resultaat in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [119469] <totaal bedrijfsopbrengsten comm> -/- [119504] <totaal kosten grond/hulpstof e.d. comm> -/- [119515] <totaal personeelskosten comm> -/- [119545] <totaal afschrijvingen comm> -/- [119576] <totaal overige bedrijfskosten comm> +/+ [119665] <totaal buitengewone baten comm> -/- [119684] <totaal buitengewone lasten comm>

Naam	saldo fiscale winstberekening mut. co/fi
Identificatienummer	119463
Definitie	De correctie op de commerciele winstberekening om te komen tot de fiscale winstberekening in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [119470] <totaal bedrijfsopbrengsten mut. co/fi> -/- [119505] <totaal kosten grond/hulpstof e.d. mut. co/fi> -/- [119516] <totaal personeelskosten mut. co/fi> -/- [119546] <totaal afschrijvingen mut. co/fi> -/- [119577] <totaal overige bedrijfskosten mut. co/fi> +/+ [119666] <totaal buitengewone baten mut. co/fi> -/- [119685] <totaal buitengewone lasten mut. co/fi>

Naam	saldo fiscale winstberekening fisc
Identificatienummer	119464
Definitie	Het saldo van de fiscale winstberekening is het positieve of negatieve resultaat voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118307

Gegevensregels:

Tellingen

+/+ [119471] <totaal bedrijfsopbrengsten fisc>
-/- [119506] <totaal kosten grond/hulpstof e.d. fisc>
-/- [119517] <totaal personeelskosten fisc>
-/- [119547] <totaal afschrijvingen fisc>
-/- [119578] <totaal overige bedrijfskosten fisc>
+/+ [119667] <totaal buitengewone baten fisc>
-/- [119686] <totaal buitengewone lasten fisc>

Winstaandeel belastingplichtige IB

Saldo fiscale winstberekening

Winstaandeel belastingplichtige IB
Totaal opbrengsten
Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk e.d.
↓

winstaandeel belastingplichtige

Naam	winstaandeel belastingplichtige
Identificatienummer	119465
Definitie	Het totale winstaandeel uit het samenwerkingsverband, toekomend aan de belastingplichtige.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	118307, 119038, 119039, 119040

Gegevensregels:

Condities

1. Alleen IBPV.
2. Als
   [119038.J] <vennootschap onder firma..Ja> ,
   [119039.J] <maatschap..Ja> of
   [119040] <overig samenwerkingsverband> is ingevuld en
   [119302.EB] <totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc.Einde boekjaar>
   derhalve op het niveau van het samenwerkingsverband is ingevuld, dan wordt [119465] <winstaandeel belastingplichtige> ingevuld.
3. Wanneer de V&W-rekening op het niveau van een samenwerkingsverband is ingevuld, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, dan moet een vertaling plaatsvinden van het resultaat op de V&W-rekening naar het aandeel daarin van de belastingplichtige. Het naar de belastingplichtige vertaalde resultaat sluit, samen met -waar nodig eveneens vertaalde- resultaten van overige V&W-rekeningen in deze aangifte, aan met het saldo van eind- en beginkapitaal gecorrigeerd met prive-stortingen en -onttrekkingen op de kapitaalsvergelijking.

Tellingen

+/+ [119466] <vergoeding arbeid belastingplichtige>
+/+ [119467] <overige vergoeding belastingplichtige>
+/+ [119468] <verdeling restant winst aan belastingplichtige> .

Spec. winstaandeel belastingplichtige IB

Winstaandeel belastingplichtige IB

Spec. winstaandeel belastingplichtige IB

vergoeding arbeid belastingplichtige
overige vergoeding belastingplichtige
verdeling restant winst aan belastingplichtige

Naam	vergoeding arbeid belastingplichtige
Identificatienummer	119466
Definitie	De vergoeding die binnen het samenwerkingsverband is overeengekomen voor de arbeid van de belastingplichtige in dat samenwerkingsverband.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119465
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Wanneer de V&W-rekening op het niveau van een samenwerkingsverband is ingevuld, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, dan moet een vertaling plaatsvinden van het resultaat op de V&W-rekening naar het aandeel daarin van de belastingplichtige. Het naar de belastingplichtige vertaalde resultaat sluit, samen met -waar nodig eveneens vertaalde- resultaten van overige V&W-rekeningen in deze aangifte, aan met het saldo van eind- en beginkapitaal gecorrigeerd met prive-stortingen en -onttrekkingen op de kapitaalsvergelijking.

Naam	overige vergoeding belastingplichtige
Identificatienummer	119467
Definitie	De overige vergoeding (naast die voor verrichte arbeid), toekomend aan de belastingplichtige, die binnen het samenwerkingsverband is overeengekomen. Hier kan bijvoorbeeld worden vermeld de vergoeding wegens aan het samenwerkingsverband ter beschikking gestelde vermogensbestanddelen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119465
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Wanneer de V&W-rekening op het niveau van een samenwerkingsverband is ingevuld, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, dan moet een vertaling plaatsvinden van het resultaat op de V&W-rekening naar het aandeel daarin van de belastingplichtige. Het naar de belastingplichtige vertaalde resultaat sluit, samen met -waar nodig eveneens vertaalde- resultaten van overige V&W-rekeningen in deze aangifte, aan met het saldo van eind- en beginkapitaal gecorrigeerd met prive-stortingen en -onttrekkingen op de kapitaalsvergelijking.

Naam	verdeling restant winst aan belastingplichtige
Identificatienummer	119468
Definitie	Het resterende winstaandeel uit het samenwerkingsverband, toekomend aan de belastingplichtige, na toekenning van vergoedingen voor verrichtte arbeid en overige vergoedingen aan de deelnemers in het samenwerkingsverband.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119465

Gegevensregels:

Condities	1. Alleen IBPV. 2. Wanneer de V&W-rekening op het niveau van een samenwerkingsverband is ingevuld, en er is geen persoonlijke balans en V&W met aandeel samenwerkingsverband, dan moet een vertaling plaatsvinden van het resultaat op de V&W-rekening naar het aandeel daarin van de belastingplichtige. Het naar de belastingplichtige vertaalde resultaat sluit, samen met -waar nodig eveneens vertaalde- resultaten van overige V&W-rekeningen in deze aangifte, aan met het saldo van eind- en beginkapitaal gecorrigeerd met prive-stortingen en -onttrekkingen op de kapitaalsvergelijking.

Totaal opbrengsten

Saldo fiscale winstberekening

Winstaandeel belastingplichtige IB
Totaal opbrengsten
Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk e.d.
Personeelskosten
↓

totaal bedrijfsopbrengsten comm
totaal bedrijfsopbrengsten mut. co/fi
totaal bedrijfsopbrengsten fisc

Naam totaal bedrijfsopbrengsten comm

Identificatienummer 119469

Definitie Het totaalbedrag van de commerciele opbrengsten in het aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119462

Gegevensregels:

Tellingen

Vpb:
+/+ [119472] <netto omzet comm>
+/+ [119476] <wijziging voorraad etc. comm>
+/+ [119496] <geact. productie e.b. comm>
+/+ [119605] <opbr. vorderingen deelnemingen etc. comm>
+/+ [119661] <boekwinst op activa comm>
+/+ [119609] <opbr. vord. op aandeelh./part. comm>
+/+ [119613] <opbr. rente banktegoeden comm>
+/+ [119617] <opbr. overige vorderingen comm>
+/+ [119653] <positief resultaat deelnemingen binnenl. comm>
+/+ [119657] <positief resultaat deelnemingen buitenl. comm>
+/+ [119621] <dividend (muv deelnemingsdividend) comm>
+/+ [119480] <waarderingsvermeerdering vorderingen comm>
+/+ [119484] <waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa comm>
+/+ [119488] <bijz. waarderingsvermeerd. vlottende activa comm>
+/+ [119492] <waarderingsvermeerdering effecten comm>
+/+ [119853] <subsidie agrarisch natuurbeheer comm>
+/+ [119857] <werk voor derden comm>
+/+ [119861] <voergeld comm>
+/+ [119500] <overige opbrengsten comm>

IB:
+/+ [119472] <netto omzet comm>
+/+ [119476] <wijziging voorraad etc. comm>
+/+ [119496] <geact. productie e.b. comm>
+/+ [119605] <opbr. vorderingen deelnemingen etc. comm>
+/+ [119609] <opbr. vord. op aandeelh./part. comm>
+/+ [119661] <boekwinst op activa comm>
+/+ [119613] <opbr. rente banktegoeden comm>
+/+ [119617] <opbr. overige vorderingen comm>
+/+ [119621] <dividend (muv deelnemingsdividend) comm>
+/+ [119480] <waarderingsvermeerdering vorderingen comm>
+/+ [119484] <waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa comm>
+/+ [119488] <bijz. waarderingsvermeerd. vlottende activa comm>
+/+ [119492] <waarderingsvermeerdering effecten comm>
+/+ [119853] <subsidie agrarisch natuurbeheer comm>
+/+ [119857] <werk voor derden comm>
+/+ [119861] <voergeld comm>
+/+ [119500] <overige opbrengsten comm> .

Naam	totaal bedrijfsopbrengsten mut. co/fi
Identificatienummer	119470
Definitie	De correctie op de commerciele opbrengstverantwoording om te komen tot de fiscale opbrengstverantwoording in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119463
Gegevensregels:	
Tellingen	Vpb: +/+ [119473] <netto omzet mut. co/fi> +/+ [119477] <wijziging voorraad etc. mut. co/fi> +/+ [119497] <geact. productie e.b. mut. co/fi> +/+ [119606] <opbr. vorderingen deelnemingen etc. mut. co/fi> +/+ [119662] <boekwinst op activa mut. co/fi> +/+ [119610] <opbr. vord. op aandeelh./part. mut. co/fi> +/+ [119614] <opbr. rente banktegoeden mut. co/fi> +/+ [119618] <opbr. overige vorderingen mut. co/fi> +/+ [119654] <positief resultaat deelnemingen binnenl. mut. co/fi> +/+ [119658] <positief resultaat deelnemingen buitenl. mut. co/fi> +/+ [119622] <dividend (muv deelnemingsdividend) mut. co/fi> +/+ [119481] <waarderingsvermeerdering vorderingen mut. co/fi> +/+ [119485] <waard.vermeerd. imm en mat vaste act. mut. co/fi> +/+ [119489] <bijz. waarderingsvermeerd. vlottende act. mut. co/fi> +/+ [119493] <waarderingsvermeerdering effecten mut. co/fi> +/+ [119854] <subsidie agrarisch natuurbeheer mut.co/fi> +/+ [119858] <werk voor derden mut.co/fi> +/+ [119862] <voergeld mut. co/fi> +/+ [119501] <overige opbrengsten mut. co/fi> .IB: +/+ [119473] <netto omzet mut. co/fi> +/+ [119477] <wijziging voorraad etc. mut. co/fi> +/+ [119497] <geact. productie e.b. mut. co/fi> +/+ [119606] <opbr. vorderingen deelnemingen etc. mut. co/fi> +/+ [119662] <boekwinst op activa mut. co/fi> +/+ [119610] <opbr. vord. op aandeelh./part. mut. co/fi> +/+ [119614] <opbr. rente banktegoeden mut. co/fi> +/+ [119618] <opbr. overige vorderingen mut. co/fi> +/+ [119622] <dividend (muv deelnemingsdividend) mut. co/fi> +/+ [119481] <waarderingsvermeerdering vorderingen mut. co/fi> +/+ [119485] <waard.vermeerd. imm en mat vaste act. mut. co/fi> +/+ [119489] <bijz. waarderingsvermeerd. vlottende act. mut. co/fi> +/+ [119493] <waarderingsvermeerdering effecten mut. co/fi> +/+ [119854] <subsidie agrarisch natuurbeheer mut.co/fi> +/+ [119858] <werk voor derden mut.co/fi> +/+ [119862] <voergeld mut. co/fi> +/+ [119501] <overige opbrengsten mut. co/fi> .

Naam totaal bedrijfsopbrengsten fisc

Identificatienummer 119471

Definitie De fiscale opbrengstverantwoording voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119464

Gegevensregels:

Tellingen

Vpb:
+/+ [119474] <netto omzet fisc>
+/+ [119478] <wijziging voorraad etc. fisc>
+/+ [119498] <geact. productie e.b. fisc>
+/+ [119607] <opbr. vorderingen deelnemingen etc. fisc>
+/+ [119663] <boekwinst op activa fisc>
+/+ [119611] <opbr. vord. op aandeelh./part. fisc>
+/+ [119615] <opbr. rente banktegoeden fisc>
+/+ [119619] <opbr. overige vorderingen fisc>
+/+ [119655] <positief resultaat deelnemingen binnenl. fisc>
+/+ [119659] <positief resultaat deelnemingen buitenl. fisc>
+/+ [119623] <dividend (muv deelnemingsdividend) fisc>
+/+ [119482] <waarderingsvermeerdering vorderingen fisc>
+/+ [119486] <waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa fisc>
+/+ [119490] <bijz. waarderingsvermeerd. vlottende activa fisc>
+/+ [119494] <waarderingsvermeerdering effecten fisc>
+/+ [119855] <subsidie agrarisch natuurbeheer fisc>
+/+ [119859] <werk voor derden fisc>
+/+ [119863] <voergeld fisc>
+/+ [119502] <overige opbrengsten fisc> .

IB:
+/+ [119474] <netto omzet fisc>
+/+ [119478] <wijziging voorraad etc. fisc>
+/+ [119498] <geact. productie e.b. fisc>
+/+ [119607] <opbr. vorderingen deelnemingen etc. fisc>
+/+ [119611] <opbr. vord. op aandeelh./part. fisc>
+/+ [119663] <boekwinst op activa fisc>
+/+ [119615] <opbr. rente banktegoeden fisc>
+/+ [119619] <opbr. overige vorderingen fisc>
+/+ [119623] <dividend (muv deelnemingsdividend) fisc>
+/+ [119482] <waarderingsvermeerdering vorderingen fisc>
+/+ [119486] <waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa fisc>
+/+ [119490] <bijz. waarderingsvermeerd. vlottende activa fisc>
+/+ [119494] <waarderingsvermeerdering effecten fisc>
+/+ [119855] <subsidie agrarisch natuurbeheer fisc>
+/+ [119859] <werk voor derden fisc>
+/+ [119863] <voergeld fisc>
+/+ [119502] <overige opbrengsten fisc> .

Netto-omzet

Totaal opbrengsten

Netto-omzet
Wijziging voorraden en onderhanden werk
Geactiveerde productie voor eigen bedrijf
↓

netto omzet comm
netto omzet mut. co/fi
netto omzet fisc

Naam netto omzet comm

Identificatienummer 119472

Definitie Betreft de omzet uit de normale bedrijfsvoering in het huidige aangiftejaar.

Toelichting In het algemeen is de omzet: het totale bedrag aan leveringen en/of diensten die in het boekjaar zijn verricht. Voor productiebedrijven kan de berekening van de omzet gecompliceerder zijn door projecten die in het volgende jaar overlopen. In dat geval mag u de winstneming uitstellen tot het moment waarop de als zelfstandige onderdelen te beschouwen (deel)projecten worden opgeleverd. Dit is de bruto-omzet verminderd met kortingen en dergelijke, provisie van tussenpersonen en over de omzet geheven belastingen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam netto omzet mut. co/fi

Identificatienummer 119473

Definitie De correctie op de commerciele omzet om te komen tot de fiscale omzet in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam	netto omzet fisc
Identificatienummer	119474
Definitie	De fiscale omzet voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Toelichting	In het algemeen is de omzet: het totale bedrag aan leveringen en/of diensten die in het boekjaar zijn verricht. Voor productiebedrijven kan de berekening van de omzet gecompliceerder zijn door projecten die in het volgende jaar overlopen. In dat geval mag u de winstneming uitstellen tot het moment waarop de als zelfstandige onderdelen te beschouwen (deel)projecten worden opgeleverd. Dit is de bruto-omzet verminderd met kortingen en dergelijke, provisie van tussenpersonen en over de omzet geheven belastingen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119471, 119475

Spec. netto-omzet

Netto-omzet

Spec. netto-omzet

spec. netto-omzet

Naam	spec. netto-omzet
Identificatienummer	119475
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de gerealiseerde netto-omzet betrekking hebbend op het huidige aangiftejaar .
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119475] <spec. netto-omzet> is ingevuld dan moet ook [119474] <netto omzet fisc> zijn ingevuld.

Wijziging voorraden en onderhanden werk

Totaal opbrengsten

Netto-omzet
Wijziging voorraden en onderhanden werk
Geactiveerde productie voor eigen bedrijf
Opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen
↓

wijziging voorraad etc. comm
wijziging voorraad etc. mut. co/fi
wijziging voorraad etc. fisc

Naam wijziging voorraad etc. comm

Identificatienummer 119476

Definitie Het totaal bedrag dat in de commerciele winstberekening van het aangiftejaar is opgenomen en dat betrekking heeft op de wijziging in de voorraad gereed produkt en onderhanden werk.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam wijziging voorraad etc. mut. co/fi

Identificatienummer 119477

Definitie De correctie op de wijziging voorraad om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam wijziging voorraad etc. fisc

Identificatienummer 119478

Definitie De fiscale waardering van de wijziging voorraad etc. voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119471, 119479

Spec. wijziging voorraad etc.

Wijziging voorraden en onderhanden werk

Spec. wijziging voorraad etc.

spec. wijziging voorraden en onderhanden werk

Naam spec. wijziging voorraden en onderhanden werk

Identificatienummer 119479

Definitie Tekstveld ter toelichting op de wijziging van voorraden en onderhanden werk

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119479] <spec. wijziging voorraden en onderhanden werk> is ingevuld dan moet ook [119478] <wijziging voorraad etc. fisc> zijn ingevuld.

Geactiveerde productie voor eigen bedrijf

Totaal opbrengsten

↑
Netto-omzet
Wijziging voorraden en onderhanden werk
Geactiveerde productie voor eigen bedrijf
Opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Boekwinst op activa
↓

geact. productie e.b. comm
geact. productie e.b. mut. co/fi
geact. productie e.b. fisc

Naam geact. productie e.b. comm

Identificatienummer 119496

Definitie Het totaal bedrag in dit aangiftejaar, van de geactiveerde produktie zijnde de in het huidige aangiftejaar gerealiseerde produktie die niet bestemd is voor verkoop, maar in het eigen bedrijf gebruikt wordt.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam geact. productie e.b. mut. co/fi

Identificatienummer 119497

Definitie De correctie op de geactiveerde productie eigen bedrijf om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam geact. productie e.b. fisc

Identificatienummer 119498

Definitie De fiscale waardering van de geactiveerde productie eigen bedrijf. voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige
resp. het voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119471, 119499

Spec. geactiveerde productie voor eigen bedrijf

Geactiveerde productie voor eigen bedrijf

Spec. geactiveerde productie voor eigen bedrijf

spec. geactiveerde productie voor eigen bedrijf

Naam spec. geactiveerde productie voor eigen bedrijf

Identificatienummer 119499

Definitie Tekstveld ter toelichting op de geactiveerde productie voor eigen bedrijf.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities

1. Als [119499] <spec. geactiveerde productie voor eigen bedrijf>
   is ingevuld dan moet ook
   [119498] <geact. productie e.b. fisc>
   zijn ingevuld.

Opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen

Totaal opbrengsten

↑
Wijziging voorraden en onderhanden werk
Geactiveerde productie voor eigen bedrijf
Opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Boekwinst op activa
Opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten
↓

opbr. vorderingen deelnemingen etc. comm
opbr. vorderingen deelnemingen etc. mut. co/fi
opbr. vorderingen deelnemingen etc. fisc

Naam opbr. vorderingen deelnemingen etc. comm

Identificatienummer 119605

Definitie Het totaal van de opbrengsten op commerciële grondslagen, in verband met vorderingen op deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) welke betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam opbr. vorderingen deelnemingen etc. mut. co/fi

Identificatienummer 119606

Definitie De correctie op de opbrengsten, in verband met vorderingen op deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam opbr. vorderingen deelnemingen etc. fisc

Identificatienummer 119607

Definitie Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen, in verband met vorderingen op deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) welke betrekking hebben op het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119471, 119608

Spec. opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen

Opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen

Spec. opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen

spec. opbrengsten vorderingen deelnemingen e.d.

Naam	spec. opbrengsten vorderingen deelnemingen e.d.
Identificatienummer	119608
Definitie	Tekstveld ter toelichting op opbrengsten in verband met vorderingen op deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb), zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119608] <spec. opbrengsten vorderingen deelnemingen e.d.> is ingevuld dan moet ook [119607] <opbr. vorderingen deelnemingen etc. fisc> zijn ingevuld.

Boekwinst op activa

Totaal opbrengsten

↑
Geactiveerde productie voor eigen bedrijf
Opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Boekwinst op activa
Opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten
Opbrengsten rente banktegoeden
↓

boekwinst op activa comm
boekwinst op activa mut. co/fi
boekwinst op activa fisc

Naam	boekwinst op activa comm
Identificatienummer	119661
Definitie	Het totaal van de behaalde boekwinsten in het huidige aangiftejaar op commerciele grondslagen, bij vervreemding van activa.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119469

Naam boekwinst op activa mut. co/fi

Identificatienummer 119662

Definitie De correctie op het totaal van de bij de vervreemding van activa behaalde boekwinsten op commerciele grondslagen, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam boekwinst op activa fisc

Identificatienummer 119663

Definitie Het totaal van de behaalde boekwinsten in het huidige aangiftejaar op fiscale grondslagen, bij vervreemding van activa.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119471, 119664

Spec. boekwinst op activa

Boekwinst op activa

Spec. boekwinst op activa

spec. boekwinst op activa

Naam spec. boekwinst op activa

Identificatienummer 119664

Definitie Tekstveld ter toelichting op de behaalde boekwinst in verband met vervreemding van activa, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119664] <spec. boekwinst op activa>
is ingevuld dan moet ook
[119663] <boekwinst op activa fisc>
zijn ingevuld.

Opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten

Totaal opbrengsten

↑
Opbrengsten vorderingen deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Boekwinst op activa
Opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten
Opbrengsten rente banktegoeden
Opbrengsten overige vorderingen
↓

opbr. vord. op aandeelh./part. comm
opbr. vord. op aandeelh./part. mut. co/fi
opbr. vord. op aandeelh./part. fisc

Naam opbr. vord. op aandeelh./part. comm

Identificatienummer 119609

Definitie Het totaal van de opbrengsten op commerciële grondslagen, in verband met vorderingen op aandeelhouders (Vpb) en participanten (IBPV en Vpb) welke betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam opbr. vord. op aandeelh./part. mut. co/fi

Identificatienummer 119610

Definitie De correctie op de opbrengsten, in verband met vorderingen op aandeelhouders (Vpb) en participanten (IBPV en Vpb) om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam opbr. vord. op aandeelh./part. fisc

Identificatienummer 119611

Definitie Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen, in verband met vorderingen op aandeelhouders (Vpb) en participanten (IBPV en Vpb) welke betrekking hebben op het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119471, 119612

Spec. opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten

Opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten

Spec. opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten

spec. opbrengsten vorderingen aandeelhouders

Naam	spec. opbrengsten vorderingen aandeelhouders
Identificatienummer	119612
Definitie	Tekstveld ter toelichting op opbrengsten in verband met vorderingen op aandeelhouders (Vpb) en participanten (IBPV en Vpb), zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119612] <spec. opbrengsten vorderingen aandeelhouders> is ingevuld dan moet ook [119611] <opbr. vord. op aandeelh./part. fisc> zijn ingevuld.

Opbrengsten rente banktegoeden

Totaal opbrengsten

↑
Boekwinst op activa
Opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten
Opbrengsten rente banktegoeden
Opbrengsten overige vorderingen
Positief resulaat deelnemingen binnenland
↓

opbr. rente banktegoeden comm
opbr. rente banktegoeden mut. co/fi
opbr. rente banktegoeden fisc

Naam	opbr. rente banktegoeden comm
Identificatienummer	119613
Definitie	Het totaal van de opbrengsten op commerciele grondslagen in verband met rente op banktegoeden welke betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119469

Naam opbr. rente banktegoeden mut. co/fi

Identificatienummer 119614

Definitie De correctie op de opbrengsten, in verband met rente op banktegoeden om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam opbr. rente banktegoeden fisc

Identificatienummer 119615

Definitie Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen in verband met rente op banktegoeden welke betrekking hebben op het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119471, 119616

Spec. opbrengsten rente banktegoeden

Opbrengsten rente banktegoeden

Spec. opbrengsten rente banktegoeden

spec. opbrengsten rente banktegoeden

Naam spec. opbrengsten rente banktegoeden

Identificatienummer 119616

Definitie Tekstveld ter toelichting op opbrengsten in verband met rente op banktegoeden, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119616] <spec. opbrengsten rente banktegoeden>
is ingevuld dan moet ook
[119615] <opbr. rente banktegoeden fisc>
zijn ingevuld.

Opbrengsten overige vorderingen

Totaal opbrengsten

↑
Opbrengsten vorderingen op aandeelhouders/participanten
Opbrengsten rente banktegoeden
Opbrengsten overige vorderingen
Positief resulaat deelnemingen binnenland
Positief resulaat deelnemingen buitenland
↓

opbr. overige vorderingen comm
opbr. overige vorderingen mut. co/fi
opbr. overige vorderingen fisc

Naam opbr. overige vorderingen comm

Identificatienummer 119617

Definitie Het totaal van de opbrengsten op commerciele grondslagen, in verband met overige vorderingen niet zijnde een vordering op een bankinstelling, aandeelhouder of gelieerde maatschappij welke betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam opbr. overige vorderingen mut. co/fi

Identificatienummer 119618

Definitie De correctie op de opbrengsten op commerciele grondslagen, in verband met overige vorderingen niet zijnde een vordering op een bankinstelling, aandeelhouder of gelieerde maatschappij om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam opbr. overige vorderingen fisc

Identificatienummer 119619

Definitie Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen, in verband met overige vorderingen niet zijnde een vordering op een bankinstelling, aandeelhouder of gelieerde maatschappij welke betrekking hebben op het huidige resp. voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119471, 119620

Spec. opbrengsten overige vorderingen

Opbrengsten overige vorderingen

Spec. opbrengsten overige vorderingen

spec. opbrengsten overige vorderingen

Naam spec. opbrengsten overige vorderingen

Identificatienummer 119620

Definitie Tekstveld ter toelichting op opbrengsten in verband met overige vorderingen op niet zijnde een vordering op een bankinstelling, aandeelhouder of gelieerde maatschappij zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities

1. Als [119620] <spec. opbrengsten overige vorderingen>
   is ingevuld dan moet ook
   [119619] <opbr. overige vorderingen fisc>
   zijn ingevuld.

Ontvangen dividend (muv deelnemingsdividend)

Totaal opbrengsten

↑
Positief resulaat deelnemingen binnenland
Positief resulaat deelnemingen buitenland
Ontvangen dividend (muv deelnemingsdividend)
Waarderingsvermeerderingen van vorderingen
Waarderingsvermeerderingen imm en mat vaste activa
↓

dividend (muv deelnemingsdividend) comm
dividend (muv deelnemingsdividend) mut. co/fi
dividend (muv deelnemingsdividend) fisc

Naam dividend (muv deelnemingsdividend) comm

Identificatienummer 119621

Definitie Het totaal van de opbrengsten op commerciele grondslagen, in verband met dividend uitkeringen (Vpb: die niet afkomstig zijn van een deelneming), welke betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam	dividend (muv deelnemingsdividend) mut. co/fi
Identificatienummer	119622
Definitie	De correctie op de opbrengsten op commerciele grondslagen, in verband met dividend uitkeringen (Vpb: die niet afkomstig zijn van een deelneming), om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119470

Naam	dividend (muv deelnemingsdividend) fisc
Identificatienummer	119623
Definitie	Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen, in verband met dividend uitkeringen (Vpb: die niet afkomstig zijn van een deelneming), welke betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119471, 119624

Spec. ontvangen dividend (muv deelnemingsdividend)

Ontvangen dividend (muv deelnemingsdividend)

Spec. ontvangen dividend (muv deelnemingsdividend)

spec. ontvangen dividend (niet-deelneming)

Naam	spec. ontvangen dividend (niet-deelneming)
Identificatienummer	119624
Definitie	Tekstveld ter toelichting op ontvangen dividenduitkeringen (Vpb: welke niet afkomstig zijn van een deelneming), zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities

1. Als [119624] <spec. ontvangen dividend (niet-deelneming)> is ingevuld dan moet ook [119623] <dividend (muv deelnemingsdividend) fisc> zijn ingevuld.

Waarderingsvermeerderingen van vorderingen

Totaal opbrengsten

↑
Positief resulaat deelnemingen buitenland
Ontvangen dividend (muv deelnemingsdividend)
Waarderingsvermeerderingen van vorderingen
Waarderingsvermeerderingen imm en mat vaste activa
Bijzondere waarderingsvermeerderingen vlottende activa
↓

waarderingsvermeerdering vorderingen comm
waarderingsvermeerdering vorderingen mut. co/fi
waarderingsvermeerdering vorderingen fisc

Naam waarderingsvermeerdering vorderingen comm

Identificatienummer 119480

Definitie De waarderingsvermeerdering op commerciele grondslagen van de vorderingen welke betrekking heeft op het huidige boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam waarderingsvermeerdering vorderingen mut. co/fi

Identificatienummer 119481

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam waarderingsvermeerdering vorderingen fisc

Identificatienummer 119482

Definitie De waarderingsvermeerdering op fiscale grondslagen van de vorderingen welke betrekking heeft op het huidige resp. het voorgaande boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119471, 119483

Spec. waarderingsvermeerdering van vorderingen

Waarderingsvermeerderingen van vorderingen

Spec. waarderingsvermeerdering van vorderingen

spec. waarderingsvermeerderingen vorderingen

Naam spec. waarderingsvermeerderingen vorderingen

Identificatienummer 119483

Definitie Tekstveld ter toelichting op de waarderingsvermeerderingen van de vorderingen, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities Als [119483] <spec. waarderingsvermeerderingen vorderingen> is ingevuld dan moet [119482] <waarderingsvermeerdering vorderingen fisc> ook zijn ingevuld.

Waarderingsvermeerderingen imm en mat vaste activa

Totaal opbrengsten

↑
Ontvangen dividend (muv deelnemingsdividend)
Waarderingsvermeerderingen van vorderingen
Waarderingsvermeerderingen imm en mat vaste activa
Bijzondere waarderingsvermeerderingen vlottende activa
Waarderingsvermeerderingen effecten
↓

waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa comm
waard.vermeerd. imm en mat vaste act. mut. co/fi
waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa fisc

Naam waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa comm

Identificatienummer 119484

Definitie De waarderingsvermeerdering op commerciele grondslagen van de immateriele en materiele vaste activa welke betrekking heeft op het huidige boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam	waard.vermeerd. imm en mat vaste act. mut. co/fi
Identificatienummer	119485
Definitie	Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119470

Naam	waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa fisc
Identificatienummer	119486
Definitie	De waarderingsvermeerdering op fiscale grondslagen van de immateriele en materiele vaste activa welke betrekking heeft op het huidige resp. het voorgaande boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119471

Spec. waarderingsvermeerdering imm en mat vaste activa

Waarderingsvermeerderingen imm en mat vaste activa

Spec. waarderingsvermeerdering imm en mat vaste activa

spec. waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa

Naam	spec. waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa
Identificatienummer	119487
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de waarderingsvermeerderingen van de immateriele en materiele vaste activa, zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70

Bijzondere waarderingsvermeerderingen vlottende activa

Totaal opbrengsten

↑
Waarderingsvermeerderingen van vorderingen
Waarderingsvermeerderingen imm en mat vaste activa
Bijzondere waarderingsvermeerderingen vlottende activa
Waarderingsvermeerderingen effecten
Subsidie agrarisch natuurbeheer
↓

bijz. waarderingsvermeerd. vlottende activa comm
bijz. waarderingsvermeerd. vlottende act. mut. co/fi
bijz. waarderingsvermeerd. vlottende activa fisc

Naam bijz. waarderingsvermeerd. vlottende activa comm

Identificatienummer 119488

Definitie De waarderingsvermeerdering op commerciele grondslagen van de vlottende activa welke betrekking heeft op het huidige boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam bijz. waarderingsvermeerd. vlottende act. mut. co/fi

Identificatienummer 119489

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam bijz. waarderingsvermeerd. vlottende activa fisc

Identificatienummer 119490

Definitie De waarderingsvermeerdering op fiscale grondslagen van de vlottende activa welke betrekking heeft op het huidige resp. het voorgaande boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119471

Spec. bijz waarderingsvermeerdering vlott activa

Bijzondere waarderingsvermeerderingen vlottende activa

Spec. bijz waarderingsvermeerdering vlott activa

spec. bijz waarderingsvermeerderingen vlott. activa

Naam spec. bijz waarderingsvermeerderingen vlott. activa

Identificatienummer 119491

Definitie Tekstveld ter toelichting op de waarderingsvermeerderingen van de vottende activa, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Waarderingsvermeerderingen effecten

Totaal opbrengsten

↑
Waarderingsvermeerderingen imm en mat vaste activa
Bijzondere waarderingsvermeerderingen vlottende activa
Waarderingsvermeerderingen effecten
Subsidie agrarisch natuurbeheer
Werk voor derden
↓

waarderingsvermeerdering effecten comm
waarderingsvermeerdering effecten mut. co/fi
waarderingsvermeerdering effecten fisc

Naam waarderingsvermeerdering effecten comm

Identificatienummer 119492

Definitie De waarderingsvermeerdering op commerciele grondslagen van de effecten welke betrekking heeft op het huidige boekjaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Naam waarderingsvermeerdering effecten mut. co/fi

Identificatienummer 119493

Definitie Het verschil tussen de commerciele en fiscale waardering van deze post.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam	waarderingsvermeerdering effecten fisc
Identificatienummer	119494
Definitie	De waarderingsvermeerdering op fiscale grondslagen van de effecten welke betrekking heeft op het huidige resp. het voorgaande boekjaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119471

Spec. waarderingsvermeerdering effecten

Waarderingsvermeerderingen effecten

Spec. waarderingsvermeerdering effecten

spec. waarderingsvermeerderingen effecten

Naam	spec. waarderingsvermeerderingen effecten
Identificatienummer	119495
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de waarderingsvermeerderingen van de effecten, zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70

Subsidie agrarisch natuurbeheer

Totaal opbrengsten

↑
Bijzondere waarderingsvermeerderingen vlottende activa
Waarderingsvermeerderingen effecten
Subsidie agrarisch natuurbeheer
Werk voor derden
Voergeld
↓

subsidie agrarisch natuurbeheer comm
subsidie agrarisch natuurbeheer mut.co/fi
subsidie agrarisch natuurbeheer fisc

Naam	subsidie agrarisch natuurbeheer comm
Identificatienummer	119853
Definitie	Het totaal bedrag in dit aangiftejaar, van de ontvangen subsidie natuurbeheer.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119469
Gegevensregels:	
Condities	[119853] <subsidie agrarisch natuurbeheer comm> kan alleeen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	subsidie agrarisch natuurbeheer mut.co/fi
Identificatienummer	119854
Definitie	De correctie op de subsidie agarisch natuurbeheer om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119470
Gegevensregels:	
Condities	[119854] <subsidie agrarisch natuurbeheer mut.co/fi> kan alleeen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	subsidie agrarisch natuurbeheer fisc
Identificatienummer	119855
Definitie	De fiscale waardering van de ontvangen subsidie agrarisch natuurbeheer voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119471, 119856
Gegevensregels:	
Condities	[119855] <subsidie agrarisch natuurbeheer fisc> kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Spec. subsidie agrarisch natuurbeheer

Subsidie agrarisch natuurbeheer

Spec. subsidie agrarisch natuurbeheer

spec. subsidie agrarisch natuurbeheer

Naam	spec. subsidie agrarisch natuurbeheer
Identificatienummer	119856
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de ontvangen subsidie agrarisch natuurbeheer.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	Als [119856] <spec. subsidie agrarisch natuurbeheer> is ingevuld dan moet ook [119855] <subsidie agrarisch natuurbeheer fisc> zijn ingevuld.
Condities	[119856] <spec. subsidie agrarisch natuurbeheer> kan alleen ingevuld worden indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Werk voor derden

Totaal opbrengsten

↑
Waarderingsvermeerderingen effecten
Subsidie agrarisch natuurbeheer
Werk voor derden
Voergeld
Overige opbrengsten

werk voor derden comm
werk voor derden mut.co/fi
werk voor derden fisc

Naam	werk voor derden comm
Identificatienummer	119857
Definitie	Het totaal bedrag in dit aangiftejaar, van het werk voor derden.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119469
Gegevensregels:	
Condities	[119857] <werk voor derden comm> kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	werk voor derden mut.co/fi
Identificatienummer	119858
Definitie	De correctie op het werk voor derden om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119470
Gegevensregels:	
Condities	[119858] <werk voor derden mut.co/fi> kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	werk voor derden fisc
Identificatienummer	119859
Definitie	De fiscale waardering van het werk voor derden voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119471, 119860
Gegevensregels:	
Condities	[119859] <werk voor derden fisc> kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Spec. werk voor derden

Werk voor derden

Spec. werk voor derden

spec. werk voor derden

Naam spec. werk voor derden

Identificatienummer 119860

Definitie Tekstveld ter toelichting op werk voor derden.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities Als [119860] <spec. werk voor derden> is ingevuld dan moet ook [119859] <werk voor derden fisc> zijn ingevuld.

Condities [119860] <spec. werk voor derden> kan alleen worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Voergeld

Totaal opbrengsten

↑
Subsidie agrarisch natuurbeheer
Werk voor derden
Voergeld
Overige opbrengsten

voergeld comm
voergeld mut. co/fi
voergeld fisc

Naam voergeld comm

Identificatienummer 119861

Definitie Het totaal bedrag in dit aangiftejaar, van voergeld.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119469

Gegevensregels:

Condities [119861] <voergeld comm> kan alleen maar worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	voergeld mut. co/fi
Identificatienummer	119862
Definitie	De correctie opvoergeld om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119470
Gegevensregels:	
Condities	[119862] <voergeld mut. co/fi> kan alleen maar worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	voergeld fisc
Identificatienummer	119863
Definitie	De fiscale waardering van voergeld voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119471, 119864
Gegevensregels:	
Condities	[119863] <voergeld fisc> kan alleen maar worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Spec. voergeld

- Voergeld
  - **Spec. voergeld**
    - spec. voergeld

Naam	spec. voergeld
Identificatienummer	119864
Definitie	Tekstveld ter toelichting op voergeld.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Indien [119864] <spec. voergeld> is ingevuld moet ook [119863] <voergeld fisc> zijn ingevuld.
Condities	[119864] <spec. voergeld> kan alleen maar worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Overige opbrengsten

Totaal opbrengsten

↑
Werk voor derden
Voergeld
Overige opbrengsten

overige opbrengsten comm
overige opbrengsten mut. co/fi
overige opbrengsten fisc

Naam	overige opbrengsten comm
Identificatienummer	119500
Definitie	Het totale bedrag van de overige opbrengsten in het huidige boekjaar, zijn de niet nader gespecificeerde opbrengsten uit gewone bedrijfsuitoefening en/of winstaandeel uit de vennootschap onder firma resp. maatschap betrekking hebbend op de fiscale winst van het huidige boekjaar.
Toelichting	In deze rubriek kan ook worden ingevuld de ontvangen vennootschapsbelasting.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119469

Naam overige opbrengsten mut. co/fi

Identificatienummer 119501

Definitie De correctie op de overige opbrengsten om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119470

Naam overige opbrengsten fisc

Identificatienummer 119502

Definitie De fiscale waardering van de overige opbrengsten voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119471, 119503, 119846

Spec. Overige opbrengsten

Overige opbrengsten

Spec. Overige opbrengsten

spec. overige opbrengsten

Naam spec. overige opbrengsten

Identificatienummer 119846

Definitie Tekstveld ter toelichting op de overige opbrengsten zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities Als [119846] <spec. overige opbrengsten>is ingevuld dan moet ook zijn ingevuld
[119502] <overige opbrengsten fisc>

Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk e.d.

Saldo fiscale winstberekening

↑
Winstaandeel belastingplichtige IB
Totaal opbrengsten
Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk e.d.
Personeelskosten
Afschrijvingen wia
↓

totaal kosten grond/hulpstof e.d. comm
totaal kosten grond/hulpstof e.d. mut. co/fi
totaal kosten grond/hulpstof e.d. fisc

Naam totaal kosten grond/hulpstof e.d. comm

Identificatienummer 119504

Definitie Het totaalbedrag van de commerciele kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteedde werken en veldinventaris en andere externe kosten betrekking hebbend op het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119462

Gegevensregels:

Tellingen +/+ [119507] <kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen comm>
+/+ [119511] <kosten uitbesteed werk etc. comm>

Naam totaal kosten grond/hulpstof e.d. mut. co/fi

Identificatienummer 119505

Definitie De correctie op de commerciele kosten van grond- en hulpstoffen om te komen tot de fiscale kosten van grond- en hulpstoffen in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119463

Gegevensregels:

Tellingen +/+ [119508] <kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen mut. co/fi>
+/+ [119512] <kosten uitbesteed werk etc. mut. co/fi>

Naam totaal kosten grond/hulpstof e.d. fisc

Identificatienummer 119506

Definitie De fiscale kosten van grond- en hulpstoffen voor de berekening van de inkomsten- of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119464

Gegevensregels:

Tellingen +/+ [119509] <kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen fisc>
+/+ [119513] <kosten uitbesteed werk etc. fisc>

Kosten van grond- en hulpstoffen, inkoopprijs van de verkopen

Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk e.d.

Kosten van grond- en hulpstoffen, inkoopprijs van de verkopen
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen comm
kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen mut. co/fi
kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen fisc

Naam kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen comm

Identificatienummer 119507

Definitie De commerciele inkoopwaarde van de omzet betrekking hebbend op het huidige aangiftejaar, zijnde de kosten die de onderneming in het huidige aangiftejaar heeft gemaakt voor de verwerving van grond- en hulpstoffen en/of handelsgoederen, en die geleid hebben tot omzet voor de commerciele winstberekening.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119504

Naam kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen mut. co/fi

Identificatienummer 119508

Definitie De correctie op de kosten grond/hulpstof etc. om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119505

Naam	kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen fisc
Identificatienummer	119509
Definitie	De fiscale waardering van de kosten grond/hulpstof etc. voor de berekening van de inkomsten- of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119506, 119510

Spec.kosten van grond- en hulpstoffen etc. van de verkopen

Kosten van grond- en hulpstoffen, inkoopprijs van de verkopen

Spec.kosten van grond- en hulpstoffen etc. van de verkopen

spec. kosten grond- en hulpstoffen

Naam	spec. kosten grond- en hulpstoffen
Identificatienummer	119510
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de inkoopwaarde van de grond- en hulpstoffen en/of handelsgoederen.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities

1. Als [119510] <spec. kosten grond- en hulpstoffen>
   is ingevuld dan moet ook
   [119509] <kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen fisc> zijn ingevuld.

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk e.d.

Kosten van grond- en hulpstoffen, inkoopprijs van de verkopen
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

kosten uitbesteed werk etc. comm
kosten uitbesteed werk etc. mut. co/fi
kosten uitbesteed werk etc. fisc

Naam	kosten uitbesteed werk etc. comm
Identificatienummer	119511
Definitie	De totale commerciele kosten uitbesteed werk en andere externe kosten die betrekking hebben op de commerciele winst van het huidige aangiftejaar.
Toelichting	De agrarier of de agrarisch gerelateerde ondernemer vult in deze rubriek in de kosten gemaakt tbv uitzendburo's en bedrijfsverzorgingsdienst.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119504

Naam	kosten uitbesteed werk etc. mut. co/fi
Identificatienummer	119512
Definitie	De correctie op de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119505

Naam	kosten uitbesteed werk etc. fisc
Identificatienummer	119513
Definitie	De fiscale waardering van de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Toelichting	De agrarier of de agrarisch gerelateerde ondernemer vult in deze rubriek in de kosten gemaakt tbv uitzendburo's en bedrijfsverzorgingsdienst.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119506, 119514

Spec. kosten uitbesteed werk en andere externe kosten.

- Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten
  - **Spec. kosten uitbesteed werk en andere externe kosten.**
    - spec. kosten uitbesteed werk e.d.

Naam	spec. kosten uitbesteed werk e.d.
Identificatienummer	119514
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119514] <spec. kosten uitbesteed werk e.d.> is ingevuld dan moet ook [119513] <kosten uitbesteed werk etc. fisc> zijn ingevuld.

Personeelskosten

Saldo fiscale winstberekening

↑
Totaal opbrengsten
Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk e.d.
Personeelskosten
Afschrijvingen wia
Overige bedrijfskosten
↓

totaal personeelskosten comm
totaal personeelskosten mut. co/fi
totaal personeelskosten fisc

Naam	totaal personeelskosten comm
Identificatienummer	119515
Definitie	Het totaalbedrag van de personeelskosten betrekking hebbend op de fiscale winst van het aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119462
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [119522] <subtotaal personeelskosten comm> -/- [119518] <ontvangen uitkeringen en subsidies comm>

Naam	totaal personeelskosten mut. co/fi
Identificatienummer	119516
Definitie	De correctie op de totale personeelskosten om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119463
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [119523] <subtotaal personeelskosten mut. co/fi> -/- [119519] <ontvangen uitkeringen en subsidies mut. co/fi>

Naam	totaal personeelskosten fisc
Identificatienummer	119517
Definitie	De fiscale waardering van de totale personeelskosten voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119464
Gegevensregels:	
Tellingen	+/+ [119524] <subtotaal personeelskosten fisc> -/- [119520] <ontvangen uitkeringen en subsidies fisc>

Ontvangen uitkeringen en subsidies

Personeelskosten

Ontvangen uitkeringen en subsidies
Subtotaal personeelskosten

ontvangen uitkeringen en subsidies comm
ontvangen uitkeringen en subsidies mut. co/fi
ontvangen uitkeringen en subsidies fisc

Naam	ontvangen uitkeringen en subsidies comm
Identificatienummer	119518
Definitie	Het totaal van de commerciele bijdragen in de personeelskosten, zoals uitkeringen en subsidies die de onderneming in het huidige aangiftejaar heeft genoten.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119515

Naam	ontvangen uitkeringen en subsidies mut. co/fi
Identificatienummer	119519
Definitie	De correctie op de bijdragen in de personeelskosten, zoals uitkeringen en subsidies om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119516

Naam	ontvangen uitkeringen en subsidies fisc
Identificatienummer	119520
Definitie	De fiscale waardering van de personeelskosten, zoals uitkeringen en subsidies voor de berekening van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119517, 119521

Spec. ontvangen uitkeringen en subsidies

- Ontvangen uitkeringen en subsidies
  - **Spec. ontvangen uitkeringen en subsidies**
    - spec. ontv. uitkeringen en subs.

Naam spec. ontv. uitkeringen en subs.

Identificatienummer 119521

Definitie Tekstveld ter toelichting op de bijdragen in de personeelskosten, zoals uitkeringen en subsidies.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities
1. Als [119521] <spec. ontv. uitkeringen en subs.>
is ingevuld dan moet ook
[119520] <ontvangen uitkeringen en subsidies fisc> zijn ingevuld.

Subtotaal personeelskosten

Personeelskosten

Ontvangen uitkeringen en subsidies
Subtotaal personeelskosten

subtotaal personeelskosten comm
subtotaal personeelskosten mut. co/fi
subtotaal personeelskosten fisc

Naam subtotaal personeelskosten comm

Identificatienummer 119522

Definitie Telling van het subtotaal van de commerciele personeelskosten, zonder de ontvangen subsidies in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119515

Gegevensregels:

Tellingen
Vpb:
+/+ [119525] <lonen en salarissen comm>
+/+ [119533] <sociale lasten comm>
+/+ [119537] <pensioenlasten comm>
+/+ [119541] <overige personeelskosten comm>
IB:
+/+ [119525] <lonen en salarissen comm>
+/+ [119529] <arbeidsbeloning fiscale partner comm>
+/+ [119533] <sociale lasten comm>
+/+ [119537] <pensioenlasten comm>
+/+ [119541] <overige personeelskosten comm>

Naam subtotaal personeelskosten mut. co/fi

Identificatienummer 119523

Definitie De correctie op het subtotaal van de personeelskosten zonder de ontvangen subsidies, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119516

Gegevensregels:

Tellingen
Vpb:
+/+ [119526] <lonen en salarissen mut. co/fi>
+/+ [119534] <sociale lasten mut. co/fi>
+/+ [119538] <pensioenlasten mut. co/fi>
+/+ [119542] <overige personeelskosten mut. co/fi>
IB:
+/+ [119526] <lonen en salarissen mut. co/fi>
+/+ [119530] <arbeidsbeloning fiscale partner mut. co/fi>
+/+ [119534] <sociale lasten mut. co/fi>
+/+ [119538] <pensioenlasten mut. co/fi>
+/+ [119542] <overige personeelskosten mut. co/fi>

Naam subtotaal personeelskosten fisc

Identificatienummer 119524

Definitie Telling van het subtotaal van de fiscale personeelskosten in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar, zonder de ontvangen subsidies.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119517

Gegevensregels:

Tellingen
Vpb:
+/+ [119527] <lonen en salarissen fisc>
+/+ [119535] <sociale lasten fisc>
+/+ [119539] <pensioenlasten fisc>
+/+ [119543] <overige personeelskosten fisc>
IB:
+/+ [119527] <lonen en salarissen fisc>
+/+ [119531] <arbeidsbeloning fiscale partner fisc>
+/+ [119535] <sociale lasten fisc>
+/+ [119539] <pensioenlasten fisc>
+/+ [119543] <overige personeelskosten fisc>

Lonen en salarissen

Subtotaal personeelskosten

Lonen en salarissen
Arbeidsbeloning fiscale partner
Sociale lasten
↓

lonen en salarissen comm
lonen en salarissen mut. co/fi
lonen en salarissen fisc

Naam lonen en salarissen comm

Identificatienummer 119525

Definitie Het totaal bedrag dat in de commerciele winstberekening is opgenomen in verband met lonen en salarissen, in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119522

Naam lonen en salarissen mut. co/fi

Identificatienummer 119526

Definitie De correctie op de lonen en salarissen om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119523

Naam lonen en salarissen fisc

Identificatienummer 119527

Definitie De fiscale waardering van het subtotaal van de lonen en salarissen ten behoeve van de inkomsten of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119524, 119528

Spec. lonen en salarissen

Lonen en salarissen

Spec. lonen en salarissen

spec. lonen en salarissen

Naam spec. lonen en salarissen

Identificatienummer 119528

Definitie Tekstveld ter toelichting op de loonkosten zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119528] <spec. lonen en salarissen>
is ingevuld dan moet ook
[119527] <lonen en salarissen fisc> zijn ingevuld.

Arbeidsbeloning fiscale partner

Subtotaal personeelskosten

Lonen en salarissen
Arbeidsbeloning fiscale partner
Sociale lasten
Pensioenlasten
↓

arbeidsbeloning fiscale partner comm
arbeidsbeloning fiscale partner mut. co/fi
arbeidsbeloning fiscale partner fisc

Naam arbeidsbeloning fiscale partner comm

Identificatienummer 119529

Definitie Het totaal bedrag van kosten in het aangiftejaar die de onderneming heeft gemaakt in verband met de arbeidsbeloning van de fiscale partner van de ondernemer

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119522

Gegevensregels:

Condities Alleen IBPV.

Naam	arbeidsbeloning fiscale partner mut. co/fi
Identificatienummer	119530
Definitie	De correctie op de arbeidsbeloning fiscale partner om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119523
Gegevensregels:	
Condities	Alleen IBPV.

Naam	arbeidsbeloning fiscale partner fisc
Identificatienummer	119531
Definitie	De fiscale waardering van de arbeidsbeloning fiscale partner ten behoeve van de inkomstenbelasting in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Bron	Art 3.16, 4 Wet IB 2001.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119524, 119532
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV.

Spec. arbeidsbeloning fiscale partner

Arbeidsbeloning fiscale partner

Spec. arbeidsbeloning fiscale partner

spec. arbeidsbeloning fiscale partner

Naam spec. arbeidsbeloning fiscale partner

Identificatienummer 119532

Definitie Tekstveld ter toelichting op de arbeidsbeloning fiscale partner zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities
1. Alleen IBPV.
2. Als [119532] <spec. arbeidsbeloning fiscale partner> is ingevuld dan moet ook [119531] <arbeidsbeloning fiscale partner fisc> zijn ingevuld.

Sociale lasten

Subtotaal personeelskosten

↑
Lonen en salarissen
Arbeidsbeloning fiscale partner
Sociale lasten
Pensioenlasten
Overige personeelskosten

sociale lasten comm
sociale lasten mut. co/fi
sociale lasten fisc

Naam sociale lasten comm

Identificatienummer 119533

Definitie Het totaal bedrag van kosten in het aangiftejaar die de onderneming heeft gemaakt in verband met bijdragen aan werknemersverzekeringen en overige sociale voorzieningen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119522

Naam sociale lasten mut. co/fi

Identificatienummer 119534

Definitie De correctie op de sociale lasten om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119523

Naam	sociale lasten fisc
Identificatienummer	119535
Definitie	De fiscale waardering van de sociale lasten ten behoeve van de inkomsten- of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119524, 119536

Spec. sociale lasten

Sociale lasten

Spec. sociale lasten

spec. sociale lasten

Naam	spec. sociale lasten
Identificatienummer	119536
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de sociale lasten zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119536] <spec. sociale lasten> is ingevuld dan moet ook [119535] <sociale lasten fisc> zijn ingevuld.

Pensioenlasten

Subtotaal personeelskosten

↑
Arbeidsbeloning fiscale partner
Sociale lasten
Pensioenlasten
Overige personeelskosten

pensioenlasten comm
pensioenlasten mut. co/fi
pensioenlasten fisc

Naam	pensioenlasten comm
Identificatienummer	119537
Definitie	Het bedrag van de offers die de onderneming in het aangiftejaar heeft gebracht tot dekking van de door de onderneming jegens werknemers aangegane pensioenverplichtingen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119522

Naam	pensioenlasten mut. co/fi
Identificatienummer	119538
Definitie	De correctie op de pensioenlasten om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119523

Naam	pensioenlasten fisc
Identificatienummer	119539
Definitie	De fiscale waardering van de pensioenlasten ten behoeve van de inkomsten- of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119524, 119540, 119808

Spec. pensioenlasten

- Pensioenlasten
  - **Spec. pensioenlasten**
    - spec. pensioenlasten

Naam spec. pensioenlasten

Identificatienummer 119540

Definitie Tekstveld ter toelichting op de pensioenlasten zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119540] <spec. pensioenlasten> is ingevuld dan moet ook [119539] <pensioenlasten fisc> zijn ingevuld.

Overige personeelskosten

Subtotaal personeelskosten

↑
Sociale lasten
Pensioenlasten
Overige personeelskosten

overige personeelskosten comm
overige personeelskosten mut. co/fi
overige personeelskosten fisc

Naam overige personeelskosten comm

Identificatienummer 119541

Definitie Het totaal van de commerciele kosten die de onderneming in het huidige aangiftejaar heeft gemaakt voor nog niet eerder genoemde beloningen voor menselijke arbeid en daarmee verband houdende kosten.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119522

Naam overige personeelskosten mut. co/fi

Identificatienummer 119542

Definitie De correctie op de overige personeelskosten, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119523

Naam	overige personeelskosten fisc
Identificatienummer	119543
Definitie	De fiscale waardering van de personeelskosten ten behoeve van de inkomsten- of vennootschapsbelasting, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119524, 119544

Spec. overige personeelskosten

Overige personeelskosten

Spec. overige personeelskosten

spec. overige personeelskosten

Naam	spec. overige personeelskosten
Identificatienummer	119544
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de overige personeelskosten zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119544] <spec. overige personeelskosten> is ingevuld dan moet ook [119543] <overige personeelskosten fisc> zijn ingevuld.

Afschrijvingen wia

Saldo fiscale winstberekening

↑
Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk e.d.
Personeelskosten
Afschrijvingen wia
Overige bedrijfskosten
Buitengewone resultaten winstaangifte

totaal afschrijvingen comm
totaal afschrijvingen mut. co/fi
totaal afschrijvingen fisc

Naam totaal afschrijvingen comm

Identificatienummer 119545

Definitie Het totaal bedrag van de commerciele afschrijvingen in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119462

Gegevensregels:

Tellingen
+/+ [119548] <afschr. goodwill, concessies etc. comm>
+/+ [119552] <afschr. bedrijfsgebouwen comm>
+/+ [119556] <afschr. bedrijfsterreinen etc. comm>
+/+ [119560] <afschr. machines en installaties comm>
+/+ [119564] <afschr. inventaris comm>
+/+ [119568] <afschr. automobielen, overige transportmidd. comm>
+/+ [119865] <afschr. productierechten comm>
+/+ [119572] <overige afschrijvingen comm>

Naam totaal afschrijvingen mut. co/fi

Identificatienummer 119546

Definitie De correctie op het totaal van de commerciele afschrijvingen, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119463

Gegevensregels:

Tellingen
+/+ [119549] <afschr. goodwill, concessies etc. mut. co/fi>
+/+ [119553] <afschr. bedrijfsgebouwen mut. co/fi>
+/+ [119557] <afschr. bedrijfsterreinen etc. mut. co/fi>
+/+ [119561] <afschr. machines en installaties mut. co/fi>
+/+ [119565] <afschr. inventaris mut. co/fi>
+/+ [119569] <afschr. automobielen, ov. transportmidd. mut. co/fi>
+/+ [119866] <afschr. productierechten mut.co/fi>
+/+ [119573] <overige afschrijvingen mut. co/fi>

Naam	totaal afschrijvingen fisc
Identificatienummer	119547
Definitie	Het totaal bedrag van de fiscale afschrijvingen in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119464

Gegevensregels:

Tellingen

+/+ [119550] <afschr. goodwill, concessies etc. fisc>
+/+ [119554] <afschr. bedrijfsgebouwen fisc>
+/+ [119558] <afschr. bedrijfsterreinen etc. fisc>
+/+ [119562] <afschr. machines en installaties fisc>
+/+ [119566] <afschr. inventaris fisc>
+/+ [119570] <afschr. automobielen, overige transportmidd. fisc>
+/+ [119867] <afschr. productierechten fisc>
+/+ [119574] <overige afschrijvingen fisc>

Afschr. goodwill, concessies, vergunningen en intell. eigendom

Afschrijvingen wia

Afschr. goodwill, concessies, vergunningen en intell. eigendom
Bedrijfsgebouwen, afschrijvingen
Bedrijfsterreinen, afschrijvingen
↓

afschr. goodwill, concessies etc. comm
afschr. goodwill, concessies etc. mut. co/fi
afschr. goodwill, concessies etc. fisc

Naam	afschr. goodwill, concessies etc. comm
Identificatienummer	119548
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in het aangiftejaar, commercieel heeft afgeschreven op goodwill en produktierechten.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119545

Naam afschr. goodwill, concessies etc. mut. co/fi

Identificatienummer 119549

Definitie De correctie op de afschr. goodwill, concessies etc., om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119546

Naam afschr. goodwill, concessies etc. fisc

Identificatienummer 119550

Definitie Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar, fiscaal heeft afgeschreven op goodwill en produktierechten.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119547, 119551

Gegevensregels:

Condities MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. afschr. goodwill, concessies, vergunningen en intell. eigendom

Afschr. goodwill, concessies, vergunningen en intell. eigendom

Spec. afschr. goodwill, concessies, vergunningen en intell. eigendom

spec. goodwill en prod. rechten, afschrijvingen

Naam spec. goodwill en prod. rechten, afschrijvingen

Identificatienummer 119551

Definitie Tekstveld ter toelichting op de afschrijvingen op goodwill en productierechten zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119551] <spec. goodwill en prod. rechten, afschrijvingen> is ingevuld dan moet ook [119550] <afschr. goodwill, concessies etc. fisc> zijn ingevuld.

Bedrijfsgebouwen, afschrijvingen

Afschrijvingen wia

Afschr. goodwill, concessies, vergunningen en intell. eigendom
Bedrijfsgebouwen, afschrijvingen
Bedrijfsterreinen, afschrijvingen
Machines en installaties, afschrijvingen
↓

afschr. bedrijfsgebouwen comm
afschr. bedrijfsgebouwen mut. co/fi
afschr. bedrijfsgebouwen fisc

Naam	afschr. bedrijfsgebouwen comm
Identificatienummer	119552
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige aangiftejaar commercieel heeft afgeschreven op bedrijfsgebouwen.
Toelichting	De terminologie voor een agrarier of agrarisch gerelateerde ondernemer is voor deze rubriek opstallen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119545

Naam	afschr. bedrijfsgebouwen mut. co/fi
Identificatienummer	119553
Definitie	De correctie op de afschr. bedrijfsgebouwen om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Toelichting	De terminologie voor een agrarier of agrarisch gerelateerde ondernemer is voor deze rubriek opstallen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119546

Naam	afschr. bedrijfsgebouwen fisc
Identificatienummer	119554
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar fiscaal heeft afgeschreven op bedrijfsgebouwen.
Toelichting	De terminologie voor een agrarier of agrarisch gerelateerde ondernemer is voor deze rubriek opstallen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119547, 119555

Gegevensregels:

Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.
Tellingen	+/+ [507440.DB] <afschr. glasopstanden fisc.Dit boekjaar> +/+ [507441.DB] <afschr. milieu-bedrijfsmiddelen fisc.Dit boekjaar> +/+ [507442.DB] <afschr. gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc.Dit boekjaar> +/+ [507443.DB] <afschr. gebouwen in eigen gebruik fisc.Dit boekjaar> +/+ [507444.DB] <afschr. gebouwen ter belegging fisc.Dit boekjaar>

Gebouwen - uitgez. voor de bodemwaarde, afschr.

Bedrijfsgebouwen, afschrijvingen

Gebouwen - uitgez. voor de bodemwaarde, afschr.
Gebouwen - met relevante bodemwaarde, afschr.
Spec. bedrijfsgebouwen, afschrijvingen

afschr. glasopstanden fisc
afschr. milieu-bedrijfsmiddelen fisc
afschr. gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc

Naam	afschr. glasopstanden fisc
Identificatienummer	507440
Definitie	De afschrijving op de glasopstanden die in het kader van een landbouwbedrijf (als bedoeld in artikel 3.12, tweede lid,) worden gebruikt voor de kweek of teelt van gewassen, ook indien de ondergrond van een glasopstand niet als voedingsbodem wordt gebruikt.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119554

Naam afschr. milieu-bedrijfsmiddelen fisc

Identificatienummer 507441

Definitie De afschrijving op de gebouwen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu (milieu-bedrijfsmiddelen).

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119554

Naam afschr. gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc

Identificatienummer 507442

Definitie De afschrijving op de gebouwen die vóór 1 januari 2007 reeds tot het ondernemingsvermogen of resultaatvermogen van de belastingplichtige behoorden en waarop de belastingplichtige reeds vóór 1 januari 2007 heeft afgeschreven doch nog niet gedurende tenminste drie jaren.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119554

Gebouwen - met relevante bodemwaarde, afschr.

Bedrijfsgebouwen, afschrijvingen

Gebouwen - uitgez. voor de bodemwaarde, afschr.
Gebouwen - met relevante bodemwaarde, afschr.
Spec. bedrijfsgebouwen, afschrijvingen

afschr. gebouwen in eigen gebruik fisc
afschr. gebouwen ter belegging fisc

Naam afschr. gebouwen in eigen gebruik fisc

Identificatienummer 507443

Definitie De afschrijving op de gebouwen in eigen gebruik.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119554

Naam	afschr. gebouwen ter belegging fisc
Identificatienummer	507444
Definitie	De afschrijving op de gebouwen die bestemd zijn om direct of indirect hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam (gebouwen ter belegging)
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119554

Spec. bedrijfsgebouwen, afschrijvingen

Bedrijfsgebouwen, afschrijvingen

↑
Gebouwen - uitgez. voor de bodemwaarde, afschr.
Gebouwen - met relevante bodemwaarde, afschr.
Spec. bedrijfsgebouwen, afschrijvingen

spec. afschr. bedrijfsgebouwen

Naam	spec. afschr. bedrijfsgebouwen
Identificatienummer	119555
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de afschrijvingen op bedrijfsgebouwen, zoals vermeld in de winstberekening.
Toelichting	De terminologie voor een agrarier of agrarisch gerelateerde ondernemer is voor deze rubriek opstallen.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119555] <spec. afschr. bedrijfsgebouwen> is ingevuld dan moet ook [119554] <afschr. bedrijfsgebouwen fisc> zijn ingevuld.

Bedrijfsterreinen, afschrijvingen

Afschrijvingen wia

↑
Afschr. goodwill, concessies, vergunningen en intell. eigendom
Bedrijfsgebouwen, afschrijvingen
Bedrijfsterreinen, afschrijvingen
Machines en installaties, afschrijvingen
Inventaris, afschrijvingen
↓

afschr. bedrijfsterreinen etc. comm
afschr. bedrijfsterreinen etc. mut. co/fi
afschr. bedrijfsterreinen etc. fisc

Naam	afschr. bedrijfsterreinen etc. comm
Identificatienummer	119556
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige aangiftejaar commercieel heeft afgeschreven op bedrijfsterreinen (exclusief ondergrond).
Toelichting	De terminologie voor een agrarier of agrarisch gerelateerde ondernemer is voor deze rubriek cultuurgrond (exclusief ondergrond).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119545

Naam	afschr. bedrijfsterreinen etc. mut. co/fi
Identificatienummer	119557
Definitie	De correctie op de afschr. bedrijfsterreinen (exclusief ondergrond), om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Toelichting	De terminologie voor een agrarier of agrarisch gerelateerde ondernemer is voor deze rubriek cultuurgrond(exclusief ondergrond).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119546

Naam	afschr. bedrijfsterreinen etc. fisc
Identificatienummer	119558
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar fiscaal heeft afgeschreven op bedrijfsterreinen (exclusief ondergrond).
Toelichting	De terminologie voor een agrarier of agrarisch gerelateerde ondernemer is voor deze rubriek cultuurgrond(exclisief ondergrond).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119547, 119559
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. bedrijfsterreinen, afschrijvingen

Bedrijfsterreinen, afschrijvingen

Spec. bedrijfsterreinen, afschrijvingen

spec. afschr. bedrijfsterreinen

Naam	spec. afschr. bedrijfsterreinen
Identificatienummer	119559
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de afschrijvingen op bedrijfsterreinen (exclusief ondergrond) ,zoals vermeld in de winstberekening.
Toelichting	De terminologie voor een agrarier of agrarisch gerelateerde ondernemer is voor deze rubriek cultuurgrond(exclusief ondergrond).
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Als [119559] <spec. afschr. bedrijfsterreinen> is ingevuld dan moet ook [119558] <afschr. bedrijfsterreinen etc. fisc> zijn ingevuld.

Machines en installaties, afschrijvingen

Afschrijvingen wia

↑
Bedrijfsgebouwen, afschrijvingen
Bedrijfsterreinen, afschrijvingen
Machines en installaties, afschrijvingen
Inventaris, afschrijvingen
Automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen
↓

afschr. machines en installaties comm
afschr. machines en installaties mut. co/fi
afschr. machines en installaties fisc

Naam afschr. machines en installaties comm

Identificatienummer 119560

Definitie Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige aangiftejaar commercieel heeft afgeschreven op machines en installaties.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119545

Naam afschr. machines en installaties mut. co/fi

Identificatienummer 119561

Definitie De correctie op de afschr. machines en installaties om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119546

Naam afschr. machines en installaties fisc

Identificatienummer 119562

Definitie Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar fiscaal heeft afgeschreven op machines en installaties.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119547, 119563

Gegevensregels:

Condities MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. machines en installaties, afschrijvingen

Machines en installaties, afschrijvingen

Spec. machines en installaties, afschrijvingen

spec. machines en installaties, afschrijvingen

Naam	spec. machines en installaties, afschrijvingen
Identificatienummer	119563
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de afschrijvingen op machines en installaties zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119563] <spec. machines en installaties, afschrijvingen> is ingevuld dan moet ook [119562] <afschr. machines en installaties fisc> zijn ingevuld.

Inventaris, afschrijvingen

Afschrijvingen wia

↑
Bedrijfsterreinen, afschrijvingen
Machines en installaties, afschrijvingen
Inventaris, afschrijvingen
Automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen
Productierechten, afschrijvingen
↓

afschr. inventaris comm
afschr. inventaris mut. co/fi
afschr. inventaris fisc

Naam	afschr. inventaris comm
Identificatienummer	119564
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige aangiftejaar commercieel heeft afgeschreven op inventaris.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119545

Naam afschr. inventaris mut. co/fi

Identificatienummer 119565

Definitie De correctie op de afschr. inventaris om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119546

Naam afschr. inventaris fisc

Identificatienummer 119566

Definitie Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar fiscaal heeft afgeschreven op inventaris.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119547, 119567

Gegevensregels:

Condities MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. inventaris, afschrijvingen

Inventaris, afschrijvingen

Spec. inventaris, afschrijvingen

spec. inventaris, afschrijvingen

Naam spec. inventaris, afschrijvingen

Identificatienummer 119567

Definitie Tekstveld ter toelichting op de afschrijvingen op de inventaris zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119567] <spec. inventaris, afschrijvingen> is ingevuld dan moet ook [119566] <afschr. inventaris fisc> zijn ingevuld.

Automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen

Afschrijvingen wia

↑
Machines en installaties, afschrijvingen
Inventaris, afschrijvingen
Automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen
Productierechten, afschrijvingen
Overige afschrijvingen

afschr. automobielen, overige transportmidd. comm
afschr. automobielen, ov. transportmidd. mut. co/fi
afschr. automobielen, overige transportmidd. fisc

Naam afschr. automobielen, overige transportmidd. comm

Identificatienummer 119568

Definitie Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige aangiftejaar commercieel heeft afgeschreven op auto's en overige transportmiddelen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119545

Naam afschr. automobielen, ov. transportmidd. mut. co/fi

Identificatienummer 119569

Definitie De correctie op de afschr. auto's en overige transportmiddelen om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119546

Naam afschr. automobielen, overige transportmidd. fisc

Identificatienummer 119570

Definitie Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar fiscaal heeft afgeschreven op auto's en overige transportmiddelen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119547, 119571

Gegevensregels:

Condities MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen

Automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen

Spec. automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen

spec. automobielen, overige transportmid., afschr.

Naam	spec. automobielen, overige transportmid., afschr.
Identificatienummer	119571
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de afschrijvingen op auto's en overige transportmiddelen zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119571] <spec. automobielen, overige transportmid., afschr.> is ingevuld dan moet ook [119570] <afschr. automobielen, overige transportmidd. fisc> zijn ingevuld.

Productierechten, afschrijvingen

Afschrijvingen wia

↑
Inventaris, afschrijvingen
Automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen
Productierechten, afschrijvingen
Overige afschrijvingen

afschr. productierechten comm
afschr. productierechten mut.co/fi
afschr. productierechten fisc

Naam	afschr. productierechten comm
Identificatienummer	119865
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige aangiftejaar commercieel heeft afgeschreven op productierechten.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119545
Gegevensregels:	
Condities	[119865] <afschr. productierechten comm> kan alleen maar worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	afschr. productierechten mut.co/fi
Identificatienummer	119866
Definitie	De correctie op de afschr. productierechten om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119546
Gegevensregels:	
Condities	[119866] <afschr. productierechten mut.co/fi> kan alleen maar worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Naam	afschr. productierechten fisc
Identificatienummer	119867
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar fiscaal heeft afgeschreven op productierechten.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119547, 119868
Gegevensregels:	
Condities	1. [119867] <afschr. productierechten fisc> kan alleen maar worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld. 2. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. productierechten, afschrijvingen

- Productierechten, afschrijvingen
  - **Spec. productierechten, afschrijvingen**
    - spec.afschr. productierechten

Naam	spec.afschr. productierechten
Identificatienummer	119868
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de afschrijvingen op productierechten, zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	Als [119868] <spec.afschr. productierechten> is ingevuld dan moet ook [119867] <afschr. productierechten fisc> zijn ingevuld.
Condities	[119868] <spec.afschr. productierechten> kan alleen maar worden ingevuld indien [119812] <Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond> met ja is gevuld.

Overige afschrijvingen

Afschrijvingen wia

↑
Automobielen en overige transportmiddelen, afschrijvingen
Productierechten, afschrijvingen
Overige afschrijvingen

overige afschrijvingen comm
overige afschrijvingen mut. co/fi
overige afschrijvingen fisc

Naam	overige afschrijvingen comm
Identificatienummer	119572
Definitie	Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige aangiftejaar commercieel heeft afgeschreven op niet eerder genoemde vaste bedrijfsmiddelen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119545

Naam overige afschrijvingen mut. co/fi

Identificatienummer 119573

Definitie De correctie op de afschr. op niet eerder genoemde vaste bedrijfsmiddelen, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119546

Naam overige afschrijvingen fisc

Identificatienummer 119574

Definitie Het totaal van de bedragen die de onderneming in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar fiscaal heeft afgeschreven op niet eerder genoemde vaste bedrijfsmiddelen.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119547, 119575

Gegevensregels:

Condities MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. overige afschrijvingen

Overige afschrijvingen

Spec. overige afschrijvingen

spec. overige afschrijvingen

Naam spec. overige afschrijvingen

Identificatienummer 119575

Definitie Tekstveld ter toelichting op de afschrijvingen op overige, nog niet eerder genoemde bedrijfsmiddelen, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119575] <spec. overige afschrijvingen>
is ingevuld dan moet ook
[119574] <overige afschrijvingen fisc> zijn ingevuld.

Overige bedrijfskosten

Saldo fiscale winstberekening

↑
Personeelskosten
Afschrijvingen wia
Overige bedrijfskosten
Buitengewone resultaten winstaangifte

totaal overige bedrijfskosten comm
totaal overige bedrijfskosten mut. co/fi
totaal overige bedrijfskosten fisc

Naam totaal overige bedrijfskosten comm

Identificatienummer 119576

Definitie Het totaal bedrag van de overige bedrijfskosten op commerciele grondslagen in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119462

Gegevensregels:

Tellingen

Vpb:
+/+ [119579] <auto- en transportkosten comm>
+/+ [119583] <huisvestingskosten comm>
+/+ [119587] <onderh. ov. mat. vaste activa comm>
+/+ [119591] <verkoopkosten comm>
+/+ [119625] <kosten schulden deelnemingen etc. comm>
+/+ [119629] <kosten schulden aandeelh./part. comm>
+/+ [119633] <kosten schulden, rentelasten etc. comm>
+/+ [119637] <waarderingsvermindering vorderingen comm>
+/+ [119641] <waarderingsvermind. imm en mat vaste activa comm>
+/+ [119645] <bijz. waarderingsvermind. vlottende activa comm>
+/+ [119649] <waarderingsvermindering effecten comm>
+/+ [119595] <negatief resultaat deelnemingen binnenland comm>
+/+ [119598] <negatief resultaat deelnemingen buitenland comm>
+/+ [119601] <andere kosten comm> .

IB:
+/+ [119579] <auto- en transportkosten comm>
+/+ [119583] <huisvestingskosten comm>
+/+ [119587] <onderh. ov. mat. vaste activa comm>
+/+ [119591] <verkoopkosten comm>
+/+ [119625] <kosten schulden deelnemingen etc. comm>
+/+ [119629] <kosten schulden aandeelh./part. comm>
+/+ [119633] <kosten schulden, rentelasten etc. comm>
+/+ [119637] <waarderingsvermindering vorderingen comm>
+/+ [119641] <waarderingsvermind. imm en mat vaste activa comm>
+/+ [119645] <bijz. waarderingsvermind. vlottende activa comm>
+/+ [119649] <waarderingsvermindering effecten comm>
+/+ [119601] <andere kosten comm> .

Naam	totaal overige bedrijfskosten mut. co/fi
Identificatienummer	119577
Definitie	De correctie op het totaal van de commerciele overige bedrijfskosten, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119463
Gegevensregels:	
Tellingen	Vpb: +/+ [119580] <auto- en transportkosten mut. co/fi> +/+ [119584] <huisvestingskosten mut. co/fi> +/+ [119588] <onderh. ov. mat. vaste activa mut. co/fi> +/+ [119592] <verkoopkosten mut. co/fi> +/+ [119626] <kosten schulden deelnemingen etc. mut. co/fi> +/+ [119630] <kosten schulden aandeelh./part. mut. co/fi> +/+ [119634] <kosten schulden, rentelasten etc. mut. co/fi> +/+ [119638] <waarderingsvermindering vorderingen mut. co/fi> +/+ [119642] <waarderingsvermind. imm en mat vaste act. mut. co/fi> +/+ [119646] <bijz. waarderingsvermind. vlottende act. mut. co/fi> +/+ [119650] <waarderingsvermindering effecten mut. co/fi> +/+ [119596] <negatief resultaat deelnemingen binnenland co/fi> +/+ [119599] <negatief resultaat deelnemingen buitenland co/fi> +/+ [119602] <andere kosten mut. co/fi> . IB: +/+ [119580] <auto- en transportkosten mut. co/fi> +/+ [119584] <huisvestingskosten mut. co/fi> +/+ [119588] <onderh. ov. mat. vaste activa mut. co/fi> +/+ [119592] <verkoopkosten mut. co/fi> +/+ [119626] <kosten schulden deelnemingen etc. mut. co/fi> +/+ [119630] <kosten schulden aandeelh./part. mut. co/fi> +/+ [119634] <kosten schulden, rentelasten etc. mut. co/fi> +/+ [119638] <waarderingsvermindering vorderingen mut. co/fi> +/+ [119642] <waarderingsvermind. imm en mat vaste act. mut. co/fi> +/+ [119646] <bijz. waarderingsvermind. vlottende act. mut. co/fi> +/+ [119650] <waarderingsvermindering effecten mut. co/fi> +/+ [119602] <andere kosten mut. co/fi> .

Naam totaal overige bedrijfskosten fisc

Identificatienummer 119578

Definitie Het totaal van de overige bedrijfskosten op fiscale grondslagen in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119464

Gegevensregels:

Tellingen

Vpb:
+/+ [119581] <auto- en transportkosten fisc>
+/+ [119585] <huisvestingskosten fisc>
+/+ [119589] <onderh. ov. mat. vaste activa fisc>
+/+ [119593] <verkoopkosten fisc>
+/+ [119627] <kosten schulden deelnemingen etc. fisc>
+/+ [119631] <kosten schulden aandeelh./part. fisc>
+/+ [119635] <kosten schulden, rentelasten etc. fisc>
+/+ [119639] <waarderingsvermindering vorderingen fisc>
+/+ [119643] <waarderingsvermind. imm en mat vaste activa fisc>
+/+ [119647] <bijz. waarderingsvermind. vlottende activa fisc>
+/+ [119651] <waarderingsvermindering effecten fisc>
+/+ [119597] <negatief resultaat deelnemingen binnenland fisc>
+/+ [119600] <negatief resultaat deelnemingen buitenland fisc>
+/+ [119603] <andere kosten fisc> .

IB:
+/+ [119581] <auto- en transportkosten fisc>
+/+ [119585] <huisvestingskosten fisc>
+/+ [119589] <onderh. ov. mat. vaste activa fisc>
+/+ [119593] <verkoopkosten fisc>
+/+ [119627] <kosten schulden deelnemingen etc. fisc>
+/+ [119631] <kosten schulden aandeelh./part. fisc>
+/+ [119635] <kosten schulden, rentelasten etc. fisc>
+/+ [119639] <waarderingsvermindering vorderingen fisc>
+/+ [119643] <waarderingsvermind. imm en mat vaste activa fisc>
+/+ [119647] <bijz. waarderingsvermind. vlottende activa fisc>
+/+ [119651] <waarderingsvermindering effecten fisc>
+/+ [119603] <andere kosten fisc> .

Auto- en transportkosten

Overige bedrijfskosten

Auto- en transportkosten
Huisvestingskosten
Onderhoud overige materiele vaste activa
↓

auto- en transportkosten comm
auto- en transportkosten mut. co/fi
auto- en transportkosten fisc

Naam	auto- en transportkosten comm
Identificatienummer	119579
Definitie	Het totaal van de auto- en transportkosten op commerciele grondslagen, niet zijnde de afschrijvingen, die betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119576

Naam	auto- en transportkosten mut. co/fi
Identificatienummer	119580
Definitie	De correctie op de auto- en transportkosten om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar. Deze correctie omvat voor de IB tenminste de bijtelling wegens prive-gebruik auto in de zin van artikel 3. 20 IB 2001 die als onttrekking in aanmerking wordt genomen.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119577

Naam	auto- en transportkosten fisc
Identificatienummer	119581
Definitie	Het totaal van de auto- en transportkosten op fiscale grondslagen, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119578, 119582

Spec. auto- en transportkosten

- Auto- en transportkosten
  - **Spec. auto- en transportkosten**
    - spec. auto- en transportkosten

Naam spec. auto- en transportkosten

Identificatienummer 119582

Definitie Tekstveld ter toelichting op auto- en transportkosten, niet zijnde afschrijvingen, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119582] <spec. auto- en transportkosten> is ingevuld dan moet ook
[119581] <auto- en transportkosten fisc> zijn ingevuld.

Huisvestingskosten

Overige bedrijfskosten

Auto- en transportkosten
Huisvestingskosten
Onderhoud overige materiele vaste activa
Verkoopkosten
↓

huisvestingskosten comm
huisvestingskosten mut. co/fi
huisvestingskosten fisc

Naam huisvestingskosten comm

Identificatienummer 119583

Definitie Het totaal van de huisvestingskosten op commerciele grondslagen, niet zijnde de afschrijvingen, die betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119576

Naam huisvestingskosten mut. co/fi

Identificatienummer 119584

Definitie De correctie op de huisvestingskosten om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar. Deze correctie omvat voor de IB tenmiste de bijtelling wegens prive-gebruik woning in de zin van artikel 3.19 IB 2001 die als onttrekking in aanmerking wordt genomen

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119577

Naam	huisvestingskosten fisc
Identificatienummer	119585
Definitie	Het totaal van de huisvestingskosten op fiscale grondslagen, in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119578, 119586

Spec. huisvestingskosten

Huisvestingskosten

Spec. huisvestingskosten

spec. huisvestingskosten

Naam	spec. huisvestingskosten
Identificatienummer	119586
Definitie	Tekstveld ter toelichting op huisvestingskosten niet zijnde afschrijvingen, zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119586] <spec. huisvestingskosten> is ingevuld dan moet ook [119585] <huisvestingskosten fisc> zijn ingevuld.

Onderhoud overige materiele vaste activa

Overige bedrijfskosten

↑
Auto- en transportkosten
Huisvestingskosten
Onderhoud overige materiele vaste activa
Verkoopkosten
Kosten van schulden aan deelnemingen en gelieerde maatschappijen
↓

onderh. ov. mat. vaste activa comm
onderh. ov. mat. vaste activa mut. co/fi
onderh. ov. mat. vaste activa fisc

Naam	onderh. ov. mat. vaste activa comm
Identificatienummer	119587
Definitie	Het totaal van de onderhoudskosten op commerciele grondslagen van overige materiele activa niet zijnde de afschrijvingen, die betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119576

Naam	onderh. ov. mat. vaste activa mut. co/fi
Identificatienummer	119588
Definitie	De correctie op de onderhoudskosten van overige materiele activa, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119577

Naam	onderh. ov. mat. vaste activa fisc
Identificatienummer	119589
Definitie	Het totaal van de onderhoudskosten op fiscale grondslagen van overige materiele activa niet zijnde de afschrijvingen, die betrekking hebben op het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119578, 119590

Spec. onderhoud overige materiele vaste activa

- Onderhoud overige materiele vaste activa
  - **Spec. onderhoud overige materiele vaste activa**
    - spec. onderhoud overige materiele vaste activa

Naam	spec. onderhoud overige materiele vaste activa
Identificatienummer	119590
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de onderhoudskosten van overige materiele vaste activa niet zijnde afschrijvingen, zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119590] <spec. onderhoud overige materiele vaste activa> is ingevuld dan moet ook [119589] <onderh. ov. mat. vaste activa fisc> zijn ingevuld.

Verkoopkosten

Overige bedrijfskosten

↑
Huisvestingskosten
Onderhoud overige materiele vaste activa
Verkoopkosten
Kosten van schulden aan deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten
↓

verkoopkosten comm
verkoopkosten mut. co/fi
verkoopkosten fisc

Naam	verkoopkosten comm
Identificatienummer	119591
Definitie	Het totaal van de kosten op commerciele grondslagen, die met betrekking tot het tot stand doen komen van een verkoop zijn gemaakt in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119576

Naam verkoopkosten mut. co/fi

Identificatienummer 119592

Definitie De correctie op de verkoopkosten om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119577

Naam verkoopkosten fisc

Identificatienummer 119593

Definitie Het totaal van de kosten op fiscale grondslagen, die met betrekking tot het tot stand doen komen van een verkoop zijn gemaakt in het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119578, 119594

Spec. verkoopkosten

Verkoopkosten

Spec. verkoopkosten

spec. verkoopkosten

Naam spec. verkoopkosten

Identificatienummer 119594

Definitie Tekstveld ter toelichting op de verkoopkosten, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119594] <spec. verkoopkosten> is ingevuld dan moet ook [119593] <verkoopkosten fisc> zijn ingevuld.

Kosten van schulden aan deelnemingen en gelieerde maatschappijen

Overige bedrijfskosten

↑
Onderhoud overige materiele vaste activa
Verkoopkosten
Kosten van schulden aan deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten
Kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten
↓

kosten schulden deelnemingen etc. comm
kosten schulden deelnemingen etc. mut. co/fi
kosten schulden deelnemingen etc. fisc

Naam kosten schulden deelnemingen etc. comm

Identificatienummer 119625

Definitie Het totaal van de kosten op commerciele grondslagen, in verband met schulden aan deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) welke betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119576

Naam kosten schulden deelnemingen etc. mut. co/fi

Identificatienummer 119626

Definitie De correctie op de opbrengsten op commerciele grondslagen, in verband met schulden aan deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb), om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119577

Naam kosten schulden deelnemingen etc. fisc

Identificatienummer 119627

Definitie Het totaal van de kosten op fiscale grondslagen, in verband met schulden aan deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb) welke betrekking hebben op het huidige resp. voorgaande aangiftejaar

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119578, 119628

Spec. kosten van schulden aan deelnemingenen gelieerde maatschappijen

Kosten van schulden aan deelnemingen en gelieerde maatschappijen

Spec. kosten van schulden aan deelnemingenen gelieerde maatschappijen

spec. kosten schulden aan deelnemingen e.d.

Naam	spec. kosten schulden aan deelnemingen e.d.
Identificatienummer	119628
Definitie	Tekstveld ter toelichting op kosten in verband met schulden aan deelnemingen (Vpb) en gelieerde maatschappijen (IBPV en Vpb), zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70
Gegevensregels:	
Condities	1. Als [119628] <spec. kosten schulden aan deelnemingen e.d.> is ingevuld dan moet ook [119627] <kosten schulden deelnemingen etc. fisc> zijn ingevuld.

Kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten

Overige bedrijfskosten

↑
Verkoopkosten
Kosten van schulden aan deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten
Kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten
Waarderingsverminderingen van vorderingen
↓

kosten schulden aandeelh./part. comm
kosten schulden aandeelh./part. mut. co/fi
kosten schulden aandeelh./part. fisc

Naam	kosten schulden aandeelh./part. comm
Identificatienummer	119629
Definitie	Het totaal van de kosten op commerciele grondslagen, in verband met schulden aan aandeelhouders/participanten welke betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119576

Naam kosten schulden aandeelh./part. mut. co/fi

Identificatienummer 119630

Definitie De correctie op de opbrengsten op commerciele grondslagen, in verband met schulden aan deelhouders, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119577

Naam kosten schulden aandeelh./part. fisc

Identificatienummer 119631

Definitie Het totaal van de kosten op fiscale grondslagen, in verband met schulden aandeelhouders/participanten welke betrekking hebben op het huidige resp. voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119578, 119632

Spec. kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten

Kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten

Spec. kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten

spec. kosten schulden aan aandeelhouders

Naam spec. kosten schulden aan aandeelhouders

Identificatienummer 119632

Definitie Tekstveld ter toelichting op kosten in verband met schulden aandeelhouders (Vpb)/participanten (IBPV en Vpb), zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119632] <spec. kosten schulden aan aandeelhouders> is ingevuld dan moet ook [119631] <kosten schulden aandeelh./part. fisc> zijn ingevuld.

Kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten

Overige bedrijfskosten

↑
Kosten van schulden aan deelnemingen en gelieerde maatschappijen
Kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten
Kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten
Waarderingsverminderingen van vorderingen
Waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa
↓

kosten schulden, rentelasten etc. comm
kosten schulden, rentelasten etc. mut. co/fi
kosten schulden, rentelasten etc. fisc

Naam	kosten schulden, rentelasten etc. comm
Identificatienummer	119633
Definitie	Het totaal van de kosten op commerciele grondslagen, in verband met schulden, andere rente lasten en soortgelijke kosten, welke betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119576

Naam	kosten schulden, rentelasten etc. mut. co/fi
Identificatienummer	119634
Definitie	De correctie op de opbrengsten op commerciele grondslagen, in verband met schulden, andere rente lasten en soortgelijke kosten, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119577

Naam	kosten schulden, rentelasten etc. fisc
Identificatienummer	119635
Definitie	Het totaal van de kosten op fiscale grondslagen, in verband met schulden, andere rente lasten en soortgelijke kosten, welke betrekking hebben op het huidige resp. voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119578, 119636

Spec. kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten

Kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten

Spec. kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten

spec. kosten schulden, rentelasten, etc.

Naam spec. kosten schulden, rentelasten, etc.

Identificatienummer 119636

Definitie Tekstveld ter toelichting op de kosten van schulden, andere rentelasten ensoortgelijke kosten, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119636] <spec. kosten schulden, rentelasten, etc.>
is ingevuld dan moet ook
[119635] <kosten schulden, rentelasten etc. fisc> zijn ingevuld.

Waarderingsverminderingen van vorderingen

Overige bedrijfskosten

↑
Kosten van schulden aan aandeelhouders/participanten
Kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten
Waarderingsverminderingen van vorderingen
Waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa
Bijzondere waarderingsverminderingen vlottende activa
↓

waarderingsvermindering vorderingen comm
waarderingsvermindering vorderingen mut. co/fi
waarderingsvermindering vorderingen fisc

Naam waarderingsvermindering vorderingen comm

Identificatienummer 119637

Definitie Het saldo op commerciele grondslagen, van het totaal van de negatieve veranderingen in de waardering van vorderingen welke betrekking hebben op het huidige aangfitejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119576

Naam waarderingsvermindering vorderingen mut. co/fi

Identificatienummer 119638

Definitie De correctie op het saldo op commerciele grondslagen, van de negatieve veranderingen in de waardering van vorderingen, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119577

Naam waarderingsvermindering vorderingen fisc

Identificatienummer 119639

Definitie Het saldo op fiscale grondslagen, van het totaal van de negatieve veranderingen in de waardering van vorderingen welke betrekking hebben op het huidige resp voorgaande aangfitejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119578, 119640

Spec. waarderingsverminderingen van vorderingen

Waarderingsverminderingen van vorderingen

Spec. waarderingsverminderingen van vorderingen

spec. waarderingsverminderingen vorderingen

Naam spec. waarderingsverminderingen vorderingen

Identificatienummer 119640

Definitie Tekstveld ter toelichting op de waarderingsverminderingen van de vorderingen, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119640] <spec. waarderingsverminderingen vorderingen> is ingevuld dan moet ook [119639] <waarderingsvermindering vorderingen fisc> zijn ingevuld.

Waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa

Overige bedrijfskosten

↑
Kosten schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten
Waarderingsverminderingen van vorderingen
Waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa
Bijzondere waarderingsverminderingen vlottende activa
Waarderingsverminderingen effecten
↓

waarderingsvermind. imm en mat vaste activa comm
waarderingsvermind. imm en mat vaste act. mut. co/fi
waarderingsvermind. imm en mat vaste activa fisc

Naam waarderingsvermind. imm en mat vaste activa comm

Identificatienummer 119641

Definitie Het saldo op commerciele grondslagen, van het totaal van de negatieve veranderingen in de waardering van immateriele en materiele vaste activa welke betrekking hebben op het huidige aangfitejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119576

Naam waarderingsvermind. imm en mat vaste act. mut. co/fi

Identificatienummer 119642

Definitie De correctie op het saldo op commerciele grondslagen, van de negatieve veranderingen in de waardering van immateriele en materiele vaste activa, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige resp voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119577

Naam waarderingsvermind. imm en mat vaste activa fisc

Identificatienummer 119643

Definitie Het saldo op fiscale grondslagen, van het totaal van de negatieve veranderingen in de waardering van immateriele en materiele vaste activa welke betrekking hebben op het huidige resp voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119578, 119644

Spec. waarderingsvermindering imm en mat vaste activa

Waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa

Spec. waarderingsvermindering imm en mat vaste activa

spec. waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa

Naam	spec. waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa
Identificatienummer	119644
Definitie	Tekstveld ter toelichting op de waarderingsverminderingen van de immateriele en materiele vaste activa, zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119644] <spec. waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa> is ingevuld dan moet ook [119643] <waarderingsvermind. imm en mat vaste activa fisc> zijn ingevuld.

Bijzondere waarderingsverminderingen vlottende activa

Overige bedrijfskosten

↑
Waarderingsverminderingen van vorderingen
Waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa
Bijzondere waarderingsverminderingen vlottende activa
Waarderingsverminderingen effecten
Negatief resultaat deelnemingen binnenland
↓

bijz. waarderingsvermind. vlottende activa comm
bijz. waarderingsvermind. vlottende act. mut. co/fi
bijz. waarderingsvermind. vlottende activa fisc

Naam	bijz. waarderingsvermind. vlottende activa comm
Identificatienummer	119645
Definitie	Het saldo op commerciele grondslagen, van het totaal van de negatieve veranderingen in de waardering van vlottende activa welke betrekking hebben op het huidige aangfitejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119576

Naam bijz. waarderingsvermind. vlottende act. mut. co/fi

Identificatienummer 119646

Definitie De correctie op het saldo op commerciele grondslagen, van de negatieve veranderingen in de waardering van vlottende activa, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige resp voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119577

Naam bijz. waarderingsvermind. vlottende activa fisc

Identificatienummer 119647

Definitie Het saldo op fiscale grondslagen, van het totaal van de negatieve veranderingen in de waardering van vlottende activa welke betrekking hebben op het huidige resp voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119578, 119648

Spec. bijz waarderingsvermindering vlott activa

Bijzondere waarderingsverminderingen vlottende activa

Spec. bijz waarderingsvermindering vlott activa

spec. bijz waarderingsverminderingen vlott activa

Naam spec. bijz waarderingsverminderingen vlott activa

Identificatienummer 119648

Definitie Tekstveld ter toelichting op de waarderingsverminderingen van de vlottende activa, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119648] <spec. bijz waarderingsverminderingen vlott activa> is ingevuld dan moet ook [119647] <bijz. waarderingsvermind. vlottende activa fisc> zijn ingevuld.

Waarderingsverminderingen effecten

Overige bedrijfskosten

↑
Waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa
Bijzondere waarderingsverminderingen vlottende activa
Waarderingsverminderingen effecten
Negatief resultaat deelnemingen binnenland
Negatief resultaat deelnemingen buitenland
↓

waarderingsvermindering effecten comm
waarderingsvermindering effecten mut. co/fi
waarderingsvermindering effecten fisc

Naam waarderingsvermindering effecten comm

Identificatienummer 119649

Definitie Het saldo op commerciele grondslagen, van het totaal van de negatieve veranderingen in de waardering van effecten welke betrekking hebben op het huidige aangfitejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119576

Naam waarderingsvermindering effecten mut. co/fi

Identificatienummer 119650

Definitie De correctie op het saldo op commerciele grondslagen, van de negatieve veranderingen in de waardering van effecten, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige resp voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119577

Naam waarderingsvermindering effecten fisc

Identificatienummer 119651

Definitie Het saldo op fiscale grondslagen, van het totaal van de negatieve veranderingen in de waardering van effecten welke betrekking hebben op het huidige resp voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119578, 119652

Spec. waarderingsvermindering effecten

Waarderingsverminderingen effecten

Spec. waarderingsvermindering effecten

spec. waarderingsverminderingen effecten

Naam spec. waarderingsverminderingen effecten

Identificatienummer 119652

Definitie Tekstveld ter toelichting op de waarderingsverminderingen van de effecten, zoals vermeld in de winstberekening.

Formaat an..70

Gegevensregels:

Condities 1. Als [119652] <spec. waarderingsverminderingen effecten> is ingevuld dan moet ook
[119651] <waarderingsvermindering effecten fisc> zijn ingevuld.

Andere kosten

Overige bedrijfskosten

↑
Negatief resultaat deelnemingen binnenland
Negatief resultaat deelnemingen buitenland
Andere kosten

andere kosten comm
andere kosten mut. co/fi
andere kosten fisc

Naam andere kosten comm

Identificatienummer 119601

Definitie Het totaal van de overige niet eerder genoemde kosten op commerciele grondslagen, die betrekking hebben op het huidige aangiftejaar.

Toelichting In deze rubriek kan ook worden ingevuld de betaalde vennootschapsbelasting.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119576

Naam	andere kosten mut. co/fi
Identificatienummer	119602
Definitie	De correctie op de andere kosten om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119577

Naam	andere kosten fisc
Identificatienummer	119603
Definitie	Het totaal van de andere kosten op fiscale grondslagen, die betrekking hebben op het het huidige resp. het voorgaande aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119578, 119604

Spec. andere kosten

Andere kosten

Spec. andere kosten

spec. andere kosten

Naam	spec. andere kosten
Identificatienummer	119604
Definitie	Tekstveld ter toelichting op overige niet eerder genoemde kosten zoals vermeld in de winstberekening.
Formaat	an..70

Gegevensregels:

Condities	1. Als [119604] <spec. andere kosten> is ingevuld dan moet ook [119603] <andere kosten fisc> zijn ingevuld.

Buitengewone resultaten winstaangifte

Totaal buitengewone baten

Buitengewone resultaten winstaangifte

Totaal buitengewone baten
Buitengewone lasten

totaal buitengewone baten comm
totaal buitengewone baten mut. co/fi
totaal buitengewone baten fisc

Naam totaal buitengewone baten comm

Identificatienummer 119665

Definitie Het totaal van de buitengewone baten op commerciele grondslagen in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119462

Gegevensregels:

Tellingen Totaal van [119672] <overige buitengewone baten comm> .

Naam totaal buitengewone baten mut. co/fi

Identificatienummer 119666

Definitie De correctie op het totaal van de buitengewone baten op commerciele grondslagen, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119463

Gegevensregels:

Tellingen
Vpb
+/+[119668] <voordelen ontvoeging domij/beeind fe mut. co/fi>
+/+[119673] <overige buitengewone baten mut. co/fi>
IB
+/+[119673] <overige buitengewone baten mut. co/fi>
+/+[119676] <opheffing positieve terugkeerreserve mut. co/fi>
+/+[119678] <totaal positief stakingsresultaat mut co/fi>

Naam	totaal buitengewone baten fisc
Identificatienummer	119667
Definitie	Het totaal van de buitengewone baten op fiscale grondslagen in het huidige dan wel het vorige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119464
Gegevensregels:	
Tellingen	Vpb +/+[119669] <voordelen ontvoeging domij/beeindiging fe fisc> +/+[119674] <overige buitengewone baten fisc> IB +/+[119674] <overige buitengewone baten fisc> +/+[119677] <opheffing positieve terugkeerreserve fisc> +/+[119679] <totaal positief stakingsresultaat fisc>

Opheffing positieve terugkeerreserve

Totaal buitengewone baten

Opheffing positieve terugkeerreserve
Voordelen ontvoeging Domij/beeindiging FE
Positieve stakingsresultaten
↓

opheffing positieve terugkeerreserve mut. co/fi
opheffing positieve terugkeerreserve fisc

Naam	opheffing positieve terugkeerreserve mut. co/fi
Identificatienummer	119676
Definitie	Het bedrag van de in dit aangiftejaar opgeheven (fiscale) positieve terugkeerreserve; commercieel bestaat de terugkeerreserve namelijk niet.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119666
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. [119676] <opheffing positieve terugkeerreserve mut. co/fi> is gelijk aan [119677.DB] <opheffing positieve terugkeerreserve fisc.Dit boekjaar>

Naam	opheffing positieve terugkeerreserve fisc
Identificatienummer	119677
Definitie	De in dit resp voorgaand aangiftejaar opgeheven positieve terugkeerreserve in verband met de staking van de onderneming die met toepassing van artikel 14c Vpb is omgezet in een IB-onderneming.
Bron	IB 2001, art 3.54
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119667, 119676
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Positieve stakingsresultaten

Totaal buitengewone baten

↑
Opheffing positieve terugkeerreserve
Voordelen ontvoeging Domij/beeindiging FE
Positieve stakingsresultaten
Overige buitengewone baten

totaal positief stakingsresultaat mut co/fi
totaal positief stakingsresultaat fisc

Naam	totaal positief stakingsresultaat mut co/fi
Identificatienummer	119678
Definitie	Het positieve saldo van het resultaat van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling. Commercieel bestaat deze waarde niet onder deze rubriek (is onderdeel van de buitengewone baten/lasten).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119666
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. [119678] <totaal positief stakingsresultaat mut co/fi> is gelijk aan [119679.DB] <totaal positief stakingsresultaat fisc.Dit boekjaar>

Naam	totaal positief stakingsresultaat fisc
Identificatienummer	119679
Definitie	Het positieve saldo van het resultaat van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119667, 119678, 119680, 119681, 119682, 119683

Gegevensregels:

Condities

1. Alleen IBPV.
2. Als [119679] <totaal positief stakingsresultaat fisc> is ingevuld dan moet
   [119683] <omschr. positieve stakingsresultaten> zijn ingevuld.
3.Als [119679.DB] <totaal positief stakingsresultaat fisc.Dit boekjaar> is gevuld dan moet
[507374] <datum staken - doorschuiven onderneming>
gevuld zijn
4. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. positieve stakingsresulaten

Positieve stakingsresultaten

Spec. positieve stakingsresulaten

spec bedrag positieve boekwinst materiele vaste activa
spec bedrag positieve goodwill
spec bedrag positieve boekwinst overig
omschr. positieve stakingsresultaten

Naam	spec bedrag positieve boekwinst materiele vaste activa
Identificatienummer	119680
Definitie	Het bedrag van de positieve boekwinst op materiele activa, ontstaan als gevolg van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling.
Domein	bedrag

Gegevensregels:

Condities

1. Alleen IBPV.
2. Als [119680] <spec bedrag positieve boekwinst materiele vaste activa> is gevuld dan moet [119679.DB] <totaal positief stakingsresultaat fisc.Dit boekjaar>
gevuld zijn.

Naam	spec bedrag positieve goodwill
Identificatienummer	119681
Definitie	Het bedrag van de positieve goodwill, ontstaan als gevolg van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [119681] <spec bedrag positieve goodwill> is gevuld dan moet [119679.DB] <totaal positief stakingsresultaat fisc.Dit boekjaar> gevuld zijn

---

Naam	spec bedrag positieve boekwinst overig
Identificatienummer	119682
Definitie	Het bedrag van de positieve overige boekwinst, ontstaan als gevolg van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [119682] <spec bedrag positieve boekwinst overig> is gevuld dan moet [119679.DB] <totaal positief stakingsresultaat fisc.Dit boekjaar> gevuld zijn.

Naam	omschr. positieve stakingsresultaten
Identificatienummer	119683
Definitie	Toelichting bij het bedrag van de positieve stakingsresultaten, ontstaan als gevolg van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119679

Gegevensregels:

Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [119683] <omschr. positieve stakingsresultaten> is gevuld dan moet [119679.DB] <totaal positief stakingsresultaat fisc.Dit boekjaar> gevuld zijn

---

Overige buitengewone baten

Totaal buitengewone baten

↑
Voordelen ontvoeging Domij/beeindiging FE
Positieve stakingsresultaten
Overige buitengewone baten

overige buitengewone baten comm
overige buitengewone baten mut. co/fi
overige buitengewone baten fisc

Naam	overige buitengewone baten comm
Identificatienummer	119672
Definitie	Het bedrag naar commerciele grondslagen gewaardeerd, van de buitengewonebate in het huidige aangiftejaar.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119665

Naam overige buitengewone baten mut. co/fi

Identificatienummer 119673

Definitie De correctie op het bedrag van de gespecificeerde buitengewone bate, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119666

Naam overige buitengewone baten fisc

Identificatienummer 119674

Definitie Het bedrag naar fiscale grondslagen gewaardeerd, van de buitengewone bate van het huidige resp voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119667

Gegevensregels:

Condities
1. Als [119674] <overige buitengewone baten fisc> is ingevuld dan moet [119675] <omschr. overige buitengewone baten> zijn ingevuld.
2. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. overige buitengewone baten

Overige buitengewone baten

Spec. overige buitengewone baten

omschr. overige buitengewone baten

Naam omschr. overige buitengewone baten

Identificatienummer 119675

Definitie Toelichting bij de overige buitengwone baten.

Formaat an..70

Heeft Relatie met 119674

Buitengewone lasten

Buitengewone resultaten winstaangifte

Totaal buitengewone baten
Buitengewone lasten

totaal buitengewone lasten comm
totaal buitengewone lasten mut. co/fi
totaal buitengewone lasten fisc

Naam totaal buitengewone lasten comm

Identificatienummer 119684

Definitie Het totaal van de buitengewone lasten op commerciele grondslagen in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119462

Gegevensregels:

Condities [119684] <totaal buitengewone lasten comm> moet gelijk zijn aan [119704] <overige buitengewone lasten comm> .

Tellingen Totaal van [119704] <overige buitengewone lasten comm> .

Naam totaal buitengewone lasten mut. co/fi

Identificatienummer 119685

Definitie De correctie op het totaal buitengewone lasten op commerciele grondslagen, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119463

Gegevensregels:

Tellingen

VpB:
+/+ [119687] <afboeking herinvesteringsreserve mut. co/fi>
+/+ [119689] <belaste onttrekking risicoreserve mut. co/fi>
+/+ [119693] <uitgaven artikel 9-1-h VPB mut. co/fi>
+/+ [119705] <overige buitengewone lasten mut. co/fi> .

IB:
+/+ [119687] <afboeking herinvesteringsreserve mut. co/fi>
+/+ [119691] <opheffing negatieve terugkeerreserve mut. co/fi>
+/+ [119695] <totaal negatief stakingresultaat mut co/fi>
+/+ [119705] <overige buitengewone lasten mut. co/fi> .

Naam totaal buitengewone lasten fisc

Identificatienummer 119686

Definitie Het totaal van de buitengewone lasten op fiscale grondslagen in het huidige resp. voorgaande aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119464

Gegevensregels:

Tellingen

VpB:
+/+ [119688] <afboeking herinvesteringsreserve fisc>
+/+ [119690] <belaste onttrekking risicoreserve fisc>
+/+ [119694] <uitgaven artikel 9-1-h VPB fisc>
+/+ [119706] <overige buitengewone lasten fisc> .

IB:
+/+ [119688] <afboeking herinvesteringsreserve fisc>
+/+ [119692] <opheffing negatieve terugkeerreserve fisc>
+/+ [119706] <overige buitengewone lasten fisc>
+/+ [119696] <totaal negatief stakingresultaat fisc> .

Afboeking herinvesteringsreserve

Buitengewone lasten

Afboeking herinvesteringsreserve
Belaste onttrekking risicoreserve
Opheffing negatieve terugkeerreserve
↓

afboeking herinvesteringsreserve mut. co/fi
afboeking herinvesteringsreserve fisc

Naam afboeking herinvesteringsreserve mut. co/fi

Identificatienummer 119687

Definitie Het bedrag waarmee de commerciele berekening van de winst gecorrigeerd moet worden in verband met de aanschaffing van een bedrijfsmiddel. (mits -in het geval van de IB-ondernemer- gebruik gemaakt wordt van de kolommen met commerciele waarden).

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119685

Gegevensregels:

Condities Aangezien de herinvesteringsreserve commercieel niet bestaat, is deze correctie altijd even groot als de waarde in [119688.DB] <afboeking herinvesteringsreserve fisc.Dit boekjaar>

Naam	afboeking herinvesteringsreserve fisc
Identificatienummer	119688
Definitie	Het bedrag waarmee de aanschaffingsprijs van het bedrijfsmiddel is afgeboekt in dit resp voorgaand aangiftejaar
Bron	IB2001, art 3.54, lid 2
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119686, 119687
Gegevensregels:	
Condities	MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Opheffing negatieve terugkeerreserve

Buitengewone lasten

↑
Afboeking herinvesteringsreserve
Belaste onttrekking risicoreserve
Opheffing negatieve terugkeerreserve
Uitgaven artikel 9-1-h VPB
Negatieve stakingsresultaten
↓

opheffing negatieve terugkeerreserve mut. co/fi
opheffing negatieve terugkeerreserve fisc

Naam	opheffing negatieve terugkeerreserve mut. co/fi
Identificatienummer	119691
Definitie	Het bedrag van de in dit aangiftejaar opgeheven (fiscale) negatieve terugkeerreserve; commercieel bestaat de terugkeerreserve namelijk niet.
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119685
Gegevensregels:	
Condities	1. Aangezien de negatieve terugkeerreserve commercieel niet bestaat, is deze correctie altijd even groot als de waarde in [119692.DB] <opheffing negatieve terugkeerreserve fisc.Dit boekjaar> 2. Alleen IBPV.

Naam	opheffing negatieve terugkeerreserve fisc
Identificatienummer	119692
Definitie	De in dit resp voorgaand aangiftejaar opgeheven negatieve terugkeerreserve in verband met de staking van de onderneming die met toepassing van artikel 14c Vpb is omgezet in een IB-onderneming.
Bron	IB2001, art 3.54a
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119686, 119691
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Negatieve stakingsresultaten

Buitengewone lasten

↑
Opheffing negatieve terugkeerreserve
Uitgaven artikel 9-1-h VPB
Negatieve stakingsresultaten
Overige buitengewone lasten

totaal negatief stakingresultaat mut co/fi
totaal negatief stakingresultaat fisc

Naam	totaal negatief stakingresultaat mut co/fi
Identificatienummer	119695
Definitie	Het totale, per saldo negatieve resultaat, onstaan als gevolg van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling. Commercieel bestaat deze waarde niet onder deze rubriek (is onderdeel van de buitengewone baten/lasten).
Domein	bedrag
Heeft Relatie met	119685
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. [119695] <totaal negatief stakingresultaat mut co/fi> is gelijk aan [119696.DB] <totaal negatief stakingresultaat fisc.Dit boekjaar>

Naam totaal negatief stakingresultaat fisc

Identificatienummer 119696

Definitie Het totale, per saldo negatieve resultaat, ontstaan als gevolg van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119686, 119695, 119697, 119698, 119699

Gegevensregels:

Condities
1. Alleen IBPV.
2. Als [119696] <totaal negatief stakingresultaat fisc> is ingevuld dan moet
[119699] <omschr. negatieve stakingsresultaten> zijn ingevuld.
3. Als
[119696.DB] <totaal negatief stakingresultaat fisc.Dit boekjaar>
is gevuld dan moet
[507374] <datum staken - doorschuiven onderneming>
gevuld zijn.
4. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. negatieve stakingsresulaten

Negatieve stakingsresultaten

Spec. negatieve stakingsresulaten

spec bedrag negatieve boekwinst materiele vaste activa
spec bedrag negatieve boekwinst overig
omschr. negatieve stakingsresultaten

Naam spec bedrag negatieve boekwinst materiele vaste activa

Identificatienummer 119697

Definitie Het bedrag van de negatieve boekwinst op materiele vaste activa, ontstaan als gevolg van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling.

Domein bedrag

Gegevensregels:

Condities
1. Alleen IBPV.
2. Als
[119697] <spec bedrag negatieve boekwinst materiele vaste activa>
is gevuld dan moet
[119696.DB] <totaal negatief stakingresultaat fisc.Dit boekjaar>
gevuld zijn

Naam	spec bedrag negatieve boekwinst overig
Identificatienummer	119698
Definitie	Het bedrag van de negatieve boekwinst op overige vermogensbestanddelen, ontstaan als gevolg van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling.
Domein	bedrag
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [119698] <spec bedrag negatieve boekwinst overig> is gevuld dan moet [119696.DB] <totaal negatief stakingresultaat fisc.Dit boekjaar> gevuld zijn

---

Naam	omschr. negatieve stakingsresultaten
Identificatienummer	119699
Definitie	Toelichting bij het bedrag van de negatieve stakingsresultaten, ontstaan als gevolg van de gehele of gedeeltelijke beeindiging van een onderneming in de IB waarbij geen gebruik wordt gemaakt van een doorschuifregeling.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119696
Gegevensregels:	
Condities	1. Alleen IBPV. 2. Als [119699] <omschr. negatieve stakingsresultaten> is gevuld dan moet [119696.DB] <totaal negatief stakingresultaat fisc.Dit boekjaar> gevuld zijn

---

Overige buitengewone lasten

Buitengewone lasten

↑
Uitgaven artikel 9-1-h VPB
Negatieve stakingsresultaten
Overige buitengewone lasten

overige buitengewone lasten comm
overige buitengewone lasten mut. co/fi
overige buitengewone lasten fisc

Naam overige buitengewone lasten comm

Identificatienummer 119704

Definitie Het bedrag naar commerciele grondslagen gewaardeerd, van de buitengewone last.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119684

Naam overige buitengewone lasten mut. co/fi

Identificatienummer 119705

Definitie De correctie op het bedrag behorend van de gespecificeerde buitengewone last, om te komen tot de fiscale waardering in het huidige aangiftejaar.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119685

Naam overige buitengewone lasten fisc

Identificatienummer 119706

Definitie Het bedrag naar fiscale grondslagen gewaardeerd, van de buitengewone last.

Domein bedrag

Heeft Relatie met 119686

Gegevensregels:

Condities
1. Als [119706] <overige buitengewone lasten fisc> is ingevuld dan moet [119707] <omschr. overige buitengewone lasten> zijn ingevuld.
2. MAG NIET NEGATIEF ZIJN.

Spec. overige buitengewone lasten

Overige buitengewone lasten

Spec. overige buitengewone lasten

omschr. overige buitengewone lasten

Naam	omschr. overige buitengewone lasten
Identificatienummer	119707
Definitie	Toelichting bij de overige buitengewone lasten.
Formaat	an..70
Heeft Relatie met	119706

Gegevensspecificatie

Index

Versie 7C
Voorlopig
15 maart 2007

Index

(totaal) waarde overige onroerende zaak....204
90 procent van verzamelinkomen ontvangen uit ander land....340
aandeel aangever in inkomsten eigen woning....116
aandeel aangever in voordelen uit aanmerkelijk belang....174
aandeel kapitaal belastingplichtige volgens contract....636
aangiftesoort....39
aankoop of vervreemding van grond....472
aankoopprijs nieuwe eigen woning....110
aansch./voortbr. ov. materiele vaste activa fisc....566
aansch./voortbr. overige imm. vaste activa fisc....522
aansch./voortbr. vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc....552
aansch./voortbr. vooruitb. op imm. vaste activa fisc....516
aansch/voortbr. productierechten fisc....519
aanschaf/voortbr plant en pootgoed en boomopstanden....559
aanschaf/voortbr. dieren fisc....555
aanschaf/voortbr.overige activa landbouw fisc....563
aantal aandelen e.d. aanmerkelijk belang....173
aantal dagen....458
aantal dagen ivm weekenduitgaven....260
aantal dgn....91
aantal dgn. gereisd....91
aantal maanden belastingplichtig in Nederland....186
aantal minderjarige kinderen ivm kindertoeslag....190
aantal uren ouderschapsverlof....311
aard onderneming....469
aard winstbestanddeel bij vrijstellingsmethode....443
accountantscontrole toegepast....350
achtste bedrag kosten rijksmonument....280
achtste omschrijving kosten rijksmonument....280
adres aangever....40
adres consulent/adviseur....45
adres eigen woning hoofdverblijf....119
adres overige onroerende zaak....204
adres tweede woning....203
adres woning ivm bijtelling prive-gebruik....369
afboeking herinvesteringsreserve fisc....795
afboeking herinvesteringsreserve mut. co/fi....795
afkoop lijfrente of andere negatieve uitgaven ink voorz....303
afkoopsommen lijfrenten niet onder Ih vallend....167
aflossing op lening nieuwe eigen woning....114
afschr. automobielen, ov. transportmidd. mut. co/fi....759
afschr. automobielen, overige transportmidd. comm....758
afschr. automobielen, overige transportmidd. fisc....759
afschr. bedrijfsgebouwen comm....748
afschr. bedrijfsgebouwen fisc....749
afschr. bedrijfsgebouwen mut. co/fi....749
afschr. bedrijfsterreinen etc. comm....753
afschr. bedrijfsterreinen etc. fisc....754
afschr. bedrijfsterreinen etc. mut. co/fi....753
afschr. gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc....750
afschr. gebouwen in eigen gebruik fisc....751
afschr. gebouwen ter belegging fisc....751
afschr. glasopstanden fisc....750
afschr. goodwill, concessies etc. comm....747
afschr. goodwill, concessies etc. fisc....747

afschr. goodwill, concessies etc. mut. co/fi ... 747
afschr. inventaris comm ... 757
afschr. inventaris fisc ... 757
afschr. inventaris mut. co/fi ... 757
afschr. machines en installaties comm ... 755
afschr. machines en installaties fisc ... 756
afschr. machines en installaties mut. co/fi ... 755
afschr. milieu-bedrijfsmiddelen fisc ... 750
afschr. productierechten comm ... 760
afschr. productierechten fisc ... 761
afschr. productierechten mut.co/fi ... 760
afschrijvingspercentage vervreemd bedrijfsmiddel ... 646
afstand ... 90
aftr. bedrag weekenduitgaven voor gehandicapten ... 258
aftrek bij geen of geringe eigenwoningschuld ... 305
Aftrek geen/geringe eigenwoningsch partner ivm drempel ... 68
Aftrek van bepaalde aftrekposten gehad in ander land ... 341
aftrekbaar bedrag buitengewone uitgaven ... 234
aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen < 30jr. ... 228
aftrekbaar bedrag levensonderhoud kinderen aangever ... 227
aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven ... 263
aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven aangever ... 262
aftrekbare buitengewone uitgaven aangever ... 233
aftrekbare kosten bij reguliere voordelen a.b. ... 177
aftrekbare kosten bij verr.meth. verdrag of BRK ... 448
aftrekbare kosten bij verrekeningsmethode Bvdb ... 451
aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie ... 132
aftrekbare scholingsuitgaven belastingplichtige ... 264
aftrekbare scholingsuitgaven partner belastingplichtige ... 264
aftrekbare schulden ... 209
Aftrekbedrag geen of geringe eigenwoningschuld aangever ... 129
afw periode verplicht verzekerd aow/anw ... 318
afw periode verplicht verzekerd AWBZ/Zvw ... 319
afwijking landelijke landbouwnormen ... 470
algemene buitengewone uitgaven ... 236
algemene compensatieregeling van toepassing ... 342
Alimentatie in aangiftejaar en in 2005 ... 346
andere kosten comm ... 784
andere kosten fisc ... 784
andere kosten mut. co/fi ... 784
arbeidsbeloning fiscale partner comm ... 738
arbeidsbeloning fiscale partner fisc ... 739
arbeidsbeloning fiscale partner mut. co/fi ... 739
art. 15/18 (IB) of 36/38 (VpB) Bvdb niet toepassen ... 446
auto- en transportkosten comm ... 767
auto- en transportkosten fisc ... 767
auto- en transportkosten mut. co/fi ... 767
automobielen en overige transportmiddelen comm ... 548
automobielen en overige transportmiddelen fisc ... 549
automobielen en overige transportmiddelen mut. co/fi ... 548
banktegoeden comm ... 626
banktegoeden fisc ... 627
banktegoeden mut. co/fi ... 626
beconnummer (consulent) ... 45
beconnummer (intermediair) ... 44
bedrag 1e kw ivm levensonderhoud kinderen ... 230
bedrag 2e kw ivm levensonderhoud kinderen ... 231
bedrag 3e kw ivm levensonderhoud kinderen ... 231

bedrag 4e kw ivm levensonderhoud kinderen....231
bedrag afkoopsommen lijfrenten niet onder Ih vallend....168
bedrag aftrekbare kosten ivm pu....135
bedrag aftrekbare kosten reguliere voordelen a.b....178
bedrag alimentatie afkoopsom....220
bedrag alimentatie periodieke betalingen....218
bedrag belasting box 3 elders belast verrekening....335
bedrag belasting inkomen box 1 ivm elders belast....329
bedrag belasting inkomen box 2 ivm elders belast....332
bedrag belgische personenbelasting....343
bedrag buitenl. ink. tegenw. arbeid zonder Ned. Lh....84
bedrag buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid....85
bedrag doorberekende bijstand (alim.)....223
bedrag dotatie garantievoorziening....655
bedrag dotatie overige voorziening....663
bedrag drempel buitengewone uitgaven....234
bedrag energie/milieu-investeringsaftrek....435
bedrag filminvesteringsaftrek....435
bedrag garantievoorziening fisc einde boekjaar....655
bedrag gift lijfrente....294
bedrag giften....292
bedrag in boekjaar betaald....433
bedrag inkomen box 1 ivm elders belast....328
bedrag inkomen box 2 ivm elders belast....331
bedrag kleinschaligheidsinvesteringsaftrek....434
bedrag kosten aankoop nieuwe eigen woning....111
bedrag kosten bij resultaat uit werkzaamheden....95
bedrag kosten verkoop eigen woning....109
bedrag kst bij result ter beschikk stell vermogensb....99
bedrag meewerkaftrek....423
bedrag MKB-winstvrijstelling....427
bedrag onderhoud en verbetering nieuwe eigen woning....113
bedrag onttrekking garantievoorziening....655
bedrag onttrekking overige voorziening....663
bedrag ontvangen alimentatie....134
bedrag ontvangen reiskostenvergoeding....88
bedrag overige buitengewone uitgaven....255
bedrag overige inkomsten overgangsregeling....145
bedrag overige onderhoudsverplichting....224
bedrag overige periodieke uitkeringen....141
Bedrag overige prive onttrekkingen....380
bedrag overige schulden....215
bedrag overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn....402
bedrag overige voorziening einde boekjaar....664
bedrag pensioenpremie....221
bedrag periodieke betalingen erfp./opstal ew....127
bedrag pr. lijfr. tbv invalide (klein-)kinderen....160
bedrag premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst....159
bedrag premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte....156
bedrag premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte....157
bedrag premies particuliere verzekeringen....162
bedrag premies volgend jaar in aanmerking genomen....154
bedrag premies waz/bijdrage Anw....163
bedrag pu ivm inval./ziekte/ongeval....139
bedrag reguliere voordelen uit a.b....179
bedrag rente schulden/kosten geldlen. ew....126
bedrag resultaat ter beschikk stell vermogensbestandd....101
bedrag resultaten uit werkzaamheden....96

bedrag schadeloosstelling ... 495
bedrag scholingsuitgaven belastingplichtige ... 266
bedrag scholingsuitgaven partner belastingplichtige ... 269
bedrag schulden ivm overige onroerende zaken ... 214
bedrag schulden voor een tweede woning ... 212
bedrag speur- en ontwikkelingsaftrek ... 422
bedrag stakingsaftrek ... 426
bedrag startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid ... 424
bedrag te conserveren inkomen ... 345
bedrag terug premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz ... 170
bedrag terugontvangen buitengewone uitgaven ... 152
bedrag terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal ... 148
bedrag terugontvangen onderhoudsverplichtingen ... 147
bedrag terugontvangen premies waz ... 172
bedrag terugontvangen uitgaven rijksmonumentenpanden ... 150
bedrag terugontvangen uitgaven studie/scholing ... 153
bedrag tijdelijke verhuur eigen woning ... 123
bedrag uitgaven voor extra gezinshulp ... 251
bedrag uitkering uit kapitaalverzekering ... 143
bedrag van aftrek uitgesloten boeten ... 401
Bedrag van de afwijking ... 471
bedrag vergoeding algemene buitengewone uitgaven ... 240
bedrag vergoeding overige buitengewone uitgaven ... 256
bedrag vergoeding specif. btgw uitgaven ex gezinshulp ... 247
bedrag vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp ... 252
bedrag verlies op beleggingen in durfkapitaal ... 286
bedrag vermindering premie-inkomen ... 322
bedrag voorheff kansspel- en div.bel. ... 325
bedrag weekenduitg. gehandicapten aangever ... 257
bedrag weekenduitgaven ... 261
bedrag wijziging contingent productierechten ... 477
bedrag willekeurige afschrijving ... 487
bedrag winst uit medegerechtigdheid ... 389
bedrag zelfstandigenaftrek ... 420
bedrijfsgebouwen incl. ondergrond comm ... 527
bedrijfsgebouwen incl. ondergrond fisc ... 528
bedrijfsgebouwen incl. ondergrond mut. co/fi ... 527
bedrijfsmiddel investering ... 431
bedrijfsterreinen comm ... 539
bedrijfsterreinen fisc ... 540
bedrijfsterreinen mut. co/fi ... 539
begin boekjaar IB-onderneming ... 463
begin periode woning ivm bijtelling prive-gebruik ... 370
belastbare uitkering uit kapitaalverzekering ... 142
belastbare winst ... 351
belastingjaar aangifte ... 38
Bent u een agrarisch ond of agrarisch gerelateerde ond ... 468
betaalde alimentatie afkoopsom ... 219
betaalde alimentatie periodieke betalingen ... 217
betaalde pensioenpremie ... 220
bijtelling maximumverliesbepaling dit jaar ... 383
bijtelling maximumverliesbepaling vorig jaar ... 381
bijtelling winst uit zeescheepvaart ... 403
bijz. waarderingsvermeerd. vlottende act. mut. co/fi ... 716
bijz. waarderingsvermeerd. vlottende activa comm ... 715
bijz. waarderingsvermeerd. vlottende activa fisc ... 716
bijz. waarderingsvermind. vlottende act. mut. co/fi ... 781
bijz. waarderingsvermind. vlottende activa comm ... 781

bijz. waarderingsvermind. vlottende activa fisc....781
bijzondere compensatieregeling van toepassing....342
bijzondere verhoging heffingskorting niet ingezetenen....313
bloembollenkraam comm....592
bloembollenkraam fisc....593
bloembollenkraam mut.co/fi....592
bloot eigendom rijksmonumentenpand....274
bodemwaarde gebouwen in eigen gebruik fisc....534
bodemwaarde gebouwen ter belegging fisc....536
boekwaarde bedrijfsmiddel einde boekjaar....488
boekwaarde perceel....368
boekwaarde prive-onttrekking natura/goederen....365
boekwaarde vervreemd bedrijfsmiddel t.t.v. vervreemding....646
boekwaarde vervreemd perceel....476
boekwinst op activa comm....705
boekwinst op activa fisc....705
boekwinst op activa mut. co/fi....705
boekwinst vervreemde bedrijfsmiddel....645
bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling....392
box-1 inkomen als correctie op premie-inkomen....323
Bronheffing op spaarrente....326
bronleverancier - gemeente....119
bruto resultaat uit werkzaamheden....95
brutodividend bij verrekeningsmethode Bvdb....450
brutodividend bij verrekeningsmethode verdrag of BRK....447
bruto-interest bij verrekeningsmethode Bvdb....451
bruto-interest bij verrekeningsmethode verdrag of BRK....447
brutoroyaltys bij verrekeningsmethode Bvdb....451
brutoroyaltys bij verrekeningsmethode verdrag of BRK....448
buitenl. inkomsten tegenw. arbeid partner ivm drempels....66
buitenl. inkomsten vroegere arbeid partner ivm drempels....66
buitenlander (deel) belastingjaar belastingplichtig....48
buitenlander (deel) belastingjaar premieplichtig....49
Buitenlands loon ter berekening premie ZVW....347
champignons comm....595
champignons fisc....596
champignons mut. co/fi....595
comm vennoot in film- of scheepvaart- of windmolen-CV....467
Commercieel beheer / reistijdcharter....457
concessies, vergunningen etc. comm....509
concessies, vergunningen etc. fisc....510
concessies, vergunningen etc. mut. co/fi....509
datum aankoop of vervreemding....475
datum investeren....432
datum onttrekking....368
datum overlijden partner....57
datum staken - doorschuiven onderneming....496
deel belastingjaar gehuwd....54
derde bedrag kosten rijksmonument....278
derde omschrijving kosten rijksmonument....277
dertiende bedrag kosten rijksmonument....283
dertiende omschrijving kosten rijksmonument....282
desinvesteringsbijtelling bedrag....442
dieetkosten....246
Dieren comm....554
Dieren fisc....555
Dieren mut. co/fi....554
dividend (muv deelnemingsdividend) comm....711

dividend (muv deelnemingsdividend) fisc....711
dividend (muv deelnemingsdividend) mut. co/fi....711
door partner verschuldigde ibpv....61
doorberekende bijstand (alim.)....222
doorgeschoven winst of in te halen verlies vrijst.meth....445
doorkiesnummer contactpersoon consulent/adviseur....46
doorschuiven geruisloze inbreng....500
doorschuiven geruisloze overdracht....499
doorschuiven of (gedeeltelijk) staken werkzaamheden....101
doorschuiven overlijden - huwelijksontbinding....499
drempel kosten rijksmonumenten....275
drempel overige giften....291
drempel scholingsuitgaven belastingplichtige....265
drempel scholingsuitgaven partner belastingplichtige....267
drempel uitgaven voor extra gezinshulp....249
drempelbedrag schulden....210
drempelinkomen belpl vlg aangever....59
Drempelinkomen partner....63
eenmanszaak....464
eerder bedrag desinvesteringsbijtelling film....441
eerste bedrag kosten rijksmonument....277
eerste omschrijving kosten rijksmonument....276
effecten comm....623
effecten fisc....623
effecten mut. co/fi....623
eigenwoningreserve op 1 januari....107
Eigenwoningreserve op 31 december....115
eigenwoningschuld nieuwe woning op het einde v/h jaar....114
eigenwoningschuld verkochte eigen woning....109
eind periode woning ivm bijtelling prive-gebruik....370
einde boekjaar IB-onderneming....463
elfde bedrag kosten rijksmonument....282
elfde omschrijving kosten rijksmonument....281
expliciete uitspraak Belastingdienst....348
exportreserve fisc....642
exportreserve mut. co/fi....642
extra uitgaven voor kleding en beddengoed....246
fiscale oudedagsreserve fisc....647
fiscale oudedagsreserve mut co/fi....647
fiscale partners gezamenlijk box 3 aangegeven....189
fooien en andere inkomsten partner ivm drempels....64
garantievoorziening comm....653
garantievoorziening fisc....654
garantievoorziening mut. co/fi....654
geact. productie e.b. comm....701
geact. productie e.b. fisc....702
geact. productie e.b. mut. co/fi....702
Geboortedatum....226
geboortedatum aangever....41
geboortedatum gehandicapte ivm weekenduitgaven....260
geboortedatum ivm levensonderhoud kinderen....230
geboortedatum kind....58
geboortedatum partner....43
gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc....532
gebouwen in eigen gebruik fisc....534
gebouwen ter belegging fisc....535
gebouwen zonder afschrijving fisc....537
gebruikte vrijstelling kapitaalverzekering eigen woning....128

gebruikte vrijstelling kapitaalverzekering ov. ink....141
geheel jaar niet verplicht verzekerd AOW/Anw....317
geheel jaar niet verplicht verzekerd AWBZ/Zvw....319
gem. rendementsgrondslag min ouderentoeslag....187
gemiddelde rendementsgrondslag....193
gemiddelde van bezittingen eind en begin belastingjaar....195
gemiddelde van schulden eind en begin belastingjaar....208
gereed product en handelsgoederen comm....585
gereed product en handelsgoederen fisc....585
gereed product en handelsgoederen mut. co/fi....585
gereisde kilometers ivm weekenduitgaven....260
giften in de vorm van termijnen v.lijfr....293
glasopstanden fisc....530
goodwill comm....512
goodwill fisc....513
goodwill mut. co/fi....512
grond- en hulpstoffen comm....581
grond- en hulpstoffen fisc....581
grond- en hulpstoffen mut. co/fi....581
Gronden in Belgie....478
Gronden in Duitsland....479
handelsdebiteuren comm....606
handelsdebiteuren fisc....607
handelsdebiteuren mut. co/fi....607
heel belastingjaar gehuwd....54
heffingvrij vermogen....192
herinvesteringsreserve fisc....644
herinvesteringsreserve mut. co/fi....644
herwaarderingsreserve comm....637
herwaarderingsreserve mut. co/fi....637
Huisgenoot of echtgenoot....53
huisvestingskosten comm....768
huisvestingskosten fisc....769
huisvestingskosten mut. co/fi....769
ib wijziging waardering van activa en/of passiva....484
ib willekeurige afschr. op bedrijfsmiddelen NL....486
ingeh. loonheffing bij inkomsten uit vroegere arbeid....82
ingehouden loonheffing bij tegenwoordige arbeid....73
inkomen na pga belpl vlg aangever....60
Inkomen voor berekening revisierente....327
inkomen voor pga belpl vlg aangever....60
inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekering....238
inkomst. ter besch stell vermog.b. partner ivm drempels....67
inkomsten alimentatie ivm premie-ink....301
inkomsten alimentatie partner ivm drempels....68
inkomsten box 3 elders belast verrekening....334
inkomsten buitenl. teg. dienstbetrekking ivm premie-ink....299
inkomsten buitenl. vrg. dienstbetrekking ivm premie-ink....299
inkomsten eigen woning ivm premie-ink....303
inkomsten eigen woning partner ivm drempels....68
inkomsten ivm overgangsregeling....142
inkomsten nederl. teg. dienstbetrekking ivm premie-ink....298
inkomsten nederl. vrg. dienstbetrekking ivm premie-ink....298
inkomsten uit dienstbetrekking zonder lh....76
inkomsten uit fictieve werkzaamheden ivm premie-ink....300
inkomsten uit overige werkzaamheden ivm premie-ink....300
inkomsten uit per uitk excl alimentatie ivm premie-ink....301
inkomsten uit tijdelijke verhuur eigen woning....122

inkomsten uit vroegere arbeid ... 82
inkomsten verlaagd tarief niet opterende belpl ... 340
inkomsten verlaagd tarief opterende belpl ... 338
inventaris comm ... 545
inventaris fisc ... 546
inventaris mut. co/fi ... 545
investering aruba/nederlandse antillen ... 437
investeringsaftrek dit boekjaar ... 436
investeringsaftrek volgende boekjaren ... 437
investeringsbedrag boekjaar ... 432
investeringsbedrag ivm bijtelling ... 440
jaar investeringsaftrek ivm bijtelling ... 440
Jaarruimte ... 164
kadastrale gegevens
  gemeente ... 367
  oppervlakte ... 368
  sectie en nummer ... 367
Kadastrale gegevens van de gemeente ... 473
Kadastrale gegevens van sectie en nummer ... 474
kadastrale maat ... 474
kapitaal belastingplichtige IB ... 635
keuze heel jaar partnerkwalificatie 2.17.7 ... 56
keuze voor binnenlandse belastingplicht ... 51
keuze voor verrekening volgens gezamenlijke methode ... 445
kinderkorting overdragen aan partner ... 306
kindertoeslag ... 190
koop of verkoopprijs ... 475
koop onroerende zaken ... 480
kortl. vorderingen op aandeelh./part. comm ... 614
kortl. vorderingen op aandeelh./part. fisc ... 615
kortl. vorderingen op aandeelh./part. mut. co/fi ... 615
kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen comm ... 617
kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen fisc ... 618
kortl. vorderingen op deeln./gel. mijen mut. co/fi ... 617
kosten aankoop nieuwe eigen woning ... 110
kosten aanschaf automobielen en ov. transportm. fisc ... 549
kosten aanschaf bedrijfsterreinen fisc ... 540
kosten aanschaf concessies, vergunningen etc. fisc ... 510
kosten aanschaf goodwill fisc ... 513
kosten aanschaf inventaris fisc ... 546
kosten aanschaf machines fisc ... 543
kosten bij result ter beschikk stell vermogensbestandd ... 98
kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen comm ... 728
kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen fisc ... 729
kosten grond/hulpstof, inkooppr verkopen mut. co/fi ... 728
kosten medicijnen ... 244
kosten schulden aandeelh./part. comm ... 775
kosten schulden aandeelh./part. fisc ... 775
kosten schulden aandeelh./part. mut. co/fi ... 775
kosten schulden deelnemingen etc. comm ... 773
kosten schulden deelnemingen etc. fisc ... 774
kosten schulden deelnemingen etc. mut. co/fi ... 773
kosten schulden, rentelasten etc. comm ... 776
kosten schulden, rentelasten etc. fisc ... 777
kosten schulden, rentelasten etc. mut. co/fi ... 777
kosten uitbesteed werk etc. comm ... 730
kosten uitbesteed werk etc. fisc ... 731
kosten uitbesteed werk etc. mut. co/fi ... 730

kosten van onderzoek en ontwikkeling comm....506
kosten van onderzoek en ontwikkeling fisc....507
kosten van onderzoek en ontwikkeling mut. co/fi....506
kosten verkoop eigen woning....108
kosten verzorging en verpleging....244
kosten voortbrenging onderzoek en ontwikkeling fisc....507
kostenegalisatiereserve fisc....639
kostenegalisatiereserve mut. co/fi....638
kostprijs bloembollenkraam fisc....593
kostprijs champignons fisc....596
kostprijs effecten fisc....624
kostprijs gereed product en handelsgoederen fisc....586
kostprijs grond- en hulpstoffen fisc....582
kostprijs onderhanden werk fisc....584
kostprijs overige voorraad landbouw fisc....602
kostprijs veldinventaris fisc....599
kostprijs voorraad dieren....590
kostprijs vooruitbetaald op voorraden fisc....588
Kst onderhoud/verbet./afkoop rechten nwe eigen woning....112
kstn aanschaf gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc....532
kstn aanschaf gebouwen in eigen gebruik fisc....533
kstn aanschaf gebouwen ter belegging fisc....535
kstn aanschaf gebouwen zonder afschrijving fisc....536
kstn aanschaf glasopstanden fisc....529
kstn aanschaf milieu-bedrijfsmiddelen fisc....531
kwijtscheldingswinst....394
Land waarin de ex-partner woont....226
Landcode....326
landcode ander land fiscale partner....56
landcode bij verrekeningsmethode Bvdb....450
landcode bij verrekeningsmethode verdrag of BRK....447
landcode bij vrijstellingsmethode....443
landcode box 3 elders belast verrekening....335
landcode eigen woning hoofdverblijf....120
landcode inkomen box 1 ivm elders belast....329
landcode inkomen box 2 ivm elders belast....332
landcode inkomen box 3 elders belast vermindering....337
landcode nationaliteit....48
landcode verlaagd tarief niet opterende belpl....339
landcode verlaagd tarief opterende belpl....338
landcode woonland....49
levensloopverlofkorting....75
levensloopverlofkorting vooringevuld....76
leverancierscode....37
lijfrentevoorziening comm....656
lijfrentevoorziening fisc....656
lijfrentevoorziening mut. co/fi....656
lonen en salarissen comm....737
lonen en salarissen fisc....737
lonen en salarissen mut. co/fi....737
Loon als onderdeel van winst....346
loon tegenwoordige arbeid....73
loon tegenwoordige arbeid partner ivm drempels....64
loon vroegere arbeid partner ivm drempels....65
Loon Zorgverzekeringswet....346
Loon Zvw in relatie tot max bijdrage-inkomen....345
loonbel./premies volksverz. comm....677
loonbel./premies volksverz. fisc....678

loonbel./premies volksverz. mut. co/fi....678
loonheffing artiesten en beroepssporters....93
loonheffing mbt premie-inkomen....296
maand jaar ingebruikname....433
maatschap....465
machines comm....542
machines fisc....543
machines mut. co/fi....542
max. aftrek overige giften (ov. giften - drempel)....290
meer inkomsten uit vroegere arbeid....81
meer loon tegenwoordige arbeid....72
meer loonheffing bij inkomsten uit vroegere arbeid....81
meer loonheffing tegenwoordige arbeid....72
meer reisaftrek....89
meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek....434
middelcombinatie....39
milieu-bedrijfsmiddelen fisc....531
milieuvoorziening comm....660
milieuvoorziening fisc....661
milieuvoorziening mut. co/fi....661
mutaties/ onttrekkingen kapitaal in het boekjaar....363
naam (en voorletters) aangever....40
naam (en voorletters) partner....43
naam consulent/adviseur....45
naam contactpersoon....44
naam contactpersoon consulent/adviseur....46
Naam en adres buitenlandse uitkeringsinstantie....85
Naam en adres buitenlandse werkgever....83
Naam ex-echtgenoot/-partner....225
naam IB-onderneming gewijzigd....464
naam ondernemer/participatiefonds....287
naam onderneming....432
Naam organisatie....77
naam schip....456
naam uitkerende instantie schadeloosstelling....494
Naam uitkerende organisatie....79
Naam uitkeringsinstantie....82
naam van de onderneming....464
Naam werkgever of uitkeringsinstantie....73
neg. persoonsgebonden aftrek partner ivm drempels....69
neg. uitgaven voor inkomensvoorz. partner ivm drempels....69
negende bedrag kosten rijksmonument....281
negende omschrijving kosten rijksmonument....280
netto omzet comm....698
netto omzet fisc....699
netto omzet mut. co/fi....698
netto resultaat ter beschikk stell vermogensbestandd....97
netto resultaat uit werkzaamheden....93
Netto tonnage mede-/eigend of rompbevr niet EG/EER-vlag....457
Netto tonnage mede-/eigendom of rompbevr EG/EER-vlag....457
Niet benutte jaarruimten aangiftejaar....166
niet opt. bedrag inkomen box 1 ivm elders belast....330
niet opt. bedrag inkomen box 2 ivm elders belast....333
niet opt. omschr. inkomen box 1 ivm elders belast....330
niet opt. omschr. inkomen box 2 ivm elders belast....333
nominaal handelsdebiteuren fisc....607
nominaal kortl. vordering op deeln./gel. mijen. fisc....618
nominaal kortl. vorderingen op aandeelh./part. fisc....615

nominaal overige vord. fisc....620
nominaal overlopende activa fisc....622
nominale premie zorgverzekering....237
obligaties comm....669
obligaties fisc....670
obligaties mut. co/fi....670
omrekenkoers bij vrijstellingsmethode....444
omschr. aanmerkelijk belang bij overdracht....182
omschr. aard schadeloosstelling buiten fiscale winst....494
omschr. afkoopsommen lijfrenten niet onder Ih vallend....168
omschr. aftrekbare kosten reguliere voordelen a.b....177
omschr. alimentatie afkoopsom....219
omschr. alimentatie periodieke betalingen....218
omschr. bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving....487
omschr. bezitting box 3 elders belast vermindering....336
omschr. bezitting box 3 elders belast verrekening....334
omschr. doorberekende bijstand (alim.)....222
omschr. gift lijfrente....294
omschr. giften....292
omschr. inkomen box 1 ivm elders belast....328
omschr. inkomen box 2 ivm elders belast....331
omschr. inkomsten verlaagd tarief niet opterende belpl....339
omschr. inkomsten verlaagd tarief opterende belpl....337
omschr. kosten aankoop nieuwe eigen woning....111
omschr. kosten bij resultaat uit werkzaamheden....94
omschr. kosten verkoop eigen woning....108
omschr. kst bij result ter beschikk stell vermogensb....99
omschr. meewerkaftrek....423
omschr. negatieve stakingsresultaten....800
omschr. onderhoud en verbetering nieuwe eigen woning....112
omschr. onroerende zaak ivm res. uit werkzaamheden....102
omschr. overig activum ivm res. uit werkzaamheden....104
omschr. overige buitengewone baten....793
omschr. overige buitengewone lasten....801
omschr. overige buitengewone uitgaven....254
omschr. overige onderhoudsverplichting....224
omschr. overige periodieke uitkeringen....140
omschr. overige schulden....215
omschr. pensioenpremie....221
omschr. per bedrijfsmiddel ivm bijtelling....439
omschr. periodieke betalingen erfp./opstal ew....127
omschr. positieve stakingsresultaten....791
omschr. pr. lijfr. tbv invalide (klein-)kinderen....160
omschr. premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst....158
omschr. premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte....155
omschr. premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte....157
omschr. premies particuliere verzekeringen....161
omschr. premies waz/bijdrage Anw....163
omschr. prive-onttrekking natura/goederen....365
omschr. reguliere voordelen uit a.b....179
omschr. resultaat ter beschikk stell vermogensbestandd....100
omschr. resultaten uit werkzaamheden....96
omschr. scholingsuitgaven belastingplichtige....266
omschr. scholingsuitgaven partner belastingplichtige....268
omschr. schuld ivm res. uit werkzaamheden....105
omschr. schulden ivm overige onroerende zaken....213
omschr. schulden voor een tweede woning....212
omschr. soort garantievoorziening....654

omschr. soort overige voorziening 663
omschr. speur- en ontwikkelingsaftrek 422
omschr. stakingsaftrek 426
omschr. te conserveren inkomen 344
omschr. tegoed bankrekening, spaarbewijs etc 198
omschr. terug premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz 170
omschr. terugontvangen premies waz 171
omschr. tijdelijke verhuur eigen woning 123
omschr. uitgaven voor extra gezinshulp 250
omschr. vergoeding algemene buitengewone uitgaven 240
omschr. vergoeding overige buitengewone uitgaven 256
omschr. vergoeding specif. btgw uitgaven ex gezinshulp 247
omschr. vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp 252
omschr. voorheff kansspel- en div.bel. 325
omschrijving aandelen e.d. aanmerkelijk belang 172
omschrijving activiteiten van de onderneming 467
omschrijving activum 492
omschrijving aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie 132
omschrijving aftrekbare kosten ivm pu 135
Omschrijving afwijking landelijke landbouwnormen 471
omschrijving effecten 200
omschrijving ontvangen alimentatie 133
omschrijving ontvangen reiskostenvergoeding 87
omschrijving overige bezittingen 207
omschrijving overige inkomsten overgangsregeling 144
omschrijving periodieke bijdragen eigen woning 137
omschrijving pu ivm inval./ziekte/ongeval 139
omschrijving rente schulden/kosten geldlen. ew 125
omschrijving terugontv uitgaven rijksmonumentenpanden 150
omschrijving terugontvangen buitengewone uitgaven 151
omschrijving terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal 148
omschrijving terugontvangen onderhoudsverplichtingen 146
omschrijving terugontvangen uitgaven studie/scholing 153
omschrijving trustvermogen 316
omschrijving uitkering uit kapitaalverzekering 143
omschrijving vervreemd bedrijfsmiddel 645
omschrijving wijziging contingent productierechten 477
omschrv. overige prive onttrekking 380
omschrv. van aftrek uitgesloten boeten 401
omschrv.overige van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte k 402
omzetbelasting comm 680
omzetbelasting fisc 681
omzetbelasting mut. co/fi 681
onderh. ov. mat. vaste activa comm 770
onderh. ov. mat. vaste activa fisc 770
onderh. ov. mat. vaste activa mut. co/fi 770
onderhanden werk comm 583
onderhanden werk fisc 583
onderhanden werk mut. co/fi 583
onderhandse leningen comm 668
onderhandse leningen fisc 668
onderhandse leningen mut. co/fi 668
onderhoudskosten rijksmonumenten 271
onderhoudskosten rijksmonumenten aangever 270
ondernemersaftrek 419
ondernemingsverm. excl. fisc. res. comm 648
ondernemingsverm. excl. fisc. res. fisc 649
ondernemingsverm. excl. fisc. res. mut. co/fi 649

ondernemingsvermogen begin boekjaar....356
ondernemingsvermogen einde boekjaar....361
ongehuwd met keuze voor partnerkwalificatie....55
onttrekking exportreserve....414
onttrekking FOR....417
onttrekking herinvesteringsreserve....415
onttrekking ivm bijtelling prive-gebruik woning....373
onttrekking ivm overbrenging van grond naar prive....367
onttrekking kostenegalisatiereserve....412
onttrekking reserve assurantie eigen risico....413
onttrekking/inbreng onroerende zaken....489
onttrekking/inbreng overige activa....491
onttrekkingen dit jaar voor maximumverliesbepaling....387
ontvangen minus terugbetaalde zorgtoeslag....238
ontvangen reiskostenvergoeding....87
ontvangen uitkeringen en subsidies comm....733
ontvangen uitkeringen en subsidies fisc....734
ontvangen uitkeringen en subsidies mut. co/fi....733
opbr. overige vorderingen comm....709
opbr. overige vorderingen fisc....710
opbr. overige vorderingen mut. co/fi....710
opbr. rente banktegoeden comm....708
opbr. rente banktegoeden fisc....708
opbr. rente banktegoeden mut. co/fi....708
opbr. vord. op aandeelh./part. comm....706
opbr. vord. op aandeelh./part. fisc....707
opbr. vord. op aandeelh./part. mut. co/fi....707
opbr. vorderingen deelnemingen etc. comm....703
opbr. vorderingen deelnemingen etc. fisc....704
opbr. vorderingen deelnemingen etc. mut. co/fi....703
Opgebouwde reserveringsruimte....165
opheffing negatieve terugkeerreserve fisc....796
opheffing negatieve terugkeerreserve mut. co/fi....796
opheffing positieve terugkeerreserve fisc....787
opheffing positieve terugkeerreserve mut. co/fi....787
oude naam IB-onderneming....464
ouderentoeslag....188
overdrachtsprijs aanmerkelijk belang....182
overdrachtsprijs activum....492
overdrachtsprijs ivm bijtelling....441
overdrachtsprijs prive-onttrekking natura/goederen....366
overgen. totaalbedrag bezittingen begin belastingjaar....196
overig aandeel kapitaal belastingplichtige....636
overig samenwerkingsverband....466
overige activa landbouw comm....562
overige activa landbouw fisc....563
overige activa landbouw mut. co/fi....562
overige afschrijvingen comm....762
overige afschrijvingen fisc....762
overige afschrijvingen mut. co/fi....762
overige bezittingen....207
overige brutobedragen bij verr.meth. verdrag of BRK....448
overige brutobedragen bij verrekeningsmethode Bvdb....451
overige buitengewone baten comm....792
overige buitengewone baten fisc....792
overige buitengewone baten mut. co/fi....792
overige buitengewone lasten comm....800
overige buitengewone lasten fisc....801

overige buitengewone lasten mut. co/fi ... 801
overige buitengewone uitgaven ... 254
overige fin. vaste activa fiscaal nominaal fisc ... 578
overige financiele vaste activa comm ... 577
overige financiele vaste activa fisc ... 578
overige financiele vaste activa mut. co/fi ... 577
overige imm. vaste activa comm ... 521
overige imm. vaste activa fisc ... 522
overige imm. vaste activa mut. co/fi ... 521
overige inkomsten ivm overgangsregeling ... 144
overige inkomsten overgangsrecht ivm premie-ink ... 302
overige inkomsten partner ivm drempels ... 69
overige liquide middelen comm ... 628
overige liquide middelen fisc ... 628
overige liquide middelen mut. co/fi ... 628
overige materiele vaste activa comm ... 565
overige materiele vaste activa fisc ... 566
overige materiele vaste activa mut. co/fi ... 566
overige onderhoudsverplichtingen ... 223
overige opbrengsten comm ... 725
overige opbrengsten fisc ... 725
overige opbrengsten mut. co/fi ... 725
overige personeelskosten comm ... 743
overige personeelskosten fisc ... 744
overige personeelskosten mut. co/fi ... 744
overige schulden ... 214
overige schulden comm ... 688
overige schulden fisc ... 688
overige schulden mut. co/fi ... 688
overige vergoeding belastingplichtige ... 693
overige voorraad landbouw comm ... 601
overige voorraad landbouw fisc ... 602
overige voorraad landbouw mut.co/fi ... 601
overige voorzieningen comm ... 662
overige voorzieningen fisc ... 662
overige voorzieningen mut. co/fi ... 662
overige vord. comm ... 619
overige vord. fisc ... 619
overige vord. mut. co/fi ... 619
overige vorderingen comm ... 575
overige vorderingen fisc ... 575
overige vorderingen fiscaal nominaal fisc ... 576
overige vorderingen mut. co/fi ... 575
overige vrijgestelde winstbestanddelen ... 398
overlopende activa comm ... 621
overlopende activa fisc ... 621
overlopende activa mut. co/fi ... 621
overlopende passiva comm ... 686
overlopende passiva fisc ... 687
overlopende passiva mut. co/fi ... 687
overname desinvesteringsbijtelling ... 407
overname gemiddelde bezittingen ... 193
overname gemiddelde schulden ... 194
overname inv.aftrek Ned ... 405
overname inv.aftrek Ned. Antillen of Aruba ... 406
partner buitenlander keuze voor binnenlandse bel.pl ... 53
Pensioenaangroei ... 165
pensioenlasten comm ... 742

pensioenlasten fisc....742
pensioenlasten mut. co/fi....742
pensioenvoorziening comm....657
pensioenvoorziening fisc....658
pensioenvoorziening mut. co/fi....658
per uitk excl alimentatie partner ivm drempels....67
perc. afschr. dieren fisc....557
percentage aandeel eigendom nieuwe eigen woning....114
percentage aandeel eigendom verkochte eigen woning....110
percentage deelname in schip....458
percentage desinvesteringsbijtelling filminvest.-aftrek....441
percentage energie/milieu-investeringsaftrek....435
percentage gerechtigdheid hoofdverblijf....121
percentage gerechtigdheid ivm bijtell. pr.gebr. woning....372
percentage gerechtigheid rijksmonumentenpand....273
percentage investeringsaftrek ivm bijtelling....440
percentage kleinschaligheidsinvesteringsaftrek....434
percentage verlaagd tarief niet opterende belpl....339
percentage verlaagd tarief opterende belpl....338
periode actief militair/buitengewoon verlof....346
periode belastingplicht....321
periode deel jaar gehuwd buitenlander....57
periode eigen woning hoofdverblijf....120
periode reisaftrek....90
periode samenwonen in belastingjaar....55
periode verplicht verzekerd....320
periode woonachtig in woonland....50
periodieke betalingen erfp./opstal ew....126
periodieke bijdragen eigen woning....138
persoonsgebonden aftrek belpl vlg aangever....60
persoonsgebonden aftrek ivm premie-ink....305
plaats v.d. werkzaamheden....89
plant en pootgoed en boomopstanden comm....558
plant en pootgoed en boomopstanden fisc....559
plant en pootgoed en boomopstanden mut.co/fi....558
Postcode....225
postcode aangever....40
postcode consulent/adviseur....46
postcode eigen woning hoofdverblijf....120
postcode en huisnummer en toevoeging....119
postcode ondernemer/participatiefonds....287
premie aanvullende zorgverzekering....238
Premiegrondslag....164
premies afw. oudedagsreserve/stakingswinst....158
premies lijfrenten bij gebruik jaarruimte....155
premies lijfrenten bij gebruik reserv.ruimte....156
premies lijfrenten tbv invalide (klein-)kinderen....159
premies particuliere verzekeringen....161
premies voor inkomensvoorzieningen ivm premie-ink....304
premies voor inkomensvoorzieningen partner ivm drempels....70
premies waz en vrijwill bijdrage Anw....162
premies werknemersverz. comm....679
premies werknemersverz. fisc....679
premies werknemersverz. mut. co/fi....679
prive-onttrekking contanten....364
productierechten comm....518
productierechten fisc....519
productierechten mut. co/fi....518

recht comb.korting en aanvullende combinatiekorting 309
recht op alleenstaande ouderenkorting 312
recht op alleenstaande-ouderkorting 310
recht op aok en aanv. alleenstaande-ouderkorting 311
recht op combinatiekorting 309
recht op jonggehandicaptenkorting 312
recht op kinderkorting 307
recht op uitbetaling algemene heffingskorting 307
rechten op per. uitk. en verstrekk. 206
reden geen kinderbijslag en studiefin 229
reguliere voordelen uit a.b 178
reisaftrek ivm premie-ink 304
reisaftrek partner ivm drempels 69
reisaftrek periode 92
reisaftrek/bedrag vlg. tabel 88
rente schulden/kosten geldlen. ew 125
reserve assurantie eigen risico fisc 640
reserve assurantie eigen risico mut. co/fi 640
restant persoonsgebonden aftrek aangever 295
resterende aftrek voorgaand boekjaar 436
restwaarde automobielen en ov. transportm. fisc 549
restwaarde bedrijfsterreinen fisc 540
restwaarde concessies, vergunningen etc. fisc 510
restwaarde dieren fisc 556
restwaarde geactiveerde kn. van onderzoek en ontwikkeli 507
restwaarde gebouwen i.v.m. overgangsrecht fisc 533
restwaarde gebouwen in eigen gebruik fisc 534
restwaarde gebouwen ter belegging fisc 536
restwaarde glasopstanden fisc 530
restwaarde goodwill fisc 513
restwaarde inventaris fisc 546
restwaarde machines fisc 543
restwaarde milieu-bedrijfsmiddelen fisc 531
restwaarde ov. materiele vaste activa fisc 567
restwaarde overige activa landbouw fisc 564
restwaarde overige imm. vaste activa fisc 523
restwaarde plant en pootgoed en boomopstanden 560
restwaarde productierechten fisc 519
restwaarde vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc 552
resultaat overige werkzaamheden partner ivm drempels 67
rijksmonumentenpand eigen woning 272
ruimte invullen (gewijzigd) giro/banknummer 47
s aangifte december of laatste maand dit boekjaar 685
s aangifte jaaraangifte dit boekjaar 684
s aangifte november of eennalaatste maand dit boekjaar 684
s aangifte vierde of laatste kwartaal dit boekjaar 684
s omzetbelasting op aangifte ob over aangiftejaar 683
s overname schuld omzetbelasting einde boekjaar 683
s te veel verschuldigde omzetbelasting aangegeven 685
s te veel voorbelasting aangegeven 686
s te weinig verschuldigde omzetbelasting aangegeven 685
s te weinig voorbelasting aangegeven 686
s verschil omzetbelasting 682
saldi bankrek., spaartegoeden, -bewijzen etc 198
saldo aftrekbare giften 289
saldo aftrekbare giften aangever 288
saldo aftrekposten eigen woning 124
Saldo alimentatie - aftrekbare kosten 130

saldo fiscale winstberekening....353
saldo fiscale winstberekening comm....689
saldo fiscale winstberekening fisc....690
saldo fiscale winstberekening mut. co/fi....690
saldo inkomsten - kosten eigen woning....117
saldo inkomsten eigen woning....117
saldo investeringsregelingen....404
saldo periodieke uitkeringen - aftrekbare kosten....131
saldo wijziging reserves....410
schadeloosstellingen buiten de fiscale winst....493
scholingsbijtelling....408
schuld ivm res. uit werkzaamheden....106
schulden aan leveranciers etc. comm....672
schulden aan leveranciers etc. fisc....673
schulden aan leveranciers etc. mut. co/fi....673
schulden aandeelh./part. comm....676
schulden aandeelh./part. fisc....676
schulden aandeelh./part. mut. co/fi....676
schulden deelnemingen/gelieerde mijen comm....674
schulden deelnemingen/gelieerde mijen fisc....675
schulden deelnemingen/gelieerde mijen mut. co/fi....674
schulden ivm onderhoud/verbetering/afkoop....113
schulden ivm overige onroerende zaken....213
schulden kredietinst. comm....671
schulden kredietinst. fisc....671
schulden kredietinst. mut. co/fi....671
schulden voor een tweede woning....211
sociale lasten comm....740
sociale lasten fisc....741
sociale lasten mut. co/fi....741
sofi-nr/BSN of fi-nr aangever....42
sofi-nr/BSN partner....43
som bezittingen eind en begin belastingjaar....195
som schulden eind en begin belastingjaar....209
som toetssaldi voorgaande jaren en dit jaar....386
som toetsvm eind dit jr en som toetssal vg jr en dit jr....388
Spaartegoeden volgens EU-spaarrenterichtlijn....186
spec bedrag negatieve boekwinst materiele vaste activa....799
spec bedrag negatieve boekwinst overig....799
spec bedrag positieve boekwinst materiele vaste activa....790
spec bedrag positieve boekwinst overig....791
spec bedrag positieve goodwill....790
spec. afschr. bedrijfsgebouwen....752
spec. afschr. bedrijfsterreinen....754
spec. afw. ondernemingsvermogen begin boekjaar....357
spec. andere kosten....785
spec. arbeidsbeloning fiscale partner....740
spec. auto- en transportkosten....768
spec. automobielen en overige transportmiddelen....550
spec. automobielen, overige transportmid., afschr....759
spec. banktegoeden....627
spec. bedrijfsgebouwen....538
spec. bedrijfsgebouwen incl. ondergrond....537
spec. bedrijfsterreinen....541
spec. bij art. 15/18 (IB) of 36/38 (VpB) Bvdb....446
spec. bijz waarderingsvermeerderingen vlott. activa....716
spec. bijz waarderingsverminderingen vlott activa....782
spec. bloembollenkraam....594

spec. boekwinst op activa....706
spec. bosbouwvrijstelling/landbouwvrijstelling....393
spec. champignons....597
spec. concessies etc....511
spec. Dieren....557
spec. effecten....624
spec. exportreserve....643
spec. fiscale oudedagsreserve....648
spec. geactiveerde productie voor eigen bedrijf....702
spec. gereed product etc....586
spec. goodwill....514
spec. goodwill en prod. rechten, afschrijvingen....748
spec. grond- en hulpstoffen....582
spec. handelsdebiteuren....608
spec. herwaarderingsreserve....638
spec. huisvestingskosten....769
spec. ib wijz. waardering van activa en/of passiva....485
spec. inventaris....547
spec. inventaris, afschrijvingen....758
spec. koop onroerende zaken....481
spec. kortl. vorderingen op aandeelhouders....616
spec. kosten grond- en hulpstoffen....729
spec. kosten schulden aan aandeelhouders....776
spec. kosten schulden aan deelnemingen e.d....774
spec. kosten schulden, rentelasten, etc....777
spec. kosten uitbesteed werk e.d....731
spec. kostenegalisatiereserve....639
spec. kwijtscheldingswinst....395
spec. lijfrentevoorziening....657
spec. lonen en salarissen....738
spec. loonbel./premies volksverz....678
spec. machines en installaties, afschrijvingen....756
spec. machines/installaties....544
spec. milieuvoorziening....661
spec. netto-omzet....699
spec. obligaties....670
spec. ondergrond....538
spec. onderhanden werk....584
spec. onderhandse leningen....669
spec. onderhoud overige materiele vaste activa....771
spec. ondernemingsverm. excl. fisc. res....649
spec. ondernemingsvermogen einde boekjaar....362
spec. onderz./ontw....508
spec. onttrekking/inbreng onroerende zaken....490
spec. ontv. uitkeringen en subs....734
spec. ontvangen dividend (niet-deelneming)....712
spec. opbrengsten overige vorderingen....710
spec. opbrengsten rente banktegoeden....709
spec. opbrengsten vorderingen aandeelhouders....707
spec. opbrengsten vorderingen deelnemingen e.d....704
spec. overige activa landbouw....565
spec. overige afschrijvingen....763
spec. overige financiele vaste activa....578
spec. overige imm. activa....524
spec. overige liquide middelen....629
spec. overige materiele activa....568
spec. overige opbrengsten....726
spec. overige personeelskosten....744

spec. overige schulden ... 689
spec. overige voorraad landbouw ... 603
spec. overige vorderingen ... 576
spec. overige vorderingen vlottende activa ... 620
spec. overige vrijgestelde winstbestanddelen ... 399
spec. overlopende activa ... 622
spec. overlopende passiva ... 687
spec. pensioenlasten ... 743
spec. pensioenvoorziening ... 658
spec. plant en pootgoed en boomopstanden ... 561
spec. premies werknemersverz ... 680
spec. productierechten ... 520
spec. res. assurantie eigen risico ... 641
spec. scholingsbijtelling ... 409
spec. schulden aan leveranciers etc ... 673
spec. schulden aandeelh./part ... 677
spec. schulden deelnemingen/gelieerde mijen ... 675
spec. schulden kredietinst ... 672
spec. sociale lasten ... 741
spec. staken - doorschuiven onderneming ... 500
spec. stakingsvrijstelling ... 397
spec. stortingen kapitaal, vermogenssprong in boekjaar ... 359
spec. subsidie agrarisch natuurbeheer ... 720
spec. terugkeerreserve ... 651
spec. uitspraak Belastingdienst ... 349
spec. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc ... 553
spec. veldinventaris ... 600
spec. verkoopkosten ... 772
spec. vervreemding onroerende zaken ... 483
spec. voergeld ... 724
spec. voorraad dieren ... 591
spec. vooruitbetaald op immateriele vaste activa ... 517
spec. vooruitbetaald op voorraden ... 588
spec. vord. deeln./gel. mijen ... 618
spec. vorderingen deelnemingen gel mijen ... 572
spec. vorderingen op aandeelhouders ... 574
spec. vut-voorziening ... 660
spec. waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa ... 715
spec. waarderingsvermeerderingen effecten ... 718
spec. waarderingsvermeerderingen vorderingen ... 713
spec. waarderingsverminderingen effecten ... 783
spec. waarderingsverminderingen imm en mat vaste activa ... 780
spec. waarderingsverminderingen vorderingen ... 779
spec. werk voor derden ... 722
spec. wijziging voorraden en onderhanden werk ... 701
spec.afschr. productierechten ... 761
specifieke buitengewone uitgaven ... 241
staken inbreng BV/NV ... 498
staken overbrenging prive ... 498
staken overdracht onderneming ... 497
stakingsvrijstelling ... 396
stortingen dit jaar voor maximumverliesbepaling ... 387
stortingen van kapitaal, vermogenssprong in boekjaar ... 358
Straat en huisnummer ... 225
straat en huisnummer ondernemer/participatiefonds ... 287
subsidie agrarisch natuurbeheer comm ... 718
subsidie agrarisch natuurbeheer fisc ... 719
subsidie agrarisch natuurbeheer mut.co/fi ... 719

subsidie rijksmonumentenwoning ... 275
subtotaal personeelskosten comm ... 735
subtotaal personeelskosten fisc ... 736
subtotaal personeelskosten mut. co/fi ... 736
systeem afschr. automobielen en ov. transportm. fisc ... 550
systeem afschr. bedrijfsgebouwen fisc ... 528
systeem afschr. bedrijfsterreinen fisc ... 541
systeem afschr. concessies, vergunningen etc. fisc ... 511
systeem afschr. dieren fisc ... 556
systeem afschr. goodwill fisc ... 514
systeem afschr. inventaris fisc ... 547
systeem afschr. kosten onderzoek en ontw. fisc ... 508
systeem afschr. kosten overige imm. vaste act. fisc ... 523
systeem afschr. machines fisc ... 544
systeem afschr. ov. materiele vaste activa fisc ... 567
systeem afschr. overige activa landbouw fisc ... 564
systeem afschr. productierechten fisc ... 520
systeem afschr. vaste bedrijfsm. in uitv. etc. fisc ... 553
systeem afschr. vooruitbet. op imm. vaste act. fisc ... 516
systeem afschr.plant en pootgoed en boomopstanden ... 560
systeem bloembollenkraam fisc ... 594
systeem waardering champignons fisc ... 597
systeem waardering gereed product en handelsg. fisc ... 586
systeem waardering grond- en hulpstoffen fisc ... 582
systeem waardering overige voorraad landbouw fisc ... 603
systeem waardering veldinventaris fisc ... 600
systeem waardering voorraad dieren ... 591
systeem waardering vooruitbetaald op voorraden fisc ... 588
tarief ... 458
te conserveren inkomen ... 344
te conserveren inkomen aanmerkelijk belang ... 173
Telefoonnummer belastingplichtige ... 47
telefoonnummer consulent/adviseur ... 46
telefoonnummer contactpersoon ... 44
terugkeerreserve fisc ... 650
terugkeerreserve mut co/fi ... 650
terugontvangen bedragen/vergoedingen ivm premie-ink ... 302
terugontvangen premies en ov. neg. uitgaven ink.voorz ... 169
terugontvangen premies waz ... 171
terugval in loon ouderschapsverlofkorting ... 312
tiende bedrag kosten rijksmonument ... 281
tiende omschrijving kosten rijksmonument ... 281
toelichting medegerechtigdheid onderneming ... 390
toelichting verplicht verzekerd en belastingplicht ... 323
toelichting winst uit zeescheepvaart ... 461
toetssaldo dit jaar ... 385
toetssaldo voorgaande jaren ... 384
toetsvermogen eind dit jaar ... 388
toetsvermogen eind vorig jaar ... 386
toevoeging FOR ... 416
toevoeging herinvesteringsreserve ... 415
toevoeging kostenegalisatiereserve ... 412
Tot vrijgest. sal. int. org. tegenw. arb ... 77
Tot vrijgest. sal. int. org. vroegere. arb ... 78
Tot. netto tonn. mede-/eigendom of rompbevr niet EG/EER ... 455
Tot. netto tonnage mede-/eigendom of rompbevr EG/EER ... 454
totaal activa comm ... 501
totaal activa fisc ... 502

totaal activa mut. co/fi ... 502
totaal afschrijvingen comm ... 745
totaal afschrijvingen fisc ... 746
totaal afschrijvingen mut. co/fi ... 746
totaal aftrekbare kn. i.v.m. per. uitk. muv alimentatie ... 134
totaal aftrekbare kosten i.v.m. alimentatie ... 131
Totaal aftrekbedrag geen of geringe eigenwoningschuld ... 130
totaal arbeidskorting loonheffing ... 74
totaal arbeidskorting vooringevuld ... 74
totaal bedrag desinvesteringsbijtelling ... 438
totaal bedrijfsopbrengsten comm ... 694
totaal bedrijfsopbrengsten fisc ... 697
totaal bedrijfsopbrengsten mut. co/fi ... 696
totaal bruto result ter beschikk stell vermog.bestandd ... 100
totaal buitengewone baten comm ... 785
totaal buitengewone baten fisc ... 786
totaal buitengewone baten mut. co/fi ... 786
totaal buitengewone lasten comm ... 793
totaal buitengewone lasten fisc ... 794
totaal buitengewone lasten mut. co/fi ... 794
totaal buitengewone uitgaven ... 235
totaal buitenlandse inkomsten tegenwoordige arbeid ... 83
totaal buitenlandse inkomsten uit vroegere arbeid ... 84
Totaal commercieel beheer / reistijdcharter ... 455
totaal effectenbezit ... 199
totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. comm ... 632
totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. fisc ... 634
totaal eigen vermogen/ondernemingsverm. mut. co/fi ... 633
totaal eigenwoningschuld ... 128
totaal financiele vaste activa comm ... 569
totaal financiele vaste activa fisc ... 570
totaal financiele vaste activa mut. co/fi ... 570
totaal huurwaarde eigen woning(en) hoofdverblijf ... 118
totaal immateriele vaste activa comm ... 503
totaal immateriele vaste activa fisc ... 505
totaal immateriele vaste activa mut. co/fi ... 504
totaal ingeh loonheff bij inkomsten DGA tegenw arbeid ... 183
totaal ingeh loonheff bij inkomsten DGA vroegere arbeid ... 184
totaal ingehouden loonheffing bij tegenwoordige arbeid ... 71
totaal ingehouden loonheffing bij vroegere arbeid ... 80
totaal inkomen in en buiten Nederland ... 315
totaal inkomsten DGA tegenwoordige arbeid ... 183
totaal inkomsten DGA vroegere arbeid ... 184
totaal investeringen boekjaar ... 428
totaal investeringsaftrek ... 429
totaal investeringsaftrek dit boekjaar ... 430
totaal investeringsaftrek volgend boekjaar ... 430
totaal investeringsaftrek voorgaande boekjaren ... 430
totaal kosten bij resultaat uit werkzaamheden ... 94
totaal kosten grond/hulpstof e.d. comm ... 727
totaal kosten grond/hulpstof e.d. fisc ... 728
totaal kosten grond/hulpstof e.d. mut. co/fi ... 727
totaal kosten rijksmonumentenwoning ... 276
totaal liquide middelen comm ... 625
totaal liquide middelen fisc ... 626
totaal liquide middelen mut. co/fi ... 625
totaal loon tegenwoordige arbeid ... 71
totaal loon vroegere arbeid ... 80

totaal materiele vaste activa comm....525
totaal materiele vaste activa fisc....526
totaal materiele vaste activa mut. co/fi....526
totaal negatief stakingresultaat fisc....798
totaal negatief stakingresultaat mut co/fi....797
totaal negatieve persoonsgebonden aftrek....145
totaal negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen....167
totaal niet verrekende pga belpl vlg aangever....59
totaal niet vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen....205
totaal onttrekking reserves....411
totaal overige bedrijfskosten comm....764
totaal overige bedrijfskosten fisc....766
totaal overige bedrijfskosten mut. co/fi....765
totaal passiva comm....630
totaal passiva fisc....631
totaal passiva mut. co/fi....631
totaal personeelskosten comm....732
totaal personeelskosten fisc....733
totaal personeelskosten mut. co/fi....732
totaal positief stakingsresultaat fisc....789
totaal positief stakingsresultaat mut co/fi....788
totaal reisaftrek....86
Totaal restant persoonsgebonden aftrek....295
totaal scholingsuitgaven belastingplichtige....265
totaal scholingsuitgaven partner belastingplichtige....268
totaal schulden en overl. passiva comm....665
totaal schulden en overl. passiva fisc....667
totaal schulden en overl. passiva mut. co/fi....666
totaal specifieke uitgaven en extra gezinshulp....242
totaal specifieke uitgaven exclusief gezinshulp....243
totaal toevoeging reserves....411
totaal uitgaven voor extra gezinshulp....250
totaal uitgaven voor inkomensvoorzieningen....154
totaal uw investeringsbedrag....429
totaal van aftrek uitgesl/in aftrek beperkte kn en In....400
totaal verliezen op beleggingen in durfkapitaal....286
totaal vermogensverschil....354
totaal verrekenbare belasting verrekeningsmethode Bvdb....449
totaal verrekende pga belpl vlg aangever....59
Totaal volledige bemanning en technisch beheer....456
totaal voordelen uit aanmerkelijk belang....175
totaal voorheffing kansspel- en ned. dividendbelasting....324
totaal voorraden comm....579
totaal voorraden fisc....580
totaal voorraden mut. co/fi....580
totaal voortwenteling uit voorafgaande jaren Bvdb....450
totaal voorzieningen comm....652
totaal voorzieningen fisc....653
totaal voorzieningen mut. co/fi....652
totaal vorderingen comm....604
totaal vorderingen fisc....606
totaal vorderingen mut. co/fi....605
totaal vrijgestelde inkomsten internationale org....59
totaal vrijgestelde winstbestanddelen....391
totaal vrijst. directe beleggingen in durfkapitaal....314
totaal weekenduitg. gehandicapten....259
totaal winst uit zeescheepvaart....453
totaalbedrag bezittingen....197

totaalbedrag in boekjaar betaald....429
totaalbedrag ivm levensonderhoud kinderen....232
totaalbedrag kia, eia, mia en filmia....436
totaalbedrag ontvangen alimentatie....133
totaalbedrag overige giften....291
totaalbedrag overige periodieke uitkeringen....140
totaalbedrag periodieke bijdragen eigen woning....137
totaalbedrag periodieke uitkeringen m.u.v. alimentatie....136
totaalbedrag pu ivm invaliditeit/ziekte/ongeval....138
totaalbedrag reguliere voordelen uit a.b....176
totaalbedrag schulden....211
totaalbedrag speur- en ontwikkelingsaftrek....421
totaalbedrag stakingsaftrek....425
totaalbedrag terugontv uitgaven rijksmonumentenpanden....149
totaalbedrag terugontvangen buitengewone uitgaven....151
totaalbedrag terugontvangen kwijtschelding durfkapitaal....147
totaalbedrag terugontvangen onderhoudsverplichtingen....146
totaalbedrag terugontvangen uitgaven studie/scholing....152
totaaltelling beginvermogen en kapitaalstortingen....356
totaaltelling eindvermogen en kapitaalonttrekkingen....360
totaalwaarde contant geld en vorderingen....201
trustvermogen....315
tussensaldo rendementsgrondslag voor kindertoeslag....191
tussensaldo rendementsgrondslag voor ouderentoeslag....189
twaalfde bedrag kosten rijksmonument....282
twaalfde omschrijving kosten rijksmonument....282
tweede bedrag kosten rijksmonument....277
tweede omschrijving kosten rijksmonument....277
uitgaven voor extra gezinshulp....248
uitgaven voor huisapotheek....244
uitgaven voor onderhoudsverplichtingen....217
uitgaven voor onderhoudsverplichtingen aangever....216
uitgaven voor overige aanpassingen....245
uitgaven voor overige hulpmiddelen....245
uitgaven voor vervoer ivm ziekte of invaliditeit....245
uitgaven voor woningaanpassingen....245
uitkering uit kapitaalverzekering eigen woning....122
uw aandeel in de onderneming....433
uw investeringsbedrag....433
v aangifte december of laatste maand dit boekjaar....613
v aangifte jaaraangifte dit boekjaar....612
v aangifte november of eennalaatste maand dit boekjaar....612
v aangifte vierde of laatste kwartaal dit boekjaar....612
v omzetbelasting op aangifte ob over aangiftejaar....611
v overname vordering omzetbelasting einde boekjaar....611
v te veel verschuldigde omzetbelasting aangegeven....613
v te veel voorbelasting aangegeven....614
v te weinig verschuldigde omzetbelasting aangegeven....613
v te weinig voorbelasting aangegeven....614
v verschil omzetbelasting....610
vaste aftrek voor uitgaven wegens chronische ziekte....253
vaste aftrek wegens arbeidsongeschiktheid....239
vaste aftrek wegens ouderdom....237
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. comm....551
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. fisc....552
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering etc. mut. co/fi....551
veertiende bedrag kosten rijksmonument....283
veertiende omschrijving kosten rijksmonument....283

veldinventaris comm 598
veldinventaris fisc 599
veldinventaris mut. co/fi 598
vennootschap onder firma 465
Verandering van werkgever 343
verdeling restant winst aan belastingplichtige 693
vergoeding algemene buitengewone uitgaven 239
vergoeding arbeid belastingplichtige 692
vergoeding overige buitengewone uitgaven 255
vergoeding scholingsuitgaven belastingplichtige 267
vergoeding scholingsuitgaven partner belastingplichtige 269
vergoeding specifieke btgw uitgaven excl. gezinshulp 246
vergoeding uitgaven voor extra gezinshulp 251
vergoeding voor weekenduitg. gehandicapten 258
verhoging specifieke uitgaven 242
Verhouding netto tonnage 460
Verhouding netto tonnage einde boekjaar 460
verkoopkosten comm 771
verkoopkosten fisc 772
verkoopkosten mut. co/fi 772
verkoopprijs eigen woning 108
verkrijgingsprijs aanmerkelijk belang 181
verliezen op beleggingen in durfkapitaal aangever 285
Vermindering bijdrage-inkomen ZVW 347
verrekenbare bel. dit boekjaar verr.meth. verdrag BRK 448
verrekenbare bel. dit boekjaar verrekeningsmeth. Bvdb 452
verrekend pga belpl vlg aangever 60
versienummer applicatie 38
vervreemding onroerende zaken 482
vervreemdingsvoordeel aanmerkelijk belang 180
verzamelinkomen belastingplichtige 58
Verzamelinkomen partner 62
verzoek om overdracht kinderkorting van partner 308
verzoek toepassing 90%-regeling 52
vierde bedrag kosten rijksmonument 278
vierde omschrijving kosten rijksmonument 278
vijfde bedrag kosten rijksmonument 279
vijfde omschrijving kosten rijksmonument 278
vijftiende bedrag kosten rijksmonument 284
vijftiende omschrijving kosten rijksmonument 283
voergeld comm 723
voergeld fisc 724
voergeld mut. co/fi 723
volgnr investering 431
volgnummer desinvestering ivm bijtelling 439
volgnummer investeringsaftrek ivm bijtelling 440
volgnummer onderneming 462
Volledige bemanning en technisch beheer 458
voordeel uit aanmerkelijk belang partner ivm drempels 70
voordeel uit sparen en beleggen aangever 185
voordeel uit sparen en beleggen partner ivm drempels 70
voorletters gehandicapte ivm weekenduitgaven 259
voorletters ivm levensonderhoud kinderen 229
voorletters kind 57
voorraad dieren comm 589
voorraad dieren fisc 590
voorraad dieren mut. co/fi 589
voortwenteling uit voorafgaande jaren Bvdb 452

voortwenteling uit voorafgaande jaren verdrag of BRK....449
vooruitbetaald op imm. vaste activa comm....515
vooruitbetaald op imm. vaste activa fisc....516
vooruitbetaald op imm. vaste activa mut. co/fi....515
vooruitbetaald op voorraden comm....587
vooruitbetaald op voorraden fisc....587
vooruitbetaald op voorraden mut. co/fi....587
vorderingen omzetbelasting comm....608
vorderingen omzetbelasting fisc....609
vorderingen omzetbelasting mut. co/fi....609
vorderingen op aandeelh./particip. comm....573
vorderingen op aandeelh./particip. fisc....573
vorderingen op aandeelh./particip. mut. co/fi....573
vorderingen op aandeelh./particip. nom. bedrag fisc....574
vorderingen op deelnemingen gel mijen comm....571
vorderingen op deelnemingen gel mijen fisc....571
vorderingen op deelnemingen gel mijen mut. co/fi....571
vorderingen op deelnemingen gel mijen nom fisc....572
vorming negatieve terugkeerreserve....355
vorming positieve terugkeerreserve....355
vrijgest inkomsten tegenw.arb. partner ivm drempels....65
vrijgest inkomsten vroegere arbeid partner ivm drempels....65
vrijgestelde inkomsten tegenwoordige arbeid....78
vrijgestelde inkomsten vroegere arbeid....79
vrijstelling groene beleggingen van 31/12/2000....313
vrijstelling maatschappelijke beleggingen....314
vrijstelling van partner overgedragen gekregen....194
vut-voorziening comm....659
vut-voorziening fisc....659
vut-voorziening mut. co/fi....659
waard.vermeerd. imm en mat vaste act. mut. co/fi....714
waarde 1-1 rijksmonumentenwoning economisch verkeer....274
waarde aanmerkelijk belang bij overdracht....183
waarde bezitting box 3 elders belast vermindering....336
waarde bloot eigendom rijksmonumentenpand....274
waarde buitenlands ondergebrachte lijfrenteaanspraak....316
waarde buitenlands ondergebrachte pensioenaanspraak....316
waarde effecten....200
waarde onroerende zaak ivm res. uit werkzaamheden....103
waarde onroerende zaken ivm res. uit werkzaamheden....102
waarde overig activum ivm res. uit werkzaamheden....104
waarde overige activa ivm res. uit werkzaamheden....103
waarde overige bezittingen....208
waarde overige onroerende zaak....205
waarde schulden ivm res. uit werkzaamheden....105
waarde tegoed bankrekening, spaarbewijs etc....199
waarde tweede woning....203
waarde tweede woning(en)....202
waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa comm....714
waarderingsvermeerd. imm en mat vaste activa fisc....714
waarderingsvermeerdering effecten comm....717
waarderingsvermeerdering effecten fisc....717
waarderingsvermeerdering effecten mut. co/fi....717
waarderingsvermeerdering vorderingen comm....712
waarderingsvermeerdering vorderingen fisc....713
waarderingsvermeerdering vorderingen mut. co/fi....713
waarderingsvermind. imm en mat vaste act. mut. co/fi....780
waarderingsvermind. imm en mat vaste activa comm....779

waarderingsvermind. imm en mat vaste activa fisc ... 780
waarderingsvermindering effecten comm ... 782
waarderingsvermindering effecten fisc ... 783
waarderingsvermindering effecten mut. co/fi ... 783
waarderingsvermindering vorderingen comm ... 778
waarderingsvermindering vorderingen fisc ... 778
waarderingsvermindering vorderingen mut. co/fi ... 778
Was er winst uit zeescheepvaart op 17-01-2004 ... 459
wereldinkomen btl bel pl i.v.m. kinderkorting ... 308
wereldinkomen partner btl belpl ivm kinderkorting ... 308
werk voor derden comm ... 721
werk voor derden fisc ... 722
werk voor derden mut.co/fi ... 721
wia auto periode ... 376
wia bedrag bijzondere situaties prive-gebruik auto ... 379
wia berekend prive-gebruik auto ... 378
wia catalogusprijs auto ... 376
wia kenteken auto ... 375
wia kilometeradministratie aanwezig ... 377
wia kosten en lasten auto voor eigen rekening ... 377
wia meer dan van twee autos privegebruik ... 374
wia omschr. bijzondere situaties prive-gebruik auto ... 379
wijze totstandkoming overdrachtsprijs natura/goederen ... 366
wijziging contingent productierechten ... 476
wijziging voorraad etc. comm ... 700
wijziging voorraad etc. fisc ... 700
wijziging voorraad etc. mut. co/fi ... 700
willekeurig afgeschreven in boekjaar ... 488
winst ... 459
winst in euro of fuva bij vrijstellingsmethode ... 444
winst in landsvaluta bij vrijstellingsmethode ... 444
winst ivm premie-ink ... 297
winst partner ivm drempels ... 66
winst uit onderneming voor ondernemersaftrek ... 418
winstaandeel belastingplichtige ... 691
woonachtig in besunar ... 52
Woonplaats ... 225
woonplaats aangever ... 40
woonplaats consulent/adviseur ... 46
woonplaats eigen woning hoofdverblijf ... 120
woonplaats ondernemer/participatiefonds ... 287
woz-waarde eigen woning hoofdverblijf ... 121
woz-waarde rijksmonumentenpand ... 273
woz-waarde woning ivm bijtelling prive-gebruik ... 371
zesde bedrag kosten rijksmonument ... 279
zesde omschrijving kosten rijksmonument ... 279
zevende bedrag kosten rijksmonument ... 280
zevende omschrijving kosten rijksmonument ... 279
ziekenfondspremie als ondernemer op aanslag betaald ... 238