**Gegevensspecificatie**

Behorende bij de specificatie  
van de berichtstructuur  
IH-AWA-2019  
  
Versie 6 van 25/03/2020

**Gegevensspecificatie**

Inhoudsopgave

**Inhoudsopgave**

Toelichting behorende bij de specificatie  
van de berichtstructuur 5

Gehanteerde domeinen in  
de gegevensspecificatie 11

Bericht Automatische WinstAangifte 2019 15

Berichtgegevens 16

Vermogensvergelijking 19

Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong 19

Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen 20

Spec mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar 21

Spec prive-onttrekking natura/goederen 21

Spec privegebruik auto 22

Spec onttrekking privegebruik auto onderneming 22

Spec overige prive onttrekkingen 28

Spec van aftrek uitgesloten boeten 29

Toepassing ondernemersaftrek 30

Specificatie investeringsaftrek 33

Investeringsregelingen subtotalen 34

Spec energie/milieu-investeringsaftrek 35

Spec kleinschaligheidsinvesteringsaftrek 38

Wijziging FOR 40

Algemene gegevens per onderneming 41

Specificatie onttrekking/inbreng activum 42

Fiscale vermogensopstelling: totaal activa 43

Vaste activa 43

Immateriele vaste activa 43

Goodwill 43

Overige immateriele vaste activa 44

Materiele vaste activa 45

Machines en installaties 45

Andere vaste bedrijfsmiddelen 47

Vlottende activa 49

Voorraden vlottende activa 49

Vorderingen 50

Handelsdebiteuren 50

Vorderingen omzetbelasting 51

Spec vorderingen omzetbelasting 52

Overige kortlopende vorderingen 53

Liquide middelen 54

Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva 55

Eigen vermogen/ondernemingsvermogen 55

Langlopende schulden 56

Kortlopende schulden 57

Schulden aan leveranciers en handelskredieten 57

Schulden omzetbelasting 58

Spec schulden omzetbelasting 59

Overige kortlopende schulden 60

Fiscale winstberekening 61

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening 61

Opbrengsten 61

Bedrijfslasten 62

Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke 62

Personeelskosten 63

Afschrijvingen 64

Overige bedrijfskosten 66

Financiele baten en lasten 68

Buitengewone resultaten 69

Buitengewone baten 69

Buitengewone lasten 70

**Gegevensspecificatie**

# Toelichting behorende bij de specificatie van de berichtstructuur

Versie 6 van 25/03/2020

# Algemeen

Informatie over de fiscale status van gegevens, de voorwaarden waaraan deze gegevens moeten voldoen en de onderlinge samenhang tussen deze gegevens is nodig om applicaties te kunnen bouwen. Bij de softwareleveranciers bestaat de wens hun applicaties van zodanige controles te voorzien dat de verwerkende systemen van de Belastingdienst de met hun applicatie gemaakte aangifte zo veel mogelijk als correct accepteren.

Genoemde informatiebehoefte is voor de Belastingdienst aanleiding om bij de publicatie van de berichtstructuur ook een gegevensspecificatie uit te brengen waarin een nadere uitleg wordt verstrekt.

Deze gegevensspecificatie bevat specifieke informatie voor de softwareleveranciers voor het boekhoudprogramma om gegevens uit te wisselen (Automatische WinstAangifte (AWA)) met de Belastingdienst ten behoeve van het aangifte programma. Ten behoeve van de eerdergenoemde informatiebehoefte wordt verder ook verstrekt:

* XSD AWA
* mBMG (opstelling structuur bericht)

# 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 gehanteerde gegevens, voor zover opgenomen in de aangifte. Ook wordt de BMG gebruikt als metasysteem ten behoeve van de conversie naar "in-house" formaat.

# 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.

## Specificaties voor XML-berichten

De vereiste encoding voor het XML-bericht is UTF-8.

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

Het gebruik van de tekens < (less than), > (greater than), & (ampersand), ' (apostrophe or single quote) en " (double quote) zijn niet toegestaan in hun huidige schrijfwijze.

Indien deze tekens toch gebruikt worden dient de volgende schrijfwijze gehanteerd te worden:

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

In het aan te leveren XML-bericht dient de in het XSD genoemde targetNamespace opgegeven te worden. Bijvoorbeeld: xmlns="http://xml.belastingdienst.nl/schemas/AWA/2018/01"

Opgaven van lege optionele rubrieken worden genegeerd.

# Algemene opmerkingen over het bericht



## Algemeen

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



### 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. Voor de AWA geldt de vereiste dat die afwijking zich niet voor doet. Daardoor zal de beginbalans niet in de AWA opgenomen hoeven te worden. De XSD is echter opgesteld met beginbalanswaarden, maar dat geldt niet voor alle posten. Een voorbeeld daarvan is het ondernemingsvermogen (diverse onderdelen). Om vanuit de jaarrekening een fiscale winstberekening te kunnen opstellen is het beginvermogen wel nodig. Bij de rubrieken/elementen waarvoor een boolean is opgenomen, is het doorgaans de bedoeling dat alleen de FALSE in het bericht opgenomen wordt. De betreffende rubrieken zijn in de genoemde ISR opgesomd (indicatie alleen bij NEE opgenomen) voor de aan te leveren rubrieken.

# Wijzigingen ten opzichte van de vorige versie AWA 2019

Ten opzichte van versie 3 zijn de volgende wijzigingen doorgevoerd:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Versieverschillen m.b.t. de aanwezigheid van GegevensElementen.** | | |
| **ElementId** | **Elementnaam** | **Omschrijving** |
| 119337 | herinvesteringsreserve fisc | komt niet meer voor in BTV\_2019\_BRM\_5 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Versieverschillen m.b.t. de eigenschappen van GegevensElementen.** | | | | |
| **ElementId** | **Elementnaam** | **Veldnaam** | **Veldwaarde** | **Veldwaarde** |
|  |  |  | **BTV\_2019\_BRM\_5** | **BTV\_2019\_BRM\_3** |
| 117271 | identificatienummer aangever | Type | onbepaald | label |
| 117271 | identificatienummer aangever | Domeinversie Naam | BSN-RSIN |  |
| 117271 | identificatienummer aangever | Domeinversie Formaat | n9 |  |
| 117271 | identificatienummer aangever | Domeinversie Masker |  |  |

Het domein BSN-RSIN was namelijk niet als domein opgenomen in de meta-administratie van het bericht.

Daarnaast zijn twee regels toegevoegd (regelnaam: 2037208 en 2037209).

Bij het element arbeidsbeloning fiscale partner fisc (BMRnr 119531) is nu opgenomen dat bij een arbeidsbeloning dat aan de partner is toegekend, bij een lager bedrag dan 5000 euro, deze als privé-onttrekking wordt verwerkt en niet als kostenpost.

# Indeling gegevensspecificatie

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

Onderscheiden worden de volgende rubrieken:

|  |  |
| --- | --- |
| **Rubriek** | **Omschrijving** |
| Naam | Verkorte aanduiding van het gegeven uit de Bericht Meta Gegevens. |
| Identificatienummer | Identificatie waaronder het gegeven in de Bericht Meta Gegevens is opgenomen. |
| Middel | Weergave van het belastingmiddel waarvoor het element geldt. Een combinatie van middelen kan voorkomen. |
| Definitie | Omschrijving van het gegeven. |
| Toelichting | Nadere toelichting indien gewenst. |
| Bron | Artikelverwijzing naar Wet inkomstenbelasting 2001 of Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 of (indien aangegeven) andere wet of regelgeving. |
| Heeft relatie met | Deze rubriek geeft alleen weer of het betreffende element bij een ander element in een gegevensregel is opgenomen. |
| Specificaties | Alle soorten gegevensregels, zoals afleidingsregels (tellingen) en beperkingsregels (condities). |
| Formaat/Domein | Weergave van het door de Belastingdienst toegekende attribuuttype. Het formaat en de domeinen worden hieronder weergegeven. De gegevensspecificatie wijkt af bij datum-attribuuttype. Deze zijn apart genoemd. |

## Toelichting op formaat

| **Formaat** | **Lengte** | **Toelichting** |
| --- | --- | --- |
| a1 | 1 | Verplichte lengte 1 positie alleen alfabetisch (geen spatie toegestaan) |
| a4 | 4 | Verplichte lengte 4 posities alleen alfabetisch (geen spatie toegestaan) |
| an..20 | 20 | Alfanumeriek van 1 tot maximaal 20 posities toegestaan |
| an..30 | 30 | Alfanumeriek van 1 tot maximaal 30 posities toegestaan |
| an..70 | 70 | Alfanumeriek van 1 tot maximaal 70 posities toegestaan |
| an..200 | 200 | Alfanumeriek van 1 tot maximaal 200 posities toegestaan |
| an6 | 6 | Verplichte lengte 6 posities alfanumeriek |
| an8 | 8 | Verplichte lengte 8 posities alfanumeriek |
| n..2 | 2 | 0 t/m 99 |
| n..3 | 3 | 0 t/m 999 |
| n..13 | 13 | -9999999999999 t/m 9999999999999. Bij bedrag is de inhoud exclusief het min-teken. |
| n1 | 1 | Verplichte lengte 1 positie numeriek dus 0 t/m 9 |
| n4 | 4 | Verplichte lengte 4 posities numeriek dus 0000 t/m 9999 |
| n9 | 9 | Verplichte lengte 9 posities numeriek dus 000000000 t/m 999999999 |

## Gegevensregels

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

**Operatoren:**

|  |
| --- |
| - |
| #elfproef |
| / |
| + |
| < |
| <= |
| = |
| > |
| >= |
| abs |
| als |
| dan |
| en |
| gevuld |
| is.gevuld |
| is.leeg |
| jaar-uit- |
| of |
| jaar-uit- |
| som |

**Voorbeelden gegevensregels en de daarbij behorende betekenis**

|  | **Gegevensregel** | **Betekenis** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Gevuld [100] | In het bericht dient de waarde bij het element 100 altijd voor te komen. |
| 2 | #elfproef [100] | de betreffende waarde van het element 100 moet voldoen aan de elfproef. Deze elfproef is in het voorwoord van de Gegevensspecificatie uiteengezet. |
| 3 | Als (is.gevuld([100]))  dan (is.gevuld([120])) | In het bericht zijn van de elementen 100 en 120 de waarden opgenomen. |
| 4 | Als (is.gevuld ([100]))  dan (is.gevuld (en ([120];[140]))) | In het bericht zijn van de elementen 100, 120 en 140 de waarden opgenomen. |
| 5 | Als (is.gevuld ([100]))  dan (is.leeg ([120])) | In het bericht dient van het element 120 de waarde niet opgenomen te zijn als van het element 100 de waarde is opgenomen. |
| 6 | Als (is.gevuld ([100]))  dan (is.leeg (en([120];[140]))) | In het bericht dienen de waarden van de elementen 120 en 140 niet opgenomen te zijn als van het element 100 de waarde is opgenomen. |
| 7 | Als(en(  is.gevuld(of([120];[140]))); is.leeg(en(  [160];[180];[200])))  dan (is.leeg(en([220];[240];[260]))) | In het bericht zijn waarden van de elementen 120 of 140 opgenomen en zijn niet de waarden van de elementen 160, 180 en 200 opgenomen en daarom moeten de waarden van de elementen 220, 240 en 260 niet in het bericht opgenomen zijn. |
| 8 | Als(en(  is.gevuld([120]); is.leeg([160])))  dan (is.leeg(en([220];[240];[260]))) | In het bericht is de waarde van het element 120 opgenomen en is niet de waarde van het element 160 opgenomen en daarom moeten de waarden van de elementen 220, 240 en 260 niet in het bericht opgenomen zijn. |
| 9 | Als (en (  is.gevuld([100]);  is.leeg(en([120];[140]))))  dan (is.leeg(en([220];[240];[260]))) | In het bericht is de waarde van de elementen 100 opgenomen en zijn niet de waarden van de elementen 120 en 140 opgenomen en daarom moeten de waarden van de elementen 220, 240 en 260 niet in het bericht opgenomen zijn. |
| 10 | Als (en (  is.gevuld([100]);  is.leeg(en([120];[140]))))  dan (is.leeg([220])) | In het bericht is de waarde van de elementen 100 opgenomen en zijn niet de waarden van de elementen 120 en 140 opgenomen en daarom moet de waarde van het elementen 220 niet in het bericht opgenomen zijn. |
| 11 | Als(en (  is.gevuld( en([120];[140])); is.leeg([160])))  dan  (is.leeg(en([220];[240];[260]))) | In het bericht zijn waarden van de elementen 120 en 140 opgenomen en is niet de waarde van het elementen 160 opgenomen en daarom moeten de waarden van de elementen 220, 240 en 260 niet in het bericht opgenomen zijn. |
| 12 | Als (is.gevuld ([100]))  dan (is.gevuld (of ([120];[140]))) | In het bericht is de waarde van het element 100 opgenomen, en tevens de waarde van óf het element 120 óf het element 140 opgenomen. |
| 13 | ([100]) >= 0 | Het bedrag mag niet negatief zijn. |
| 14 | som ([100]) | Het totaal van de in herhaling voorkomende waarden van het element 100. |
| 15 | Als (en (  is.gevuld([100]);  is.leeg([120])))  dan (is.leeg([220])) | In het bericht is de waarde van het element 100 opgenomen en is niet de waarde van het element 120 opgenomen en daarom moet de waarde van het element 220 niet in het bericht opgenomen zijn. |
| 16 | Als(is.gevuld ( of  ([120];[140]))) dan  (is.gevuld(en([220];[240];[260]))) | In het bericht zijn waarden van de elementen 120 of 140 opgenomen en daarom moeten de waarden van de elementen 220, 240 en 260 in het bericht opgenomen zijn. |
| 17 | Als (is.gevuld([100]))  Dan ((abs( [100])) <= (abs([140]))) | In het bericht is de waarde van het element 100 opgenomen en de absolute waarde van dat element is kleiner of gelijk aan de absolute waarde van element 140. |
| 18 | Als ([100] <0)  dan (of (is.leeg  ([120]);([120]) =0)) | In het bericht is de waarde van het element 100 opgenomen en deze waarde is kleiner dan 0. Daarom is de waarde van het element 120 niet in het bericht opgenomen of de waarde = 0 van dat element in het bericht opgenomen. |
| 19 | Als (([100]) >= 0) dan  ([120]) <= ([100])) | In het bericht is de waarde van het element 100 opgenomen en deze waarde is kleiner dan 0.  Daarom is de waarde van het element 120 kleiner of gelijk aan de waarde van het element 100. |
| 20 | (Jaar\_uit- ([100])) >= ([120]) | Van de waarde van het element 100 moet het jaartal gelijk zijn aan de waarde van het element 120.  Voorbeeld: de EEJJ van de datum 01012007 (of 2007-01-01) = 2007 en deze is gelijk aan de waarde van het element 120 (=2007). |

**Gegevensspecificatie**

# Gehanteerde domeinen in de gegevensspecificatie

Versie 6 van 25/03/2020

|  |  |
| --- | --- |
| **Domeinnaam** | Achternaam of naam lichaam |
| **Domeinomschrijving** | Achternaam van de persoon (NP), of de naam van het lichaam, rechtspersoon of samenwerkingsverband (allen NNP) |
| **Formaat** | an..200 |

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Domeinnaam** | BSN-RSIN |
| **Domeinomschrijving** | Het Burgerservicenummer of Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatienummer van de persoon. |
| **Detailomschrijving** | Controle op bestaanbaarheid van Burgerservicenummer en RSIN met behulp van 11-modulus. Vermenigvuldig: - het eerste cijfer van het BSN of RSIN met 9, - het tweede cijfer met 8, - het derde cijfer met 7, - het vierde cijfer met 6, - het vijfde cijfer met 5, - het zesde cijfer met 4, - het zevende cijfer met 3, - het achtste cijfer met 2.  Tel vervolgens alle uitkomsten (van de producten) op. Deel het totaal door 11. Het restgetal moet gelijk zijn aan het negende cijfer van het BSN of RSIN. |
| **Formaat** | n9 |
| **Waarde bereik** | Bij het identificatienummer dat is toegekend aan natuurlijke personen valt de serie die begint met 01 tot en met 69 binnen het bereik 0100.00.000 en 6999.99.999 en de serie die begint met 78 tot en met 79 valt binnen het bereik 7800.00.000 en 7999.00.000. Voor de niet-natuurlijke personen (bijv een BV of een samenwerkingsverband) geldt de range: >0010 00 000 <= identificatienummer aangever < = 0100 00 000 of identificatienummer aangever >= 8000 00 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Domeinnaam** | Datum |
| **Domeinomschrijving** | Tijdsaanduiding volgens de gregoriaanse kalender, bestaande uit een jaartal, maand(nummer) en dag(nummer). |
| **Detailomschrijving** | De datum wordt weergegeven in de volgorde jaar-maand-dag (inclusief de koppelstreep). |
| **Formaat** | an10 |
| **Masker** | EEJJ-MM-DD |

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

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Domeinnaam** | Percentage 3 |
| **Domeinomschrijving** | Percentage met een beperkt waardebereik, uitgedrukt in maximaal 3 cijfers zonder decimalen. |
| **Formaat** | n..3 |
| **Masker** | ### |
| **Waarde bereik** | 0 t/m 100 |

**Gegevensspecificatie**

# Bericht Automatische WinstAangifte 2019

## Berichtgegevens

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bericht Automatische WinstAangifte 2019 | | |
|  | | |
|  | **Berichtgegevens** Vermogensvergelijking Spec van aftrek uitgesloten boeten ↓ | |
|  | | |
|  |  | identificatienummer aangever belastingjaar bericht code softwareleverancier relatienummer softwareontwikkelaar naam softwarepakket versie softwarepakket |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | belastingjaar bericht |
| **Identificatienummer** | 117245 |
| **Definitie** | Het belastingjaar waarover aangifte voor de inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet of aangifte voor de Vennootschapsbelasting wordt gedaan. |
| **Domein** | Jaar EEJJ |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 926554 Gevuld([117245] <<belastingjaar bericht>>) | |  |

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | naam softwarepakket |
| **Identificatienummer** | 641753 |
| **Definitie** | De naam van het softwarepakket waarmee het elektronische bericht is aangemaakt. |
| **Formaat** | an..30 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 2037202 Gevuld ([641753] <<naam softwarepakket>>) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | versie softwarepakket |
| **Identificatienummer** | 641754 |
| **Definitie** | De versie van het softwarepakket waarmee het elektronische bericht is aangemaakt. |
| **Toelichting** | De versie van het softwarepakket, aangevuld met andere relevante informatie. De naam van het softwarepakket, de versie van het softwarepakket en het relatienummer van de softwareontwikkelaar maken het mogelijk om communicatie tussen Belastingdienst/OSWO en de ontwikkelaar snel en efficiënt plaats te laten vinden. In bepaalde gevallen (bijv. productieverstoringen) kan dit leiden tot een structurele oplossing van problemen. |
| **Formaat** | an..20 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 2037203 Gevuld ([641754] <<versie softwarepakket>>) | |  |

## Vermogensvergelijking

### Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vermogensvergelijking | | |
|  | | |
|  | **Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong** Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen | |
|  | | |
|  |  | stortingen van kapitaal cq vermogenssprong in boekjaar |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | stortingen van kapitaal cq 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. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

### Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vermogensvergelijking | | |
|  | | |
|  | Beginvermogen - kapitaalstortingen - vermogenssprong **Eindvermogen - kapitaalonttrekkingen** | |
|  | | |
|  |  | 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, negatief gestort kapitaal bij art. 3.65 Wet IB2001, wijziging ondernemingsvermogen als gevolg van een tussentijdse voeging die in de loop van het boekjaar heeft plaatsgevonden voor de Vpb.   De prive-onttrekkingen van de ondernemer in de IB. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

#### Spec mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar

##### Spec prive-onttrekking natura/goederen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Spec mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar | | |
|  | | |
|  | **Spec prive-onttrekking natura/goederen** Spec privegebruik auto Spec overige prive onttrekkingen | |
|  | | |
|  |  | 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 |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | overdrachtsprijs prive-onttrekking natura/goederen |
| **Identificatienummer** | 118320 |
| **Definitie** | Bedrag van de onttrekking in natura of aan goederen. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 |

##### Spec privegebruik auto

###### Spec onttrekking privegebruik auto onderneming

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Spec privegebruik auto | | |
|  | | |
|  | **Spec onttrekking privegebruik auto onderneming** | |
|  | | |
|  |  | kenteken auto privegebruik catalogusprijs auto privegebruik jaar waarin auto voor het eerst is toegelaten auto periode privegebruik meer dan 500 kilometer op jaarbasis prive gereden kilometeradministratie aanwezig bij privegebruik auto maand waarin de auto 5 jaar geleden voor het eerst is toegelaten auto is volledig elektrisch aangedreven auto op waterstof percentage bijtelling voor deze auto kosten en lasten voor deze auto kosten en lasten auto voor eigen rekening bedrag bijzondere situaties prive-gebruik auto |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kenteken auto privegebruik |
| **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. |
| **Toelichting** | 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. |
| **Bron** | Wet IB2001, art 3.20 |
| **Formaat** | an6 |
| **Heeft Relatie met** | 118333, 118332, 118331, 118330 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 926707 Als (is.gevuld ([118329] <<kenteken auto privegebruik>> )) dan (is.gevuld(en( [118330] <<catalogusprijs auto privegebruik>> ; [118331] <<auto periode privegebruik>>))) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | catalogusprijs auto privegebruik |
| **Identificatienummer** | 118330 |
| **Definitie** | Oorspronkelijke catalogusprijs van de ter beschikking gestelde auto met inbegrip van de omzetbelasting 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 13 |
| **Heeft Relatie met** | 118333, 118332, 118331, 118329 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 926708 Als (is.gevuld ([118330] <<catalogusprijs auto privegebruik>>)) dan (is.gevuld (en( [118329] <<kenteken auto privegebruik>> ; [118331] <<auto periode privegebruik>>))) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | jaar waarin auto voor het eerst is toegelaten |
| **Identificatienummer** | 1764238 |
| **Definitie** | Jaar waarin de auto voor het eerst is toegelaten |
| **Domein** | Jaar EEJJ |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | auto periode privegebruik |
| **Identificatienummer** | 118331 |
| **Definitie** | De periode waarin de auto voor prive-doeleinden ter beschikking stond. Met een auto wordt een personenauto en een bestelauto bedoeld. |
| **Toelichting** | 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. |
| **Bron** | Wet IB2001, art 3.20 |
| **Domein** | Datum |
| **Heeft Relatie met** | 118333, 118332, 118330, 118329 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 927733 ([118331.B] <<auto periode privegebruik.Begindatum>>) <= ([118331.E] <<auto periode privegebruik.Einddatum>>) | |  |
| Naam: 927734 Als (is.gevuld(of(  [118331.B] <<auto periode privegebruik.Begindatum>>;  [118331.E] <<auto periode privegebruik.Einddatum>>)))  dan (is.gevuld (en(  [118331.B] <<auto periode privegebruik.Begindatum>>;  [118331.E] <<auto periode privegebruik.Einddatum>>))) | |  |
| Naam: 926709 Als (is.gevuld ([118331] <<auto periode privegebruik>> )) dan (is.gevuld (en( [118329] <<kenteken auto privegebruik>> ; [118330] <<catalogusprijs auto privegebruik>>))) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | meer dan 500 kilometer op jaarbasis prive gereden |
| **Identificatienummer** | 1764237 |
| **Definitie** | De ondernemer heeft meer dan 500 kilometer op jaarbasis privé gereden met deze auto? |
| **Domein** | Indicatie JN met domeinwaarden |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kilometeradministratie aanwezig bij privegebruik auto |
| **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** | Indicatie JN met domeinwaarden |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 927358 Als (is.gevuld ([118332] <<kilometeradministratie aanwezig bij privegebruik auto>>)) dan (is.gevuld (en ( [118329] <<kenteken auto privegebruik>> ; [118330] <<catalogusprijs auto privegebruik>> ; [118331] <<auto periode privegebruik>>))) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | maand waarin de auto 5 jaar geleden voor het eerst is toegelaten |
| **Identificatienummer** | 1764241 |
| **Definitie** | Maand in het jaar dat precies 5 jaar ligt voor het belastingjaar waarin de auto voor het eerst is toegelaten |
| **Toelichting** | 1=januari 2=februari 3=maart 4=april 5=mei 6=juni 7=juli 8=augustus 9=september 10=oktober 11=november 12=december |
| **Formaat** | n..2 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | auto is volledig elektrisch aangedreven |
| **Identificatienummer** | 1767683 |
| **Definitie** | Deze auto heeft een percentage bijtelling van 0% en is 100% elektrisch aangedreven. |
| **Domein** | Indicatie JN met domeinwaarden |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | auto op waterstof |
| **Identificatienummer** | 1767684 |
| **Definitie** | Deze auto heeft een percentage bijtelling van 0% en rijdt 100% op elektriciteit, door middel van gebruik van waterstof. |
| **Domein** | Indicatie JN met domeinwaarden |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | percentage bijtelling voor deze auto |
| **Identificatienummer** | 1764247 |
| **Definitie** | Welk percentage bijtelling gold voor deze auto? |
| **Toelichting** | Jaar van eerste toelating is voor 2012 en ondernemer is de eerste eigenaar: 0, 14, 20 of 25% Jaar van eerste toelating is voor 2012 en ondernemer is niet de eerste eigenaar: 25% Jaar van eerste toelating is 2012 en ondernemer is de eerste eigenaar: 0, 14, 20 of 25% Jaar van eerste toelating is 2012 en ondernemer is niet de eerste eigenaar: 25% Jaar van eerste toelating is 2013: 0, 14, 20 of 25% Jaar van eerste toelating is 2014: 4, 7, 14, 20 of 25% Jaar van eerste toelating is 2015: 4, 7, 14, 20 of 25% Jaar van eerste toelating is 2016: 4, 15, 21 of 25% Jaar van eerste toelating is 2017: 4 of 22% Jaar van eerste toelating is 2018: 4 of 22% Jaar van eerste toelating is 2019: 4 of 22% In andere gevallen: 0, 14, 20 of 25% |
| **Domein** | Percentage 3 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kosten en lasten voor deze auto |
| **Identificatienummer** | 1764249 |
| **Definitie** | Kosten en lasten voor deze auto die ten laste van de winst zijn gebracht. |
| **Toelichting** | Deze kosten zijn relevant indien het totaal daarvan lager is dan berekend privégebruik voor deze auto, waardoor de bijtelling gemaximeerd wordt op die kosten/lasten. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kosten en lasten auto voor eigen rekening |
| **Identificatienummer** | 118333 |
| **Definitie** | Bedrag dat de aangever terzake van de kosten en lasten van de auto voor eigen rekening (uit eigen privémiddelen) heeft genomen. |
| **Bron** | Wet IB2001, art 3.20 |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 926710 Als (is.gevuld ([118333] <<kosten en lasten auto voor eigen rekening>> )) dan (is.gevuld (en( [118329] <<kenteken auto privegebruik>> ; [118330] <<catalogusprijs auto privegebruik>> ; [118331] <<auto periode privegebruik>>))) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | 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 13 |

##### Spec overige prive onttrekkingen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Spec mutaties/onttrekkingen kapitaal in het boekjaar | | |
|  | | |
|  | Spec prive-onttrekking natura/goederen Spec privegebruik auto **Spec overige prive onttrekkingen** | |
|  | | |
|  |  | omschr overige prive onttrekking bedrag overige prive onttrekkingen |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | omschr overige prive onttrekking |
| **Identificatienummer** | 119789 |
| **Definitie** | Een omschrijving van de prive onttrekking die niet in een van overige prive onttrekking rubrieken kan worden ingevuld. |
| **Formaat** | an..70 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | bedrag overige prive onttrekkingen |
| **Identificatienummer** | 119788 |
| **Definitie** | Bedrag van de prive onttrekking. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

## Spec van aftrek uitgesloten boeten

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bericht Automatische WinstAangifte 2019 | | |
|  | | |
|  | Berichtgegevens Vermogensvergelijking **Spec van aftrek uitgesloten boeten** Toepassing ondernemersaftrek Specificatie investeringsaftrek ↓ | |
|  | | |
|  |  | omschr van aftrek uitgesloten boeten bedrag van aftrek uitgesloten boeten |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | bedrag van aftrek uitgesloten boeten |
| **Identificatienummer** | 119780 |
| **Definitie** | Het bedrag van de (geld) boeten en geldsommen die van aftrek zijn uitgesloten. |
| **Bron** | Wet VPB 1969, art 8, lid 1 Wet IB 2001, art 3.14, eerste lid, letter c |
| **Domein** | Bedrag 13 |

## Toepassing ondernemersaftrek

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bericht Automatische WinstAangifte 2019 | | |
|  | | |
|  | ↑ Vermogensvergelijking Spec van aftrek uitgesloten boeten **Toepassing ondernemersaftrek** Specificatie investeringsaftrek Wijziging FOR ↓ | |
|  | | |
|  |  | recht op zelfstandigenaftrek in aanmerking te nemen zelfstandigenaftrek voorg jaren recht op startersaftrek startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid afgelopen 5 jaar aantal keer startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid afgelopen 5 jaar meer dan 5000 betaald voor meewerken partner aantal uur meewerken partner |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | recht op zelfstandigenaftrek |
| **Identificatienummer** | 1767671 |
| **Definitie** | Het recht op de zelfstandigenaftrek voor de ondernemer die de onderneming feitelijk voor eigen rekening dreef, die voldoet aan het urencriterium. Als grondslag geldt: winst uit onderneming als ondernemer, zijnde de winst uit ondernemerschap. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.76 |
| **Domein** | Indicatie JN met domeinwaarden |
| **Heeft Relatie met** | 623775, 1767670 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | in aanmerking te nemen zelfstandigenaftrek voorg jaren |
| **Identificatienummer** | 623775 |
| **Definitie** | De verhoging van de zelfstandigenaftrek met de niet gerealiseerde zelfstandigenaftrek uit de vorige negen kalenderjaren. Deze verhoging bedraagt maximaal het bedrag waarmee de winst de zelfstandigenaftrek van dat jaar overtreft. Verrekening van niet gerealiseerde zelfstandigenaftrek vindt plaats in de volgorde waarin deze niet gerealiseerde zelfstandigenaftrek is ontstaan. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.76, lid 7 |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 2037208 Als (is.gevuld ([623775] <<in aanmerking te nemen zelfstandigenaftrek voorg jaren>>)) dan (is.gevuld ([1767671..J] <<recht op zelfstandigenaftrek..Ja>>)) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | recht op startersaftrek |
| **Identificatienummer** | 1767670 |
| **Definitie** | Het recht op extra aftrek, naast de zelfstandigenaftrek, indien de aangever een startende ondernemer is. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.76, lid 3 |
| **Domein** | Indicatie JN met domeinwaarden |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 2037209 Als (is.gevuld ([1767670] <<recht op startersaftrek>>)) dan (is.gevuld ([1767671..J] <<recht op zelfstandigenaftrek..Ja>>)) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid afgelopen 5 jaar |
| **Identificatienummer** | 1767679 |
| **Definitie** | De ondernemer heeft in de afgelopen 5 jaren minimaal 1 keer startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid gekregen. |
| **Toelichting** | De 5 jaren voor het huidige belastingjaar. |
| **Domein** | Indicatie JN met domeinwaarden |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | aantal keer startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid afgelopen 5 jaar |
| **Identificatienummer** | 1767680 |
| **Definitie** | Aantal keren dat de ondernemer in de afgelopen 5 jaren startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid heeft gekregen. |
| **Toelichting** | 1, 2 of 3 keer |
| **Formaat** | n1 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | meer dan 5000 betaald voor meewerken partner |
| **Identificatienummer** | 1767672 |
| **Definitie** | De ondernemer heeft zijn partner € 5.000 of meer betaald voor het meewerken. |
| **Domein** | Indicatie JN met domeinwaarden |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | aantal uur meewerken partner |
| **Identificatienummer** | 1767889 |
| **Definitie** | Het aantal uur dat de partner heeft meegewerkt in de de onderneming. |
| **Formaat** | n..4 |

## Specificatie investeringsaftrek

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bericht Automatische WinstAangifte 2019 | | |
|  | | |
|  | ↑ Spec van aftrek uitgesloten boeten Toepassing ondernemersaftrek **Specificatie investeringsaftrek** Wijziging FOR Algemene gegevens per onderneming ↓ | |
|  | | |
|  |  | investeringsaftrek overname onderneming uit nalatenschap investeringsaftrek verplichtingen transactie naaste verwanten |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | investeringsaftrek overname onderneming uit nalatenschap |
| **Identificatienummer** | 1751855 |
| **Definitie** | Antwoord op de vraag: Doet u een beroep op de ontheffing waardoor u in aanmerking komt voor investeringsaftrek op verplichtingen aangegaan tussen gerechtigden tot een nalatenschap waartoe het bedrijfsmiddel behoort? Let op: als u deze vraag met Ja beantwoordt, verklaart u zich akkoord met alle voorwaarden uit onderdeel 5.2 van het Besluit van 17 maart 2014, nr. BLKB 2014/106M. |
| **Bron** | IB 2001, art 3.46 Besluit van 17 maart 2014, nr. BLKB 2014/106M Besluit van 8 december 2016, nr. 2016-101667 |
| **Domein** | Indicatie J met domeinwaarde |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | investeringsaftrek verplichtingen transactie naaste verwanten |
| **Identificatienummer** | 1751854 |
| **Definitie** | Antwoord op de vraag: Doet u een beroep op de ontheffing waardoor u in aanmerking komt voor investeringsaftrek op verplichtingen aangegaan tussen naaste verwanten? Let op: als u deze vraag met Ja beantwoordt, verklaart u zich akkoord met alle voorwaarden uit onderdeel 5.1 van het Besluit van 17 maart 2014, nr. BLKB 2014/106M. |
| **Bron** | IB 2001, art 3.46 Besluit van 17 maart 2014, nr. BLKB 2014/106M Besluit van 8 december 2016, nr. 2016-101667 |
| **Domein** | Indicatie J met domeinwaarde |

### Investeringsregelingen subtotalen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Specificatie investeringsaftrek | | |
|  | | |
|  | **Investeringsregelingen subtotalen** Spec energie/milieu-investeringsaftrek Spec kleinschaligheidsinvesteringsaftrek | |
|  | | |
|  |  | research-en-developmentaftrek totaal desinvesteringsbijtelling |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | research-en-developmentaftrek |
| **Identificatienummer** | 627879 |
| **Definitie** | De fiscale faciliteit voor de niet-loonkostencomponent van speur- en ontwikkelingswerk (S&O). De aftrek is het saldo aan bedragen volgens de RDA-beschikking(en) en/of RDA-correctiebeschikking(en) afgegeven door de Rijksdienst voor ondernemend Nederland (RVO). |
| **Toelichting** | De aftrek kan negatief zijn wanneer er sprake is van een correctie-beschikking. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.52a Belastingplan 2016, art IA |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | totaal desinvesteringsbijtelling |
| **Identificatienummer** | 520511 |
| **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** | Wet IB 2001, art 3.47 |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

### Spec energie/milieu-investeringsaftrek

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Specificatie investeringsaftrek | | |
|  | | |
|  | Investeringsregelingen subtotalen **Spec energie/milieu-investeringsaftrek** Spec kleinschaligheidsinvesteringsaftrek | |
|  | | |
|  |  | bedrijfsmiddel voor de energie/milieu-investering energie/milieu-investering eerste letter bedrijfsmiddelcode milieu-investering restant energie/milieu-investeringsaftrek van vorige boekjaren investeringsbedrag boekjaar datum ingebruikname bedrijfsmiddel bedrag in boekjaar betaald meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | bedrijfsmiddel voor de energie/milieu-investering |
| **Identificatienummer** | 118553 |
| **Definitie** | Omschrijving van het bedrijfsmiddel waarin geïnvesteerd is en waarop recht bestaat op de energie- of milieu-investeringsaftrek. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.42  Wet IB 2001, art 3.42a |
| **Formaat** | an..70 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | energie/milieu-investering |
| **Identificatienummer** | 1767675 |
| **Definitie** | De investering betreft energie of milieu. |
| **Toelichting** | 1 = Energie-investering 2 = Milieu-investering |
| **Formaat** | n1 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | eerste letter bedrijfsmiddelcode milieu-investering |
| **Identificatienummer** | 1767678 |
| **Definitie** | De eerste letter van de bedrijfsmiddelcode van een milieu-investering. |
| **Toelichting** | A t/m G  A = 27% MIA + Vamil B = 13,5% MIA + Vamil C = alleen Vamil D = alleen 27% MIA E = alleen 13,5% MIA F = 36% MIA + Vamil G = alleen 36% MIA De percentages gelden voor het jaar 2019. A, B, C en F niet gebruiken (VAMIL is niet van toepassing). |
| **Formaat** | a1 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | restant energie/milieu-investeringsaftrek van vorige boekjaren |
| **Identificatienummer** | 1767677 |
| **Definitie** | Het restant aan energie/milieu-investeringsaftrek van de vorige boekjaren. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | investeringsbedrag boekjaar |
| **Identificatienummer** | 118556 |
| **Definitie** | Totaalbedrag waarvoor, al dan niet binnen het samenwerkingsverband waarin belastingplichtige participeert, terzake van de premiabele energie- of milieu-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. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.42 Wet IB 2001, art 3.42a |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | datum ingebruikname bedrijfsmiddel |
| **Identificatienummer** | 623905 |
| **Definitie** | De datum van de ingebruikname van het bedrijfsmiddel waarvoor de milieu of energie-investeringsaftrek wordt geclaimd. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.44, lid 1 Wet VPB 1969, art 8, lid 1 |
| **Domein** | Datum |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | bedrag in boekjaar betaald |
| **Identificatienummer** | 118560 |
| **Definitie** | Het bedrag dat belastingplichtige in het boekjaar heeft betaald ter zake van de investering in bedrijfsmiddelen waarvoor energie of milieu-investeringsaftrek wordt gevraagd die in dit (boek)jaar nog niet in gebruik genomen zijn. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek |
| **Identificatienummer** | 118563 |
| **Definitie** | Het referentienummer dat de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO.nl) heeft afgegeven naar aanleiding van de gedane melding van de betreffende investering waarover Energie- of Milieu-investeringsaftrek wordt geclaimd. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.42, lid 3 |
| **Domein** | Meldnr |

### Spec kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Specificatie investeringsaftrek | | |
|  | | |
|  | Investeringsregelingen subtotalen Spec energie/milieu-investeringsaftrek **Spec kleinschaligheidsinvesteringsaftrek** | |
|  | | |
|  |  | omschrijving kleinschaligheidsinvestering bedrijfsmiddel restant investeringsaftrek van vorige boekjaren investering in het boekjaar in gebruik genomen investering bedrijfsmiddel in gebruik genomen dit boekjaar investering bedrijfsmiddel gebruik genomen later boekjaar |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | omschrijving kleinschaligheidsinvestering bedrijfsmiddel |
| **Identificatienummer** | 1767664 |
| **Definitie** | Omschrijving van de investering in een bedrijfsmiddel, waarvoor ondernemer recht heeft op kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. |
| **Formaat** | an..70 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | restant investeringsaftrek van vorige boekjaren |
| **Identificatienummer** | 1767666 |
| **Definitie** | Het restant investeringsaftrek van de vorige boekjaren dat in die jaren niet in aftrek is gebracht in verband met betalingscriterium en/of datum ingebruikname. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | investering in het boekjaar in gebruik genomen |
| **Identificatienummer** | 1767667 |
| **Definitie** | De investering is in het boekjaar in gebruik genomen. |
| **Domein** | Indicatie JN met domeinwaarden |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | investering bedrijfsmiddel in gebruik genomen dit boekjaar |
| **Identificatienummer** | 1767669 |
| **Definitie** | Het door de ondernemer betaalde investeringsbedrag in dit boekjaar waarbij het bedrijfsmiddel in dit boekjaar in gebruik is genomen. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | investering bedrijfsmiddel gebruik genomen later boekjaar |
| **Identificatienummer** | 1767668 |
| **Definitie** | Het door de ondernemer betaalde investeringsbedrag in dit boekjaar waarbij het bedrijfsmiddel niet in dit boekjaar maar in een volgend boekjaar in gebruik is genomen. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

## Wijziging FOR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bericht Automatische WinstAangifte 2019 | | |
|  | | |
|  | ↑ Toepassing ondernemersaftrek Specificatie investeringsaftrek **Wijziging FOR** Algemene gegevens per onderneming Fiscale vermogensopstelling: totaal activa ↓ | |
|  | | |
|  |  | 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. |
| **Toelichting** | De toevoeging wordt niet ten laste van de jaarwinst gebracht. Het wordt in het eigen vermogen verwerkt door de toevoeging over te boeken vanuit het fiscale vermogen exclusief fiscale reserves naar het onderdeel Fiscale Oudedagsreserve in het eigen vermogen. De toevoeging aan de oudedagsreserve leidt uiteindelijk wel tot aftrek, tot een lagere belastbare winst. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.53, lid 1, letter c, art 3.67 t/m 3.69, 3.71 en 3.72 |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 |
| **Toelichting** | De onttrekking wordt niet ten gunste van de jaarwinst gebracht. Het wordt in het eigen vermogen verwerkt door de onttrekking over te boeken vanuit de fiscale oudedagsreserve naar het fiscale vermogen exclusief fiscale reserves. De onttrekking aan de oudedagsreserve leidt uiteindelijk wel tot toename (bijtelling) van de belastbare winst. |
| **Bron** | IB2001, art 3.53, lid 1, letter c jo IB2001 art 3.70 t/m 3.72 |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

## Algemene gegevens per onderneming

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bericht Automatische WinstAangifte 2019 | | |
|  | | |
|  | ↑ Specificatie investeringsaftrek Wijziging FOR **Algemene gegevens per onderneming** Fiscale vermogensopstelling: totaal activa Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva ↓ | |
|  | | |
|  |  | naam van de onderneming oude naam IB-onderneming omschrijving activiteiten van de onderneming partner heeft meegewerkt in de onderneming |

|  |  |
| --- | --- |
| **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) |
| **Domein** | Achternaam of naam lichaam |

|  |  |
| --- | --- |
| **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. |
| **Domein** | Achternaam of naam lichaam |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | omschrijving activiteiten van de onderneming |
| **Identificatienummer** | 507367 |
| **Definitie** | Typering van de activiteiten van de onderneming |
| **Bron** | IB2001, art 3.8 |
| **Formaat** | an..70 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | partner heeft meegewerkt in de onderneming |
| **Identificatienummer** | 1764209 |
| **Definitie** | Heeft meegewerkt meegewerkt in deze onderneming? |
| **Domein** | Indicatie JN met domeinwaarden |

### Specificatie onttrekking/inbreng activum

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Algemene gegevens per onderneming | | |
|  | | |
|  | **Specificatie onttrekking/inbreng activum** | |
|  | | |
|  |  | omschrijving onttrekking/inbreng activum overdrachtsprijs onttrekking/inbreng activum |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | omschrijving onttrekking/inbreng activum |
| **Identificatienummer** | 507394 |
| **Definitie** | Toelichting op activa die vanuit het privévermogen zijn ingebracht of aan de onderneming zijn onttrokken. Omschrijving van het ingebrachte of onttrokken activum. |
| **Bron** | IB2001, art 3.8 |
| **Formaat** | an..70 |
| **Heeft Relatie met** | 507395 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 2037195 Als (is.gevuld ([507395] <<overdrachtsprijs onttrekking/inbreng activum>>)) dan (is.gevuld ([507394] <<omschrijving onttrekking/inbreng activum>>)) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | overdrachtsprijs onttrekking/inbreng activum |
| **Identificatienummer** | 507395 |
| **Definitie** | De overdrachtsprijs van het activum dat vanuit het privévermogen is ingebracht of aan de onderneming is onttrokken. |
| **Bron** | IB2001, art 3.8 |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |
| **Heeft Relatie met** | 507394 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 2037196 Als (is.gevuld ([507394] <<omschrijving onttrekking/inbreng activum>>)) dan (is.gevuld ([507395] <<overdrachtsprijs onttrekking/inbreng activum>>)) | |  |

## Fiscale vermogensopstelling: totaal activa

### Vaste activa

#### Immateriele vaste activa

##### Goodwill

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Immateriele vaste activa | | |
|  | | |
|  | **Goodwill** Overige immateriele vaste activa | |
|  | | |
|  |  | goodwill fisc kosten aanschaf goodwill fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | goodwill fisc |
| **Identificatienummer** | 119091 |
| **Definitie** | De totale boekwaarde van de geactiveerde goodwill op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar. De meerwaarde van een gekochte deelneming wordt niet op deze rubriek geboekt, maar dient in de balanspost Deelnemingen opgenomen te zijn. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |
| **Heeft Relatie met** | 119092 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kosten aanschaf goodwill fisc |
| **Identificatienummer** | 119092 |
| **Definitie** | De fiscale aanschafkosten van de goodwill. |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 927522 Als (is.gevuld ([119091.EB] <<goodwill fisc.Einde boekjaar>>)) dan (is.gevuld ([119092.EB] <<kosten aanschaf goodwill fisc.Einde boekjaar>>)) | |  |

##### Overige immateriele vaste activa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Immateriele vaste activa | | |
|  | | |
|  | Goodwill **Overige immateriele vaste activa** | |
|  | | |
|  |  | overige immateriele vaste activa fisc aansch/voortbr overige imm vaste activa fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | overige immateriele vaste activa fisc |
| **Identificatienummer** | 119105 |
| **Definitie** | De totale boekwaarde van de geactiveerde overige immateriele vaste activa op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |
| **Heeft Relatie met** | 119106 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | aansch/voortbr overige imm vaste activa fisc |
| **Identificatienummer** | 119106 |
| **Definitie** | De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten overige immateriele vaste activa |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 927523 Als (is.gevuld ([119105.EB] <<overige immateriele vaste activa fisc.Einde boekjaar>>)) dan (is.gevuld ([119106.EB] <<aansch/voortbr overige imm vaste activa fisc.Einde boekjaar>>)) | |  |

#### Materiele vaste activa

##### Machines en installaties

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Materiele vaste activa | | |
|  | | |
|  | **Machines en installaties** Andere vaste bedrijfsmiddelen | |
|  | | |
|  |  | machines fisc kosten aanschaf machines fisc restwaarde machines fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 Pos13 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 927525 Als (is.gevuld ([119129.EB] <<machines fisc.Einde boekjaar>> )) dan (is.gevuld (en( [119130.EB] <<kosten aanschaf machines fisc.Einde boekjaar>> ; [507413.EB] <<restwaarde machines fisc.Einde boekjaar>>))) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kosten aanschaf machines fisc |
| **Identificatienummer** | 119130 |
| **Definitie** | De fiscale aanschaf/voortbrengingskosten machines. |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **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. |
| **Bron** | IB2001, art 3.30 |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Heeft Relatie met** | 119129 |

##### Andere vaste bedrijfsmiddelen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Materiele vaste activa | | |
|  | | |
|  | Machines en installaties **Andere vaste bedrijfsmiddelen** | |
|  | | |
|  |  | andere vaste bedrijfsmiddelen kosten aanschaf/voortbr andere vaste bedrijfsmiddelen restwaarde andere vaste bedrijfsmiddelen |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | andere vaste bedrijfsmiddelen |
| **Identificatienummer** | 520515 |
| **Definitie** | De boekwaarde van alle andere vaste bedrijfsmiddelen op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar. |
| **Toelichting** | Activa die worden aangehouden voor gebruik in de productie of levering van goederen of diensten, voor verhuur aan anderen of voor bestuurlijke doeleinden en waarvan men verwacht dat ze de uitoefening van de werkzaamheid van de rechtspersoon duurzaam (gedurende meer dan één periode) dienen. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 927986 Als (is.gevuld ([520515] <<andere vaste bedrijfsmiddelen>>)) dan (is.gevuld (en( [520516] <<kosten aanschaf/voortbr andere vaste bedrijfsmiddelen>>; [520517] <<restwaarde andere vaste bedrijfsmiddelen>>))) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kosten aanschaf/voortbr andere vaste bedrijfsmiddelen |
| **Identificatienummer** | 520516 |
| **Definitie** | De fiscale kosten aanschaf/voortbrenging van de andere vaste bedrijfsmiddelen. |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Heeft Relatie met** | 520515 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | restwaarde andere vaste bedrijfsmiddelen |
| **Identificatienummer** | 520517 |
| **Definitie** | De fiscale restwaarde van de andere vaste bedrijfsmiddelen. |
| **Toelichting** | De restwaarde is het geschatte bedrag dat aan het einde van de gebruiksduur in de onderneming bij verkoop van het bedrijfsmiddel verkregen kan worden. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.30. |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Heeft Relatie met** | 520515 |

### Vlottende activa

#### Voorraden vlottende activa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vlottende activa | | |
|  | | |
|  | **Voorraden vlottende activa** Vorderingen Liquide middelen | |
|  | | |
|  |  | voorraden excl onderhanden werk onderhanden werk fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | voorraden excl onderhanden werk |
| **Identificatienummer** | 520509 |
| **Definitie** | De totale boekwaarde van de voorraad, exclusief het onderhanden werk, op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar. |
| **Toelichting** | Totaal van de boekwaarde van de grond-en hulpstoffen, gereed product, handelsgoederen en vooruitbetalingen op deze voorraden. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **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. |
| **Toelichting** | De waardering van onderhanden werk wordt gesteld op het gedeelte van de overeengekomen vergoeding voor het aangenomen werk dat is toe te rekenen aan dat onderhanden werk. |
| **Bron** | IB 2001, art. 3.29b |
| **Domein** | Bedrag 13 |

#### Vorderingen

##### Handelsdebiteuren

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vorderingen | | |
|  | | |
|  | **Handelsdebiteuren** Vorderingen omzetbelasting Overige kortlopende vorderingen | |
|  | | |
|  |  | handelsdebiteuren fisc nominaal handelsdebiteuren fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 Pos13 |
| **Heeft Relatie met** | 119233 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | nominaal handelsdebiteuren fisc |
| **Identificatienummer** | 119233 |
| **Definitie** | De nominale waarde van het te vorderen bedrag op handelsdebiteuren op de fiscale balans per einde van het boekjaar |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 928024 Als (is.gevuld ([119232.EB] <<handelsdebiteuren fisc.Einde boekjaar>>)) dan (is.gevuld ([119233] <<nominaal handelsdebiteuren fisc>>)) | |  |

##### Vorderingen omzetbelasting

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vorderingen | | |
|  | | |
|  | Handelsdebiteuren **Vorderingen omzetbelasting** Overige kortlopende vorderingen | |
|  | | |
|  |  | vorderingen omzetbelasting fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 13 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 2037207 ([119242.EB] <<vorderingen omzetbelasting fisc.Einde boekjaar>>) = ( + [1764402] <<vordering omzetbelasting boekjaar>> + [1764403] <<vordering omzetbelasting boekjaar -1>> + [1764404] <<vordering omzetbelasting oudere boekjaren>>) | |  |

###### Spec vorderingen omzetbelasting

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vorderingen omzetbelasting | | |
|  | | |
|  | **Spec vorderingen omzetbelasting** | |
|  | | |
|  |  | vordering omzetbelasting boekjaar vordering omzetbelasting boekjaar -1 vordering omzetbelasting oudere boekjaren |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | vordering omzetbelasting boekjaar |
| **Identificatienummer** | 1764402 |
| **Definitie** | Vordering omzetbelasting over dit boekjaar |
| **Toelichting** | Een schuld moet negatief ingevuld worden. Vordering omzetbelasting einde boekjaar is gevuld. |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Heeft Relatie met** | 119242 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | vordering omzetbelasting boekjaar -1 |
| **Identificatienummer** | 1764403 |
| **Definitie** | Vordering omzetbelasting over het vorige boekjaar |
| **Toelichting** | Een schuld moet negatief ingevuld worden. Vordering omzetbelasting einde boekjaar is gevuld. |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Heeft Relatie met** | 119242 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | vordering omzetbelasting oudere boekjaren |
| **Identificatienummer** | 1764404 |
| **Definitie** | Vordering omzetbelasting over oudere boekjaren |
| **Toelichting** | Een schuld moet negatief ingevuld worden. Vordering omzetbelasting einde boekjaar is gevuld. |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Heeft Relatie met** | 119242 |

##### Overige kortlopende vorderingen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vorderingen | | |
|  | | |
|  | Handelsdebiteuren Vorderingen omzetbelasting **Overige kortlopende vorderingen** | |
|  | | |
|  |  | overige vorderingen kortlopend fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | overige vorderingen kortlopend 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** | Bedrag Pos13 |

#### Liquide middelen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vlottende activa | | |
|  | | |
|  | Voorraden vlottende activa Vorderingen **Liquide middelen** | |
|  | | |
|  |  | liquide middelen fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | 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 13 |

## Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva

### Eigen vermogen/ondernemingsvermogen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva | | |
|  | | |
|  | **Eigen vermogen/ondernemingsvermogen** Langlopende schulden Kortlopende schulden | |
|  | | |
|  |  | fiscale oudedagsreserve fisc ondernemingsvermogen excl fiscale reserves fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | fiscale oudedagsreserve fisc |
| **Identificatienummer** | 119343 |
| **Definitie** | De boekwaarde op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar van de fiscale oudedagsreserve. |
| **Bron** | IB 2001, art. 3.53-1c |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | ondernemingsvermogen excl fiscale reserves 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 13 |

### Langlopende schulden

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fiscale vermogensopstelling: totaal passiva | | |
|  | | |
|  | Eigen vermogen/ondernemingsvermogen **Langlopende schulden** Kortlopende schulden | |
|  | | |
|  |  | schulden kredietinstellingen fisc langlopende schulden overige |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | schulden kredietinstellingen 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 Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | langlopende schulden overige |
| **Identificatienummer** | 520495 |
| **Definitie** | De boekwaarde van de overige, niet eerder genoemde, langlopende schulden op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

### Kortlopende schulden

#### Schulden aan leveranciers en handelskredieten

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kortlopende schulden | | |
|  | | |
|  | **Schulden aan leveranciers en handelskredieten** Schulden omzetbelasting Overige kortlopende schulden | |
|  | | |
|  |  | schulden aan leveranciers etc fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 13 |

#### Schulden omzetbelasting

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kortlopende schulden | | |
|  | | |
|  | Schulden aan leveranciers en handelskredieten **Schulden omzetbelasting** Overige kortlopende schulden | |
|  | | |
|  |  | schulden omzetbelasting fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | schulden 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 13 |
| **Specificatie(s)** |  |
| Naam: 927839 ([119443.EB] <<schulden omzetbelasting fisc.Einde boekjaar>>) = (+ [1767920] <<schuld omzetbelasting boekjaar>> + [1767921] <<schuld omzetbelasting boekjaar -1>> + [1767922] <<schuld omzetbelasting oudere boekjaren>> ) | |  |

##### Spec schulden omzetbelasting

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Schulden omzetbelasting | | |
|  | | |
|  | **Spec schulden omzetbelasting** | |
|  | | |
|  |  | schuld omzetbelasting boekjaar schuld omzetbelasting boekjaar -1 schuld omzetbelasting oudere boekjaren |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | schuld omzetbelasting boekjaar |
| **Identificatienummer** | 1767920 |
| **Definitie** | Schuld omzetbelasting over dit boekjaar. |
| **Toelichting** | Een vordering moet negatief ingevuld worden. Schuld omzetbelasting einde boekjaar is gevuld. |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Heeft Relatie met** | 119443 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | schuld omzetbelasting boekjaar -1 |
| **Identificatienummer** | 1767921 |
| **Definitie** | Schuld omzetbelasting over het vorige boekjaar |
| **Toelichting** | Een vordering moet negatief ingevuld worden. Schuld omzetbelasting einde boekjaar is gevuld. |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Heeft Relatie met** | 119443 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | schuld omzetbelasting oudere boekjaren |
| **Identificatienummer** | 1767922 |
| **Definitie** | Schuld omzetbelasting over oudere boekjaren |
| **Toelichting** | Een vordering moet negatief ingevuld worden. Schuld omzetbelasting einde boekjaar is gevuld. |
| **Domein** | Bedrag 13 |
| **Heeft Relatie met** | 119443 |

#### Overige kortlopende schulden

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kortlopende schulden | | |
|  | | |
|  | Schulden aan leveranciers en handelskredieten Schulden omzetbelasting **Overige kortlopende schulden** | |
|  | | |
|  |  | kortlopende schulden overige |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kortlopende schulden overige |
| **Identificatienummer** | 520500 |
| **Definitie** | De boekwaarde van de overige, niet eerder genoemde, kortlopende schulden op de fiscale balans per einde resp. begin van het boekjaar. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

## Fiscale winstberekening

### Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

#### Opbrengsten

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening | | |
|  | | |
|  | **Opbrengsten** Bedrijfslasten Financiele baten en lasten | |
|  | | |
|  |  | netto omzet fisc overige opbrengsten fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | netto omzet fisc |
| **Identificatienummer** | 119474 |
| **Definitie** | De fiscale omzet in dit boekjaar. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | overige opbrengsten fisc |
| **Identificatienummer** | 119502 |
| **Definitie** | De fiscale waardering van de overige opbrengsten in dit boekjaar. |
| **Toelichting** | Vermeld de boekwinst die in het boekjaar behaald is met de vervreemding van activa NIET in deze rubriek maar in rubriek "Boekwinst op activa" bij de buitengewone baten. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

#### Bedrijfslasten

##### Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bedrijfslasten | | |
|  | | |
|  | **Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke** Personeelskosten Afschrijvingen ↓ | |
|  | | |
|  |  | kosten grond/hulpstof cq inkooppr verkopen fisc kosten uitbesteed werk etc fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kosten grond/hulpstof cq inkooppr verkopen fisc |
| **Identificatienummer** | 119509 |
| **Definitie** | De fiscale waardering van de kosten grond/hulpstof etc. in dit boekjaar. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kosten uitbesteed werk etc fisc |
| **Identificatienummer** | 119513 |
| **Definitie** | De fiscale waardering van de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten in dit boekjaar. |
| **Toelichting** | De agrarier of de agrarisch gerelateerde ondernemer vult in deze rubriek in de kosten gemaakt tbv uitzendburo's en bedrijfsverzorgingsdienst. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

##### Personeelskosten

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bedrijfslasten | | |
|  | | |
|  | Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke **Personeelskosten** Afschrijvingen Overige bedrijfskosten | |
|  | | |
|  |  | arbeidsbeloning fiscale partner fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | arbeidsbeloning fiscale partner fisc |
| **Identificatienummer** | 119531 |
| **Definitie** | De fiscale waardering van de arbeidsbeloning fiscale partner in dit boekjaar. |
| **Toelichting** | Indien de kosten lager dan 5000 euro zijn, dan is deze uitgave als privé-onttrekking opgenomen en niet als kostenpost. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.16, lid 4 |
| **Domein** | Bedrag 13 |

##### Afschrijvingen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bedrijfslasten | | |
|  | | |
|  | Kosten van grond- en hulpstoffen cq uitbesteed werk en dergelijke Personeelskosten **Afschrijvingen** Overige bedrijfskosten | |
|  | | |
|  |  | goodwill afschrijvingen fisc overige immateriele vaste activa afschrijvingen fisc afschr machines en installaties fisc andere vaste bedrijfsmiddelen afschrijvingen fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | goodwill afschrijvingen fisc |
| **Identificatienummer** | 520479 |
| **Definitie** | Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op goodwill. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art 3.30. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | overige immateriele vaste activa afschrijvingen fisc |
| **Identificatienummer** | 520480 |
| **Definitie** | Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op immateriele vaste activa, niet zijnde de afschrijving op goodwill. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | afschr machines en installaties fisc |
| **Identificatienummer** | 119562 |
| **Definitie** | Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op machines en installaties. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art. 3.30 |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | andere vaste bedrijfsmiddelen afschrijvingen fisc |
| **Identificatienummer** | 520482 |
| **Definitie** | Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op andere dan de genoemde vaste bedrijfsmiddelen. |
| **Bron** | Wet IB 2001, art. 3.30 |
| **Domein** | Bedrag 13 |

##### Overige bedrijfskosten

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bedrijfslasten | | |
|  | | |
|  | ↑ Personeelskosten Afschrijvingen **Overige bedrijfskosten** | |
|  | | |
|  |  | auto- en transportkosten fisc huisvestingskosten fisc onderhoud ov materiele vaste activa fisc verkoopkosten fisc andere kosten fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | auto- en transportkosten fisc |
| **Identificatienummer** | 119581 |
| **Definitie** | Het totaal van de auto- en transportkosten op fiscale grondslagen, die betrekking hebben op dit boekjaar. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | huisvestingskosten fisc |
| **Identificatienummer** | 119585 |
| **Definitie** | Het totaal van de huisvestingskosten op fiscale grondslagen, die betrekking hebben op dit boekjaar. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | onderhoud ov materiele 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 dit boekjaar. |
| **Toelichting** | Gegeven uitsluitend opgenomen ten behoeve van CBS. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 dit boekjaar. |
| **Toelichting** | Gegeven uitsluitend opgenomen ten behoeve van CBS. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | andere kosten fisc |
| **Identificatienummer** | 119603 |
| **Definitie** | Het totaal van de andere kosten op fiscale grondslagen, die betrekking hebben op dit boekjaar. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

#### Financiele baten en lasten

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening | | |
|  | | |
|  | Opbrengsten Bedrijfslasten **Financiele baten en lasten** | |
|  | | |
|  |  | opbrengst overige vorderingen fisc opbrengst banktegoeden fisc kosten schulden en rentelasten etc fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | opbrengst 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, groepsmaatschappij, participant of maatschappij waarin wordt deelgenomen. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | opbrengst banktegoeden fisc |
| **Identificatienummer** | 119615 |
| **Definitie** | Het totaal van de opbrengsten op fiscale grondslagen in verband met banktegoeden welke betrekking hebben op dit boekjaar. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | kosten schulden en 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 dit boekjaar. |
| **Toelichting** | Bedoeld worden kosten in verband met niet eerder genoemde rubrieken. |
| **Domein** | Bedrag 13 |

### Buitengewone resultaten

#### Buitengewone baten

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Buitengewone resultaten | | |
|  | | |
|  | **Buitengewone baten** Buitengewone lasten | |
|  | | |
|  |  | boekwinst op activa fisc overige buitengewone baten fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | boekwinst op activa fisc |
| **Identificatienummer** | 119663 |
| **Definitie** | Het totaal van de behaalde boekwinsten in dit boekjaar op fiscale grondslagen, bij vervreemding van activa. |
| **Toelichting** | Indien sprake is van een boekverlies, dan wordt deze niet gesaldeerd met andere boekwinsten, maar apart opgenomen als buitengewone last. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | overige buitengewone baten fisc |
| **Identificatienummer** | 119674 |
| **Definitie** | Het bedrag naar fiscale grondslagen gewaardeerd, van de overige, niet eerder genoemde, buitengewone baten van dit boekjaar. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

#### Buitengewone lasten

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Buitengewone resultaten | | |
|  | | |
|  | Buitengewone baten **Buitengewone lasten** | |
|  | | |
|  |  | boekverlies op activa fisc overige buitengewone lasten fisc |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | boekverlies op activa fisc |
| **Identificatienummer** | 1762319 |
| **Definitie** | Het totaal van boekverlies in dit boekjaar op fiscale grondslagen, bij vervreemding van activa. |
| **Toelichting** | Indien sprake is van een boekwinst, dan wordt deze niet gesaldeerd met andere boekverliezen, maar apart opgenomen als buitengewone bate. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam** | overige buitengewone lasten fisc |
| **Identificatienummer** | 119706 |
| **Definitie** | Het bedrag naar fiscale grondslagen gewaardeerd, van de overige, niet eerder genoemde, buitengewone lasten. |
| **Domein** | Bedrag Pos13 |