

ELSEVIER

**VPB**

**PROGRAMMA**

2009

HANDLEIDING

# Inhoud

<b>Inleiding</b> .....	<b>5</b>
Inhoudelijke veranderingen t.o.v. vorig jaar .....	5
Functionele veranderingen t.o.v. vorig jaar.....	5
Database en Classic.....	5
Inhoud programma.....	6
Updates via internet .....	7
Handleiding, help en leeswijze.....	7
Algemene voorwaarden .....	7
<b>Installatie, opstarten en instellingen vooraf</b> .....	<b>8</b>
Minimale systeemeisen .....	8
Databaseversie of Classic-versie installeren?.....	8
Installatie klantendatabase .....	8
Installatie VpbWin2009 Database.....	8
Installatie VpbWin2009 Classic.....	9
Elsevier Communicatie Module voor elektronische verzending via BAPI .....	9
Opstarten VpbWin2009 .....	9
Licentiecheck.....	9
Instellingen vooraf in VpbWin2009.....	10
<b>Opslaggebieden/netwerkinstallatie Classic-versie</b> .....	<b>11</b>
Installeren op een netwerk .....	11
Opslaggebieden.....	11
<b>Bediening</b> .....	<b>13</b>
Navigeren door VpbWin2009 .....	13
Invulschermen.....	17
Specificatieknop.....	17
Controles/aansluitingen F4 .....	18
Overzicht jaarstukken (Alt+F7) .....	19
Automatismen.....	19
Overschrijven (overrulen).....	20
Bij deelnemen in VOF geen apart jaarstuk .....	20
Invullen van commerciële en fiscale cijfers .....	20
Aantallen.....	21
Multi-usergebruik .....	21
<b>De winstaangifte in VpbWin2009</b> .....	<b>22</b>
De aangifte Vpb (binnenlandse belastingplicht) .....	22
Indeling en nummering .....	22
Onderdelen van de winstaangifte .....	23
Wat kan wel/niet elektronisch worden verzonden.....	24

Afdrukken van de verzonden gegevens .....	24
Invullen van balans en winst- en verliesrekening.....	24
Overzicht van ingevulde specificaties via controlescherm.....	25
<b>Beginnen met een aangifte.....</b>	<b>27</b>
Nieuwe aangifte .....	27
Converteren in VpbWin2009 Classic.....	27
Converteren in VpbWin2009 Database.....	27
Bijzonderheden bij conversie.....	27
Aangifte openen.....	28
Aangifte opslaan .....	29
<b>Onderdeel Vaste gegevens.....</b>	<b>30</b>
Startscherm .....	30
Bedrijfsgegevens.....	30
Functionele valuta.....	31
<b>Onderdeel Fiscale eenheid.....</b>	<b>32</b>
Klaarzetten voor fiscale eenheid .....	33
Invullen van de jaarstukken van de fiscale eenheid .....	33
Voegingen en ontvoegingen.....	36
<b>Onderdeel Jaarstukken .....</b>	<b>38</b>
Jaarstukken importeren .....	38
1 -12 Balans (fiscale vermogensopstelling) .....	39
13-18 Winst- en verliesrekening (fiscale winstberekening) .....	46
Omzetbelasting .....	46
<b>Onderdeel Opgaaf.....</b>	<b>48</b>
1 Algemene gegevens .....	48
2 Fiscale eenheid.....	48
3 Verliesverrekening.....	48
4 Niet-aftrekbare bedragen.....	49
<b>Onderdeel Aangifte (belastingberekening) .....</b>	<b>50</b>
1-12 Berekening belastbaar bedrag .....	50
15 Berekening belasting.....	52
<b>Onderdeel Investerings .....</b>	<b>53</b>
Specificatie investeringen .....	53
<b>Onderdeel Deelnemingen .....</b>	<b>54</b>
<b>Onderdeel Andere specificaties.....</b>	<b>56</b>

Specificatie Aandeelhouders.....	56
Specificatie Voorkoming dubbele belasting.....	56
<b>Afdrukken .....</b>	<b>58</b>
Direct naar printer .....	59
Print (via de editor).....	59
Zelf wijzigingen aanbrengen in de output.....	59
Opties scherm Afdrukken .....	59
Schermafdruk.....	60
<b>Verzenden via Elsevier Communicatie Module.....</b>	<b>61</b>
Wat u nodig heeft voor elektronische verzending.....	61
<b>Bestandsbeheer.....</b>	<b>66</b>
Databaseversie .....	66
Classic-versie.....	66
<b>Menu Extra.....</b>	<b>67</b>
Notities (F8).....	67
Eigen bijlage (F11) .....	67
Heffings- en invorderingsrente (F12).....	67
Engelse teksten .....	68
Uitstelregeling/Afmelden uitstel.....	68
Buitenlandse belastingplicht .....	69
<b>Overige mogelijkheden in VpbWin2009 .....</b>	<b>70</b>
Kantoorgegevens .....	70
Brieven bewerken .....	70
Verwijzingen naar Elsevier VPB Almanak 2009.....	71
RSS <a href="http://www.elsevierfiscaal.nl">www.elsevierfiscaal.nl</a> .....	71
Uitnemen en terugplaatsen van aangiften (Database) .....	71
<b>Service en ondersteuning.....</b>	<b>73</b>
Problemen oplossen .....	73
Technische helpdesk .....	73
Klantenservice .....	75
<b>Register .....</b>	<b>76</b>

Elsevier VPB Programma 2009 is vervaardigd in samenwerking met Loyens & Loeff N.V. Belastingadviseurs-Advocaten-Notarissen.

# Inleiding

Elsevier VPB Programma 2009 (afgekort VpbWin2009) is een programma waarmee u de aangiften vennootschapsbelasting voor het boekjaar 2008 (2008/2009) kunt verzorgen voor rechtspersonen (enkelvoudige vennootschappen en fiscale eenheden). Het programma richt zich in de eerste plaats op de professionele aangiftepraktijk. Aangiften Vpb kunnen alleen elektronisch ingeleverd worden. Dit geldt niet voor de aangiften van buitenlands belastingplichtigen, die uitsluitend op papier kunnen worden gedaan.

Het programma probeert u zo goed mogelijk te helpen, dmv waarschuwingen/meldingen. Zo betekent een kruis dat de aangifte niet correct/compleet is ingevuld en (nog) niet verzonden kan worden. De overige meldingen zijn informatief.

Voor een optimaal gebruik van de mogelijkheden die Elsevier VPB Programma 2009 biedt, raden wij u het lezen van deze handleiding aan.

## Inhoudelijke veranderingen t.o.v. vorig jaar

VpbWin2009 is op een gering aantal punten gewijzigd ten opzichte van VpbWin2008:

- De specificatie Herinvesteringsreserve is verplicht indien de balanspost is ingevuld.
- Aanpassingen in de deelnemingsverrekening.
- De kolom commerciële gegevens is optioneel gemaakt als de belastingplichtige de jaarstukken op fiscale grondslagen heeft opgemaakt en gepubliceerd. Dit kan alleen als er sprake is van kleine rechtspersonen die gebruik maken van deponering van de jaarrekening op fiscale grondslag, op basis van BW2, art 396.
- Voor beleggingsinstellingen zijn nu apart de posten Herbeleggingsreserve en Afrondingsreserve op de balans opgenomen.
- Enkele ja/nee vragen zijn vervallen/toegevoegd.
- De groepsrentebox is (niet ingevoerd) en verwijderd.
- De eis dat een btw-schuld en een btw-vordering niet tegelijk kunnen voorkomen is vervallen.

## Functionele veranderingen t.o.v. vorig jaar

- VpbWin2009 kan ook samenwerken met Elsevier Communicatie Module databaseversie.
- We hebben de vraag of de aangifte aan accountantscontrole onderworpen is geweest van het invalscherf verwijderd. Deze op verzoek van intermediairs opgenomen vraag kon tot nu toe niet of met Nee worden beantwoord. Technisch eist de Belastingdienst nu dat de vraag altijd met Nee wordt verstuurd, waardoor het stellen van de vraag overbodig is geworden.
- Bij aandeelhouders stellen we nu apart de vraag of het een Directeur/groootaandeelhouder betreft.
- Bij conversie kunt u aangeven dat een aangifte afkomstig uit een lang boekjaar (waarbij een jaar wegvalt) wordt geconverteerd.
- De RSS-berichtsenservice kan zo worden ingesteld dat alleen berichten worden ontvangen voor het VPB Programma.

## Database en Classic

VpbWin2009 is beschikbaar in twee uitvoeringen. De Classic-versie van het programma slaat aangiften in losse bestanden op, de databaseversie gebruikt een centrale klantendatabase. Om

VpbWin2009 met een database te laten werken dient vóóraf de klantendatabase eenmalig te worden geïnstalleerd. Om die reden bevat de cd-rom niet alleen twee installatieprogramma's voor VpbWin2009 (de databaseversie en de Classic-versie), maar ook een derde installatieprogramma voor de klantendatabase. De handleiding die hoort bij de installatie en gebruik van de klantendatabase verschijnt niet in druk, maar vindt u op de cd-rom (het document *Elsevier Database*).

Wie de klantendatabase eerder heeft geïnstalleerd – bijv. voor gebruik met VpbWin2008 – hoeft de database-installatie niet meer uit te voeren. U kunt dan volstaan met de installatie van VpbWin2009, het inhoudelijke programma (Zie ook 'Installatie, opstarten en instellingen vooraf' op blz. 8). De centrale klantendatabase is ook geschikt voor Elsevier BAS Programma en Elsevier CAS Programma (cliëntenadministratie, uitstel- en schattingsregeling, VA/VT's, EKA's).

De databaseversie is geschikt voor verschillende typen databases: MS Access, MSDE, SQL Express en SQL Server. U kunt voor één van deze typen kiezen, afhankelijk van de wensen en eisen van uw kantoor. In het document *Elsevier Database* op de cd-rom staan de voor- en nadelen en de voorwaarden van deze typen databases. Voor het werken op een laptop zijn uitneem- en terugplaatsfuncties aanwezig (zie blz. 71).

Naast of in plaats van de databaseversie kunt u ook de Classic-versie installeren. Dit programma werkt *zonder* database. Deze installatie past u ook toe op de laptop waarmee u (los van een server) aangiften wilt bewerken. De aangiften die u met de Classic-versie van VpbWin2009 maakt, kunt u altijd importeren in de database (of terugplaatsen als ze uit de database zijn genomen om te bewerken op een laptop). De Classic versie kan nodig zijn als u in een jaar twee aangiften moet maken.

## Inhoud programma

De hoofdonderdelen van het programma (Vaste gegevens, Opgaaf, Aangifte, enz.) zijn via tabs bereikbaar. Elk onderdeel heeft een eigen inhoudsopgave. In de inhoudsopgave staan icoontjes die waarschuwingen, foutmeldingen, ingevuld e.d. (zie ook blz. 13) aangeven waardoor u snel kunt zien welke onderdelen van de aangifte nog aandacht behoeven. De volgorde en groepering van onderwerpen volgt de logica van de elektronische aangifte, die vooral van belang is bij het invullen van de aangifte van een Fiscale Eenheid.

## Jaarstukken

Onder Jaarstukken treft u precies die gegevens aan die bij een fiscale eenheid zowel voor de consolidatie als voor de moeder- en dochtermaatschappijen moeten worden ingevuld: de balans, de winst- en verliesrekening, eventueel specificaties van vorderingen en schulden BTW, herinvesteringsreserve, willekeurige afschrijvingen, toelichtingen ten behoeve van agrarische ondernemingen enz. Al deze onderdelen zullen dus meerdere keren voorkomen in een aangifte vennootschapsbelasting van een Fiscale Eenheid.

In het programma ziet u in het jaarstuk van een Fiscale Eenheid een wisselmogelijkheid tussen de verschillende onderdelen van de Fiscale Eenheid.

Het invullen van gegevens over gevoegde en ontvoegde dochters in de fiscale eenheid is gedeeltelijk opgenomen in het jaarstuk van de betreffende dochters. Hierbij kan optimaal gebruik worden gemaakt van reeds in de jaarstukken ingevulde gegevens. Kies daartoe eerst de dochter (via de selectiebalk bovenaan het scherm) en ga dan naar de (5) schermen over voeging

en ontvoeging. De nieuwe opzet van de bijlage Deelnemingen vereist overigens in het algemeen dat gevoegde en ontvoegde dochters nogmaals in de bijlage Deelnemingen worden vermeld, met enkele aanvullende gegevens.

De overige delen van het programma zijn 'eenmalig', dat wil zeggen dat deze ook bij een fiscale eenheid maar één keer worden ingevuld. Dit geldt bijvoorbeeld voor de lange lijst van algemene vragen, de verliesverrekening en de niet-afrekbare bedragen (in het onderdeel Opgaaf) en de algemene vragen die betrekking hebben op de fiscale eenheid (in het onderdeel Fiscale eenheid).

## Consolidatie

Er zijn drie methoden van consolidatie in het programma opgenomen: een exclusiemethode, centraal consolidatieverschillen invoeren en apart invoeren van de geconsolideerde jaarstukken. Zie voor een uitgebreide behandeling van de fiscale eenheid blz. 32 e.v.

## Updates via internet

Eventuele updates van VpbWin2009 zijn gratis en zullen *uitsluitend* beschikbaar zijn via onze website [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl). Er zijn verschillende manieren om op de hoogte te blijven van nieuwe updates. Zie blz. 74 e.v.

Bij het afsluiten van deze handleiding was nog niet duidelijk of de volgende onderdelen in versie 1.0 konden worden opgenomen:

- Het programma voor buitenlandse belastingplicht
- De koppeling met Elsevier VPB Almanak 2009 op FiscaalTotaal of cd-rom.

Deze onderdelen zullen indien nodig via een update worden uitgeleverd. Zie de leesrij.txt bij het installeren van het programma voor een actuele stand van zaken.

## Handleiding, help en leesrij

Deze handleiding beschrijft vooral de inhoudelijke kant van Elsevier VPB Programma 2009 in algemene zin. Voor uitgebreide inhoudelijke informatie bij de invulschermen verwijzen we naar de help bij het programma (**F1**). Zie voor wijzigingen en aanvullingen die na het drukken van deze handleiding zijn aangebracht de Leesrij.txt. Deze verschijnt tijdens de installatie van dit programma en is vanuit VpbWin2009 te raadplegen via het menu *Help*. Voor extra informatie over installatie en configuratie van de door VpbWin2009 te gebruiken database en Elsevier DAS Programma verwijzen we naar het document *Elsevier Database* op de cd-rom. Op onze website [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl) staat de meest recente versie (in het onderdeel Productservice). Productservice bevat ook een apart onderdeel veelgestelde vragen (FAQ). Aan dit programma kunnen in de loop van het jaar nieuwe functionaliteiten worden toegevoegd via updates. De in deze handleiding weergegeven en beschreven schermen kunnen daarom aan verandering onderhevig zijn.

## Algemene voorwaarden

De 'Algemene voorwaarden financiële en fiscale applicaties' van Reed Business bv staan op de cd-rom van Elsevier VPB Programma 2009, in het document Algemeenvoorwaarden.rtf. U kunt ze ook downloaden van onze website [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl).

# Installatie, opstarten en instellingen vooraf

## Minimale systeemeisen

Windows 2000

Op oudere versies van Windows (Windows 98, Windows ME, ...) kan het programma mogelijk wel werken, maar wordt geen technische ondersteuning verleend.

De systeemeisen van de databaseversie zijn vooral afhankelijk van het type database dat u gebruikt of gaat gebruiken. Zie het document *Elsevier Database* op de cd-rom. U kunt dit document ook downloaden van onze website [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl).

## Databaseversie of Classic-versie installeren?

Elsevier VPB Programma is beschikbaar in twee uitvoeringen: de databaseversie en de Classic-versie. Om te bepalen welke versie(s) u in uw situatie het beste kunt installeren, raden wij u aan het document *Elsevier Database* te lezen. U kunt dit document als volgt openen:

- Plaats de cd-rom in de speler.
- Ga in de Windows Verkenner naar het cd-romstation (meestal D, E of F).
- Dubbelklik op het bestand Setup.exe.
- Het document *Elsevier Database* is beschikbaar als pdf-bestand en als Word-bestand. Maak een keuze welk document u wilt openen.

## Installatie klantendatabase

- Plaats de cd-rom in de speler.
- Ga in de Windows Verkenner naar het cd-romstation (meestal D, E of F).
- Dubbelklik op het bestand Setup.exe.
- Lees het document *Elsevier Database* als u dat nog niet heeft gedaan (zie ook hierboven).
- Klik op de knop **Elsevier Centrale Klantendatabase installeren**.
- Klik in het Welkomscherm op de knop **Volgende** en maak een keuze voor het type database dat u wilt installeren.
- Volg de aanwijzingen van het installatieprogramma.

### Let op!

Installeer de database niet meer dan één keer! Als u de database al eerder heeft geïnstalleerd – bijv. voor gebruik met VpbWin2008 – hoeft u dat niet nogmaals te doen en kunt u direct de databaseversie van VpbWin2009 installeren.

## Installatie VpbWin2009 Database

- Plaats de cd-rom in de speler.
- Ga in de Windows Verkenner naar het cd-romstation (meestal D, E of F).
- Dubbelklik op het bestand Setup.exe.
- Als de database is geïnstalleerd (zie hierboven), klikt u in het Setup-scherm op de knop **VpbWin2009 database installeren**.
- Volg de aanwijzingen van het installatieprogramma.

**Let op!**

Voor het aanmaken, toevoegen, wijzigen en eventueel verwijderen van kantoren is minimaal versie 2.0 van Elsevier DAS Programma (DasWin) nodig. Een update staat op de cd-rom.

DasWin dient geïnstalleerd te zijn op die computer waar ook de klantendatabase is geïnstalleerd. Als u VpbWin2009 Database op deze computer installeert, wordt de nieuwste versie van DasWin automatisch geïnstalleerd.

Indien u in een netwerk werkt is het belangrijk dat DasWin op niet meer dan één computer is geïnstalleerd.

**Installatie VpbWin2009 Classic**

- Plaats de cd-rom in de speler.
- Ga in de Windows Verkenner naar het cd-romstation (meestal D, E of F).
- Dubbelklik op het bestand Setup.exe.
- Klik op de knop **VpbWin2009 Classic installeren**.
- Volg aanwijzingen van het installatieprogramma, verander eventueel de opslaggebieden.

Lees blz. 11 en verder als u de opslag van programma en aangiften in de Classic-versie anders wilt organiseren of als u VpbWin2009 Classic centraal op een **netwerk** installeert.

**Elsevier Communicatie Module voor elektronische verzending via BAPI**

Voor de verzending van aangiften via BAPI (een verzendprotocol) is Elsevier Communicatie Module (ECM) nodig. De nieuwste versie van dit programma kunt u gratis downloaden van onze website [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl) en vervolgens installeren. Zie ook blz. 61 en verder.

**Opstarten VpbWin2009**

Tijdens de installatie kunt u ervoor kiezen een snelkoppeling naar VpbWin2009 op uw bureaublad te plaatsen. Door te dubbelklikken op deze snelkoppeling kunt u het programma opstarten. U kunt het programma ook starten via menu *Start, Programma's, Elsevier, Elsevier VPB Programma 2009, Database of Classic*. U kunt maar één versie tegelijk draaien.

Als u een niet-standaard installatie heeft uitgevoerd kan de hier genoemde procedure afwijken!

**Licentiecheck**

Heeft u een hogere licentie dan de standaardlicentie van 30 aangiften dan dient u via menu *Instellingen* de optie *Licentiecheck* te gebruiken. Met de gebruikersnaam (= e-mailadres) en het wachtwoord waarmee u bij ons bent geregistreerd (en klant) kunt u dan de hogere licentie ophalen.

Heeft u meer aangiften dan uw licentie toestaat, dan kunt u via onze klantenservice (telefoon 0314 – 358 358) uw licentielimiet verhogen en enkele dagen later opnieuw een licentiecheck doen via menu *Instellingen*.

## Instellingen vooraf in VpbWin2009

Via menu *Instellingen* kunt u een aantal zaken vooraf regelen:

1. Kies in de Classic-versie de optie *Kantoorgegevens* om uw kantoorgegevens in te voeren. De eerste keer krijgt u een dialoogscherm om het opslaggebied voor de kantoorgegevens te kiezen. In de databaseversie worden de kantoorgegevens centraal opgeslagen en kunnen de gegevens van meerdere kantoren worden ingevoerd. Het aanmaken, toevoegen, wijzigen en verwijderen van kantoren gebeurt in Elsevier DAS Programma. Zie ook blz. 70.
2. Met de optie *Brieven bewerken* kunt u de aanbiedingsbrieven aanpassen (zie blz. 70).
3. *Afdrukinstellingen* bepaalt hoe wordt afgedrukt. Verander pas iets aan deze instellingen als u niet tevreden bent met de manier waarop wordt afgedrukt. Zie het onderdeel Afdrukken (blz. 58 e.v.) voor details.
4. Bij *Voorkeuren* kunt u o.a. een andere achtergrondkleur instellen (de standaardkleur is Wit), het lettertype en -grootte op het scherm aanpassen, hints aan- en uitzetten en met **Automatisch opslaan** zorgt u ervoor dat de aangifte elke 5 minuten wordt opgeslagen (zonder dat u de vraag krijgt of er moet worden opgeslagen). Voorts kunt u hier instellen of u de RSS-berichten die verschijnen als u VpbWin2009 opstart wilt blijven zien of uitsluitend voor dit programma.

Voor de uitstelregeling kunt u Elsevier CAS Programma 2009 (CasWin2009) gebruiken. Met de databaseversie van CasWin2009 kunt u ook Elektronische Kopieën van Aanslagen (EKA's) bestellen en ontvangen.

# Opslaggebieden/netwerkinstallatie Classic-versie

## Installeren op een netwerk

U kunt programma's (exe-bestanden) centraal opslaan. Per gebruiker moet u een opslaggebied (directory) kiezen om gebruikersbestanden op te slaan. U mag voor aangiften en instellingen verschillende of gezamenlijke opslaggebieden gebruiken. Voor het werken met verschillende opslaggebieden is enige kennis van Windows nodig omdat u de benodigde directories zelf moet aanmaken. Voor juiste installatie op netwerken is kennis van het netwerk nodig.

## Opslaggebieden

In VpbWin wordt onderscheid gemaakt tussen de programmadirectory (in te stellen bij installatie, niet te wijzigen in VpbWin zelf), een aangiftdirectory en opslaggebieden om bepaalde instellingen vast te leggen.

De volgende directories worden bij de installatie als standaard voorgesteld, maar u kunt desgewenst ook andere opslaggebieden kiezen:

### Programma (standaard: \Program Files\Elsevier\2009\VpbWin2009Classic)

Hierin wordt het programmabestand VpbWin2009Classic.exe geplaatst. Deze directory kunt u kiezen bij installatie en is in het programma zelf niet wijzigbaar.

### Aangiften (standaard: \Elsevier\2009\VPB2008)

De aangifte wordt opgeslagen waarbij de naam door uzelf gekozen wordt bij *Opslaan als*. Hierbij kunt u ook voor een andere directory kiezen die dan voortaan door VpbWin wordt gebruikt om de aangiften in op te slaan.

### Opslaggebieden voor vastleggen instellingen

De volgende opslaggebieden kunt u wijzigen via menu *Instellingen*.

#### Let op!

Wijzigen van deze opslaggebieden in het programma betekent dat de brieven, eerder ingevoerde kantoorgegevens, enz. mogelijk niet meer gevonden kunnen worden en dat u dan blanco kantoorgegevens e.d. ziet. ***Stel alles dus eerst goed in voordat u aan de slag gaat!***

#### *Kantoor (standaard: \Elsevier\2009\Kantoor)*

VpbWin2009 Classic plaatst in het opslaggebied Kantoorgegevens het volgende bestand:

KANT2009

Kantoornaam en adres

De Classic-versie maakt dit bestand zelf aan. In de databaseversie worden kantoorgegevens in de database opgeslagen en kunt u dus geen opslaggebied kiezen. In de databaseversie kunt u ook met meerdere kantoren werken. De kantoorgegevens voor de databaseversie kunt u invullen en wijzigen via Elsevier DAS Programma.

U kunt de kantoorgegevens delen met andere Classic-versies van Elsevier-programma's (bijv. Elsevier BAS, CAS en BTW Programma). Het kan daarvoor nodig zijn het opslaggebied te wijzigen in de directory die de andere Elsevier-programma's gebruiken voor de kantoorgegevens.

### *Brieven (standaard: \Elsevier\2009\Brieven)*

EvBrief1.rtf t/m EvBrief3.rtf                      Originelen van aanbiedingsbrieven

U kunt drie aanbiedingsbrieven bewerken, brief 1 en 2 staan als voorbeeld op de cd-rom. De derde kunt u zelf maken (sla deze op als EvBrief3.rtf).

Op een netwerk kan het handig zijn om voor één gebruiker de brieven aan te passen en vervolgens de bestanden (EvBrief\*.rtf) te distribueren over de andere gebruikers.

### *Tekstbestanden (standaard: \Elsevier\2009\Teksten)*

VpbWin print via een editor. Als u de aangiften vanuit deze editor opslaat, worden ze opgeslagen in de directory voor tekstbestanden. De extensie is .rtf. Tekstbestanden kunnen op twee manieren worden afgedrukt: door de VpbWin2009-editor of voor extern gebruik door een andere tekstverwerker.

## **Elsevier Communicatie Module (standaard: \Elsevier\CommunicatieModule)**

In deze directory en bijbehorende subdirectories wordt alles bewaard wat met Elsevier Communicatie Module (ECM) te maken heeft. Naast de exe zelf betreft dit de (eventuele) certificaten, te verzenden aangiften, ontvangen retourberichten, enz. Zie menu *Instellingen* > *Opslaggebieden Elsevier Communicatie Module* en de Help bij dit scherm.

## **Ini-bestanden**

Voor een standaard Windows XP systeem geldt het volgende:

*ElsevierLokaal.ini* staat in

C:\Documents and Settings\<<Gebruikersnaam>\Local Settings\Application Data\Elsevier\Instellingen

*Elsevier.ini* staat in

C:\Documents and Settings\All Users\Application Data\Elsevier

(Voor Windows Vista gelden andere mapnamen, meestal C:\Users\... resp. C:\ProgramData\...)

*Elsevier.ini* wordt nu gebruikt om instellingen die tijdens de installatie zijn opgegeven op te slaan. Er wordt door VpbWin2009 niet in geschreven.

*ElsevierLokaal.ini* wordt gebruikt om de door de gebruiker gewijzigde instellingen in op te slaan. Deze gewijzigde instellingen hebben voorrang boven de instellingen in *Elsevier.ini*. Een verschil met de vorige versies (VpbWin2008 en eerder) is dat de (gewijzigde) instellingen nu per gebruiker worden opgeslagen. In de vorige versies was een gewijzigde instelling geldig voor alle gebruikers van dat systeem.

# Bediening

## Navigeren door VpbWin2009

VpbWin bevat een groot aantal mogelijkheden om door het programma te bladeren, gegevens in te vullen en te controleren.

### Tabs

De hoofdonderdelen van het programma kunt u via tabs bereiken:

**Vaste gegevens** | Fiscale eenheid | Jaarstukken | Opgaaf | Aangifte | Investeringen | Dochters | Andere specificaties

Met **Alt+PgDn** gaat u naar de volgende tab en met **Alt+PgUp** naar de vorige tab.

### Inhoudsopgave

Elk hoofdonderdeel van VpbWin bevat een uitklapbare inhoudsopgave. U kunt de inhoudsopgave zowel met de muis als met het toetsenbord bedienen. Om de inhoudsopgave met het toetsenbord te kunnen bedienen moet u (als de cursor in een invulscherm staat) op **Alt+Enter** drukken. Vervolgens kunt u met de pijltjestoetsen (↓, ↑, → en ←) door de schermen bladeren. Gebruik de pijltjes → en ← om een onderwerp met een subniveau (er staat dan een plusje voor) uit en in te klappen.

#### *Icoontjes in inhoudsopgave*

De inhoudsopgave kan verschillende icoontjes bevatten, afhankelijk van de invoer op een scherm:



Er zijn gegevens ingevuld op dit scherm

#### **Let op!**

Dit icoontje wordt getoond als op een scherm iets is ingevuld (dit kan ook een ja/nee-vraag zijn). Het hoeft niet te betekenen dat een scherm volledig is ingevuld.



Geconverteerd, maar nog niet bekeken (de rubriek is na conversie nog niet gecontroleerd)



Ongebruikelijke situatie



Waarschuwing



Foutmelding



(Nog) niet van toepassing/geblokkeerd

In geval van een foutmelding, waarschuwing of melding van een ongebruikelijke situatie staat het icoontje ook op het scherm zelf. Als u hierop klikt, opent het waarschuwingenscherm (zie blz. 15). De melding(en) die van toepassing is (zijn), staan bovenaan.

## Menu

In een menu wordt een lijst met opdrachten weergegeven. Naast sommige van deze opdrachten staat een afbeelding en/of een sneltoets. De meeste menu's bevinden zich op de menubalk (de werkbalk boven aan het scherm). Klik op een menunaam om de menuopties open te klappen.


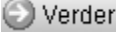
## Werkbalk met icoontjes

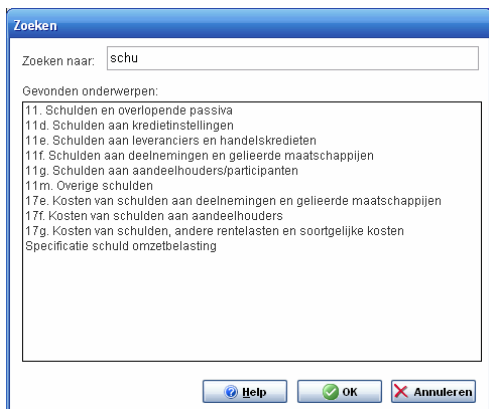
Bestand Bewerken Onderwerpen Verzenden Instellingen Extra Help

Onder de menubalk staat een rij icoontjes waarmee u diverse functies kunt aanroepen, zoals aangifte openen, opslaan en afdrukken.




### Snel terug naar vorig scherm

VpbWin biedt via de knoppen  **Terug** (of **Alt+←**) en  **Verder** (of **Alt+→**) de mogelijkheid om vooruit en achteruit te bladeren door pagina's waar u eerder bent geweest (historie).



### Zoeken

Druk op **F3** of klik op het icoon . Type in het vak achter 'Zoeken naar' het (deel van een) woord in waarnaar u zoekt. In het venster daaronder verschijnt een lijst met onderwerpen waarin het woord of de code voorkomt. Selecteer het gewenste onderwerp en druk op **Enter** of klik op **OK**.

## Gekleurde balk

De paars gekleurde balk bestaat uit twee delen: in het linkerdeel staat de naam van het bedrijf weergegeven en in het rechterdeel het 'kruimelpad'. Dit kruimelpad geeft informatie waar u bent in het programma en bovendien is het klikbaar zodat u snel naar een hoofdruimte kunt gaan.

## Knoppen Vorige en Volgende

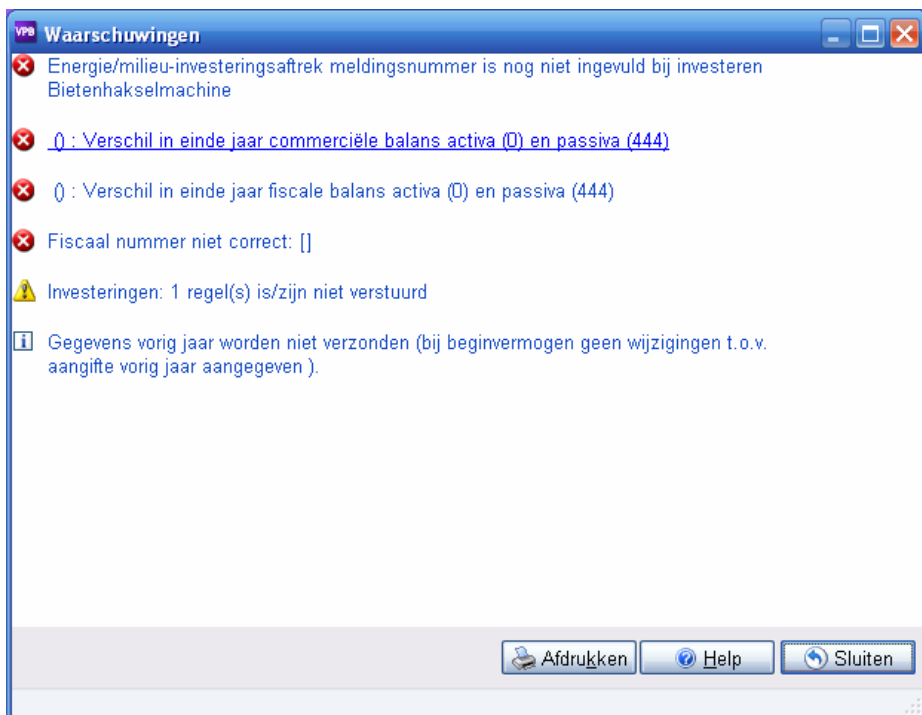
Onder aan het invulscherm staan de knoppen **Vorige** en **Volgende** waarmee u tussen de opeenvolgende invulschermen kunt bladeren. U kunt ook de toetsen **PgUp** en **PgDn** gebruiken.

⇐ Vorige    ⇒ Volgende


Met **Ctrl+PgUp** en **Ctrl+PgDn** gaat u naar de vorige c.q. volgende hoofdrubriek.





## Hyperlinks

VpbWin bevat een groot aantal hyperlinks (oplichtend en onderstreept als u er met de muis overheen gaat). Deze hyperlinks zijn vooral handig tijdens het controleproces.



## Waarschuwingenschermb

Via de knop **F7**, menu *Extra* > *Waarschuwingen*, het icoon  in de werkbalk of via de waarschuwingsicoontjes op de invulschermen opent u het Waarschuwingenschermb. Dit scherm geeft eventuele:

-  waarschuwingen
-  foutmeldingen
-  meldingen van ongebruikelijke situaties
-  informatieve meldingen

Via hyperlinks springt u naar het scherm waar de waarschuwing of foutmelding betrekking op heeft. Als er foutmeldingen op het scherm staan, is het niet mogelijk de aangifte te verzenden (als u het waarschuwingenschermb scherm opent via het menu *Verzenden*). Staan er geen foutmeldingen (meer) op het scherm, dan kunt u wel verzenden. Bepaal echter zelf of u de aangifte wilt gaan verzenden als er nog waarschuwingen op het scherm staan.

### Gebruik van de rechtermuisknop

Onder de rechtermuisknop zijn allerlei handige functies opgenomen. U kunt regels verwijderen, tussenvoegen, kopiëren, enz. U kunt ook een blok selecteren, kopiëren en elders plaatsen. Dit kan ook een ander programma dan VpbWin zijn.

### Versienummer

In de titelbalk van het programma staat aangegeven met welk versienummer u werkt. Het versienummer staat ook aangegeven in menu *Help > Info*.

### Sneltoetsen

<b>Enter / ↓ / Tab</b>	Naar het volgende invulveld
<b>↑ / Shift+Tab</b>	Naar het vorige invulveld
<b>PgDn / PgUp</b>	Blader naar het volgende/vorige invulveld
<b>Ctrl+PgDn / Ctrl+PgUp</b>	Blader naar de volgende/vorige hoofdrubriek
<b>Alt+PgDn / Alt+PgUp</b>	Naar het volgende/vorige hoofdonderdeel/tab
<b>Esc</b>	Schermb sluiten
<b>Alt+Enter</b>	Verplaat de cursor van invulveld naar inhoudsopgave
<b>End</b>	Verplaat de cursor naar einde woord of bedrag
<b>Home</b>	Verplaat de cursor naar begin woord of bedrag
<b>Ctrl+End</b>	Verplaat de cursor naar het laatste veld van een groep velden
<b>Ctrl+Home</b>	Verplaat de cursor naar het eerste veld van een groep velden
<b>Ctrl+F, Ctrl+G</b>	Van euro naar gulden in een bedrag-invulveld
<b>Ctrl+E</b>	Van gulden naar euro in een bedrag-invulveld
<b>Ctrl+N</b>	Nieuw
<b>Ctrl+O</b>	Openen
<b>Ctrl+S</b>	Opslaan
<b>Ctrl+P</b>	Afdrukken
<b>Ctrl+C</b>	Kopiëren
<b>Ctrl+X</b>	Knippen
<b>Ctrl+V</b>	Plakken
<b>Ctrl+Z</b>	Ongedaan maken
<b>Ctrl+A / Shift+↓</b>	Kopiëren/Wissen/Knippen meerdere cellen

<b>Alt+←</b>	Achteruit bladeren in historie
<b>Alt+→</b>	Vooruit bladeren in historie
<b>Ctrl+F2</b>	Open onderdeel Vaste gegevens
<b>Ctrl+F3</b>	Open onderdeel Fiscale eenheid
<b>Ctrl+F4</b>	Open onderdeel Jaarstukken
<b>Ctrl+F5</b>	Open onderdeel Opgaaf
<b>Ctrl+F6</b>	Open onderdeel Aangifte
<b>Ctrl+F7</b>	Open onderdeel Investeringen
<b>Ctrl+F8</b>	Open onderdeel Deelnemingen
<b>Ctrl+F9</b>	Open onderdeel Andere specificaties
<b>Ctrl+L</b>	Landcode
<b>F1</b>	Help
<b>Ctrl+F1</b>	Lijst van onderwerpen in Help
<b>F2 (Classic)</b>	Bestandsbeheer
<b>F2 (Database)</b>	Aangifte openen vanuit lijst met aangiften
<b>F3</b>	Zoeken
<b>F4</b>	Aansluitingen
<b>F5</b>	Rekenmachine (met euroconversie)
<b>F6</b>	Wisselen tussen jaarstukken
<b>F8</b>	Openen notitie
<b>F11</b>	Eigen bijlage
<b>F12</b>	Heffingsrente/invorderingsrente
<b>Alt+F4</b>	Afsluiten
<b>Alt+F7</b>	Overzicht jaarstukken
<b>Alt+F12</b>	Schermafdruck
<b>Ctrl+Shift+F1</b>	Programma-info

Zie ook de menu's voor vermelding van sneltoetsen.

## Manieren om een scherm te openen

1. Gebruik de inhoudsopgave links op het scherm.
2. Gebruik de hyperlinks.
3. Blader met **PgUp/PgDn** door de verschillende schermen.
4. Blader met grote sprongen (**Ctrl+PgUp/Ctrl+PgDn**).
5. Gebruik **F3** (zoekfunctie) en tik (een deel van) de schermnaam in, zie ook blz. 14.
6. Gebruik **Alt+F7** (overzicht jaarstukken) en klik op een link of kies met een letter.

## Invulschermen

U vult in invulvelden de gegevens in. Bedragen moeten in *hele valuta (euro's, functioneel)* worden ingevuld. Het programma geeft na invulling punten tussen de getallen voor scheiding van duizendtallen. Bij *negatieve* getallen tikt u eerst het min-teken en dan het bedrag.

## Specificatieknop

In VpbWin2009 is een groot aantal specificatiemogelijkheden opgenomen, die ingevuld kunnen worden via een specificatieknop. Veelal zijn deze specificaties verplicht en automatisch zoals de specificatie van Winst uit zeescheepvaart, Investeringsaftrek, de toelichtingen bij de ja/nee-

vragen (de vraag wordt op **Ja** gezet als u een toelichting invult, de knop heeft de tekst **Spec.**). Ook is een groot aantal vrijwillige tekstuele toelichtingen mogelijk.


Een specificatieknop kan verschillende onderdelen bevatten en kent verschillende weergaven.

- De knop bevat de tekst **Spec.**.
- Bij verplichte specificaties staat er een uitroepteken **!** voor de tekst **Spec.**.
- De knop bevat de letters **NL** (voor Nederlandse tekst) en **EN** (voor Engelse tekst).
- De knop bevat een hokje om aan te geven of de Nederlandse tekst gevuld is of niet (leeg hokje = niet gevuld; kruisje in hokje = gevuld).
- Als de specificatie nog niet is ingevuld (noch de Nederlandse noch de Engelse tekst), dan zijn de letters NL en EN grijs:

Spec.NL  EN

- Als alleen de Nederlandse tekst is ingevuld, dan zijn de letters NL blauw, staat er een kruisje in het hokje en zijn de letters EN grijs.
- Als alleen de Engelse tekst is ingevuld, dan zijn de letters NL grijs en zijn de letters EN blauw.
- Als de Nederlandse en de Engelse tekst is ingevuld, dan zijn de letters NL en EN blauw en staat er een kruisje in het hokje.
- Als de specificatie verplicht is en nog niet ingevuld, dan staat er een uitroepteken op de knop.
- Als de specificatie verplicht is en nog niet ingevuld terwijl er een bedrag is ingevuld in het bedragveld, dan zijn het uitroepteken en de letters NL rood.
- Als de specificatie verplicht is en is ingevuld (Nederlandse tekst), dan zijn de letters NL blauw en staat er een kruisje in het hokje.

## Controles/aansluitingen F4

Met **F4** of menu *Extra > Aansluitingen* (of het icoon ) roept u het controlescherm op met aansluitingen en vergelijkingen tussen gegevens uit de Aangifte, de Jaarstukken en de Specificaties.

## Deelnemingen/Investerings

Op het tweede tabblad volgt een speciaal aansluitingscherm voor deelnemingen. De invulvelden onder Correctie zijn bedoeld om gegevens in te vullen over deelnemingen die niet in specificatie Deelnemingen worden gevraagd, maar wel in de Jaarstukken of Aangifte moeten zijn verwerkt.

## Commercieel

Het derde aansluitingscherm laat het commercieel vermogen zien zoals dat (per saldo) is ingevuld. Vóór het **berekend vermogen** kunt u het vermogen volgens de extern opgemaakte commerciële balans onder **Externe balans** invullen. Een eventuele afwijking hiervan vindt u onder **Verschil**. Eenzelfde soort procedure kan worden gevolgd voor het commerciële resultaat. Hier treffen we de kolommen **Externe W&V**, **Externe Vpb**, **Berekend resultaat** en **Verschil** aan.

Bij **Externe W&V** vult u het commerciële resultaat volgens de extern opgemaakte winst – en verliesrekening in. Bij **Externe Vpb** vult u in de vennootschapsbelasting zoals die in de extern opgemaakte winst- en verliesrekening staat vermeld. Het commerciële resultaat minus de Vpb

dient dan gelijk te zijn aan het berekend resultaat. Een eventuele afwijking vindt u onder verschil.


## Verschillen

Op het startscherm (zie ook blz. 30) wordt bij *Aansluitingen* met \* **Aang**<>**Jaarstuk** \* aangegeven dat er verschillen zijn in bijvoorbeeld de balans, tussen Jaarstuk of Aangifte en met \* **A/J**<>**Spec** \* als er verschillen zijn tussen Jaarstuk of Aangifte en Specificaties, enz.

## Afdrukken controlegegevens

De controlegegevens kunnen worden afgedrukt door in het afdrukscherm (zie ook blz. 58) te kiezen voor **Aansluitingen** (onder Overig).

## Overzicht jaarstukken (Alt+F7)

Via **Alt+F7**, menu *Extra* > *Overzicht jaarstukken* of het icoon  opent u een overzicht van de rubrieken van de balans en de winst- en verliesrekening. Dit overzicht toont zowel commerciële als fiscale cijfers en kan ook worden gebruikt om naar de verschillende rubrieken te klikken of te wisselen tussen onderdelen van een fiscale eenheid.

Overzicht					
Fiscale eenheid					
	Dit jaar		Vorig jaar		
	Comm.	Fiscaal	Comm.	Fiscaal	
a	12.543	12.577	12.108	12.849	
b	7.190	7.190	8.836	8.836	
c	145.832	155.681	140.402	153.984	
d	830	1.559	995	1.990	
e	105.606	98.520	104.709	99.162	
f	3.482	3.909	3.007	3.511	
g	6.962	4.588	9.629	7.205	
<b>Totaal activa</b>	<b>282.445</b>	<b>284.024</b>	<b>279.686</b>	<b>287.537</b>	
h	215.718	206.482	205.080	202.240	
i	11.163	11.952	11.851	12.638	
j	55.564	65.590	62.755	72.659	
<b>Totaal passiva</b>	<b>282.445</b>	<b>284.024</b>	<b>279.686</b>	<b>287.537</b>	
<b>Verschil activa-passiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
k	35.984	30.965	40.353	35.281	
l	638	677	933	1.016	
m	-6.466	-6.466	-5.493	-649	
n	3.760	3.745	3.734	3.720	
o	17.008	18.996	16.976	19.989	
p	17.926	23.483	0	5.566	
q	-15.004	-14.742	-16.199	-10.421	
<b>Saldo winstberekening</b>	<b>53.974</b>	<b>52.238</b>	<b>40.402</b>	<b>27.192</b>	

## Automatismen

Het programma hanteert vrijwel altijd het principe dat wat kan worden afgeleid niet nogmaals hoeft te worden ingevuld. De verschillende manieren waarop Vpb-aangiften worden gemaakt eisen echter een grote flexibiliteit op dit punt. In de bespreking van de verschillende onderdelen hierna volgen enkele opmerkingen over de samenhang tussen gegevens en de speciale manier van invullen in VpbWin2009.

Totalen uit de specificaties Aandeelhouders en Houdster-, licentie- en financieringsactiviteiten worden **niet automatisch** overgenomen in het invulgedeelte voor het biljet. U dient dat zelf te doen. Wel geeft het programma in controleschermen de totalen van de Specificaties weer en eventuele verschillen met de in het biljet en de Opgaaf ingevulde waarden.

## Overschrijven (overrulen)

De in specificatie Voorkoming dubbele belasting ingevulde bedragen worden (voor zowel de berekening van de aftrekwinst, passieve winst als de te verrekenen bronbelasting) **automatisch** doorberekend in het onderdeel Aangifte\16 Elders belast zelf afwijkende bedragen in te vullen. (Dit kunt u ook doen bij het veld 'Of vul een afwijkend bedrag in' in specificatie Voorkoming dubbele belasting(Overzicht en overrulen.) Als u een negatief bedrag invult (bijv. -1), dan zet het programma de berekening af. Dit zal overigens veelal tot beoordeling door de inspecteur leiden.

## Bij deelnemen in VOF geen apart jaarstuk

De mogelijkheid om aparte jaarstukken in te voeren voor belangen waarin het lichaam deelneemt geldt alleen voor dochters in de fiscale eenheid. Gegevens van andere ondernemingen waarin wordt geparticipeerd kunnen dus niet in een apart jaarstuk worden vermeld, maar dienen in het jaarstuk van het lichaam te worden opgenomen. De instructie van de Belastingdienst luidt:

*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.*

## Invullen van commerciële en fiscale cijfers

Bij aangiften Vennootschapsbelasting is het gebruik van de kolommen commercieel en mutatie commercieel/fiscaal in het algemeen verplicht (in tegenstelling tot de IB). Voor de dochters in een fiscale eenheid kan echter worden volstaan met alleen de commerciële cijfers (op het eerste scherm van Jaarstukken is bij dochters in de FE een vraag hierover opgenomen).

Vanaf de aangifte 2008 is de kolom commerciële gegevens in verzending optioneel gemaakt als de belastingplichtige de jaarstukken op fiscale grondslagen heeft opgemaakt en gepubliceerd. Dit kan alleen als er sprake is van kleine rechtspersonen die gebruik maken van deponering van de jaarrekening op fiscale grondslag, op basis van BW2, art 396. Als u in een dergelijk geval alleen beschikt over fiscale jaarcijfers vult u deze in onder de kop commercieel en kiest bij Jaarstukken voor het uitsluitend verzenden van de kolom fiscaal.

### Let op!

Als u voor de dochters wél fiscale cijfers stuurt, wordt ook een aantal controles uitgevoerd, bijvoorbeeld of de specificatie BTW is ingevuld. Als u alleen commerciële cijfers stuurt geldt deze controle alleen op het geconsolideerde niveau.

## Aantallen

Specificaties hebben meestal een maximum van 99 regels. Bij de specificatie Deelnemingen is het maximum 300 en het aantal jaarstukken in de Fiscale Eenheid is maximaal 999 (waarvan 997 voor de dochters).

## Multi-usergebruik

Voor multi-usergebruik is in VpbWin2009 Classic een beperkte beveiliging aanwezig. De beveiliging in de databaseversie is uitgebreider.

Probeer u een aangifte te openen die bij iemand anders in gebruik is, dan krijgt u hiervan een melding. In de Classic-versie is het echter mogelijk deze melding te negeren en de aangifte toch te openen. In de databaseversie is het mogelijk zo'n aangifte vrij te geven via menu *Instellingen* > *Vrijgeven aangiften*. Als de aangifte inderdaad door uw collega of uzelf (op een andere computer) in gebruik is, kunnen er gegevens verloren gaan!

# De winstaangifte in VpbWin2009

## De aangifte Vpb (binnenlandse belastingplicht)

Deze aangifte is bestemd voor binnenlands belastingplichtigen die aangifte moeten doen voor de Nederlandse vennootschapsbelasting. Een lichaam is binnenlands belastingplichtig als het door de Wet op de vennootschapsbelasting (Vpb) als zodanig is aangewezen en in Nederland is gevestigd. Ook een lichaam dat is opgericht naar Nederlands recht maar waarvan de feitelijke leiding buiten Nederland wordt gevoerd, wordt geacht in Nederland te zijn gevestigd.

De belastingplichtige ontvangt geen papieren aangiftebiljet meer, maar uitsluitend een 'uitnodiging tot het doen van aangifte'. Er is weliswaar een ontheffingsbiljet, maar dat wijkt qua indeling af van een logische manier van invullen in een computerprogramma.

Vragen Ontheffingsbiljet	In Programma	Afdruk op
<i>Aangifte Deel 1</i>		
Gegevens onderneming	Vaste gegevens	Aangifte
1 Vragen over de aangifte	Opgaaf 1	Opgaaf 1
2 Vragen fiscale eenheid	Fiscale eenheid	Opgaaf 2
3 Agrarische onderneming	Jaarstukken	Jaarstukken
4-46 Balans/W&V	Jaarstukken	Jaarstukken
47 Verliesverrekening	Opgaaf 3	Opgaaf
48-58 Niet aftrekbaar	Opgaaf 4-14	Opgaaf
59-75 Fiscale winst tot belasting	Aangifte 1-17	Aangifte
<i>Jaarstukken dochters fiscale eenheid</i>	Jaarstukken	Jaarstukken
<i>Aangifte Deel 2</i>		
76-77 Houdstermaatschappijen	Andere specificaties	Model B
78 Aandeelhouders	Andere specificaties	Aandeelhouders
79 Willekeurige afschrijvingen	Jaarstukken	Jaarstukken
80 Investeringsaftrek	Investerings	Investeringsaftrek
81 Desinvesteringen	Investerings	Desinvesteringen
82-111 Wijzigingen Fiscale Eenheid	Jaarstukken (2e-5e scherm)	Wijzigingen in FE
112-113 Vordering omzetbelasting	Jaarstukken Vordering BTW	Jaarstukken
114 Garantievoorziening	Jaarstukken Balans	Jaarstukken
115 Overige voorzieningen	Jaarstukken Balans	Jaarstukken
116-117 Schuld omzetbelasting	Jaarstukken Schuld BTW	Jaarstukken
118-124 Zeescheepvaartwinst	Andere specificaties	Model C
125-130 Elders belast	Andere specificaties	Elders belast
131-165 Deelnemingen	Deelnemingen	Deelnemingen
166 Octrooibox	Andere specificaties	Octrooibox

Wij houden een indeling aan die ook grotendeels wordt gevolgd door de Belastingdienst in de papieren representatie van de elektronische aangifte. Deze vindt u op de cd-rom onder Belastingdienst (evenals de pdf-vorm van het ontheffingsbiljet met toelichting).

## Indeling en nummering

Omdat een leesbare papieren aangifte als controlemiddel, als representatie van de verzonden gegevens en ter presentatie aan de klant noodzakelijk is, hebben wij voor een afdrukindeling

gekozen die aansluit bij de elektronische verzending. Zo bevatten de jaarstukken en de specificaties daarbij die gegevens die bij een fiscale eenheid meerdere keren kunnen voorkomen.

Op verzoek van gebruikers is de oude presentatievorm Fiscale Balans/W&V weer in het programma opgenomen. Deze vorm geeft niet geheel de elektronische verzending van Balans en Winst- en verliesrekening weer, zie daarvoor de afdruk van Jaarstukken/Verzendverslag.

Handleiding, scherm- en helpteksten verwijzen dus naar vraagnummers zoals wij deze afdrukken. De 'elektronische aangifte' heeft geen 'vraagnummers'.

## Onderdelen van de winstaangifte

De winstaangifte voor de Vpb bestaat uit de volgende elementen:

- De aangifte Vpb zoals deze in het verleden werd gemaakt, dus inclusief alle bijlagen, ja/nee-vragen en specificaties.
- De mogelijkheid om per rubriek de commerciële cijfers te vermelden én de fiscale op- en afwaarderingen te benoemen.
- De mogelijkheid om uitsluitend fiscale cijfers te verzenden.
- De mogelijkheid om per rubriek een specificatie (in tekstregels) te verzenden.
- Elektronische verzending van de complete winstaangifte, inclusief alle bijlagen, via het modem of internet met Elsevier Communicatie Module (zie blz. 61).
- Voor fiscale eenheden geldt de verplichting om, samen met de geconsolideerde jaarrekening (fiscaal en commercieel) van de fiscale eenheid, (in één bestand) de **commerciële** jaarrekeningen van de moeder- en de dochtermaatschappijen in te sturen. Bij de jaarrekeningen van de moeder- en de dochtermaatschappijen is het niet verplicht de fiscale jaarrekening in te vullen, maar mag worden volstaan met de commerciële cijfers. VpbWin ondersteunt beide situaties, u kiest op het eerste scherm van het Jaarstuk van de betreffende dochter. Als u alleen commerciële cijfers stuurt hoeven bepaalde controles niet te worden uitgevoerd, zoals het invullen van een toelichting op een schuld/vordering BTW.

De winstaangifte in elektronische vorm vervangt elke vorm van papieren rapportage naar de Belastingdienst. Bovendien wordt aan de elektronische winstaangifte een groot aantal **consistentie-eisen** gesteld, bijvoorbeeld het sluiten van de balans met betrekking tot activa en passiva, zowel commercieel als fiscaal.

Voor een aantal rubrieken van de balans geldt dat deze niet met **negatieve** bedragen mogen worden gevuld. De aangifte kan dan niet elektronisch worden verzonden. Het programma meldt voor welke posten dit geldt.


De **beginbalans** wordt uitsluitend verzonden als bij het onderdeel Aangifte\1 Fiscale winst wordt aangegeven dat er een wijziging in het beginvermogen is. (via het invullen van de specificatie *Aangifte 1/Fiscale winst Als het beginvermogen afwijkt van de aangifte van vorig jaar*).

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).

In het geval van oprichting van een vennootschap (al dan niet met inbreng van een onderneming) moeten de gegevens bij aanvang van het boekjaar altijd worden verzonden aan de Belastingdienst. Dit gebeurt dus zodra u (een tekst) invult bij *Aangifte 1/Fiscale winst Als het beginvermogen afwijkt van de aangifte van vorig jaar*. Wijzigingen die voortvloeien uit toevoegingen aan de rubrieken van de aangifte gelden niet als reden.


## Wat kan wel/niet elektronisch worden verzonden

De meeste in het programma ingevulde gegevens (kunnen) worden meegezonden in de elektronische aangifte. Dit geldt uiteraard niet voor de Engelse teksten, noch voor enkele algemene gegevens zoals e-mailadres, hoofdactiviteit e.d.

Als gegevens geen deel uitmaken van de elektronische aangifte geeft het icoon  dit aan.

## Afdrukken van de verzonden gegevens

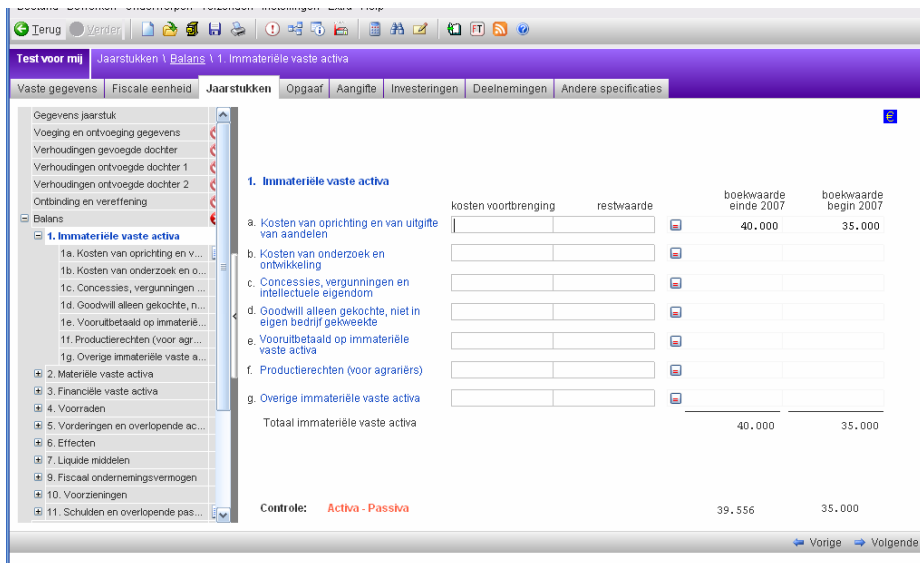
In het afdrukscherm (zie ook blz. 58) maken vrijwel alle onderdelen die aan de **linkerkant** zijn opgenomen deel uit van de te verzenden gegevens. Enigszins afwijkend is de afdruk van het onderdeel Balans, dat op verzoek van gebruikers is toegevoegd. De onderdelen **rechts** worden niet verzonden.

De specificaties van de balans en winst- en verliesrekening kunnen via het icoon  ook selectief worden afgedrukt.

## Invullen van balans en winst- en verliesrekening

De rubrieken van de balans en winst- en verliesrekening kunt u niet in totaalbedragen invullen, maar slechts in aparte invulschermen. De totalen worden getoond op overzichtschermen.

De aparte invulschermen kunt u op **drie** manieren gebruiken: door te bladeren naar de volgende schermen (de inhoudsopgave links loopt mee), door op de omschrijvingregel te klikken, of door



	kosten voortbrenging	restwaarde	boekwaarde einde 2007	boekwaarde begin 2007
<b>1. Immateriële vaste activa</b>				
a. Kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen			40.000	35.000
b. Kosten van onderzoek en ontwikkeling				
c. Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom				
d. Goodwill alleen gekochte, niet in eigen bedrijf gekweekte				
e. Vooruitbetaald op immateriële vaste activa				
f. Productierechten (voor agrariërs)				
g. Overige immateriële vaste activa				
<b>Totaal Immateriële vaste activa</b>			<b>40.000</b>	<b>35.000</b>
<b>Controlle: Activa - Passiva</b>			<b>39.556</b>	<b>35.000</b>

op de knop met het =-teken te klikken, waarna zich een apart scherm opent (na het sluiten komt u altijd terug in het overzichtsscherm).

### **Commercieel of fiscaal**

Vul altijd het commerciële cijfer in. Vul indien nodig de fiscale op- en afwaarderingen in (dit is bij een dochteronderneming niet verplicht). Bij kleine rechtspersonen is het toegestaan alleen fiscale cijfers te sturen, zie blz. 20.


### **Specificeren of niet**

Als u specificatietekst invult wordt deze ook verzonden in de elektronische aangifte, tenzij u dit met het vinkje onder aan het scherm onderdrukt. Als u geen tekst invult worden alleen totaalbedragen verzonden. U kunt meerdere tekstregels met bedragen invullen, als het scherm 'vol' is verschijnt een scrollbar.

### **Let op!**

Als u de gegevens van een fiscale eenheid invult bevat het invulscherm op het niveau van de moeder- en dochtermaatschappijen nog een extra kolom (Excl.) waarmee u kunt bepalen of de ingevulde regel bij de consolidatie moet worden overgeslagen. Dit is één van de drie manieren van consolideren. Zie 'Onderdeel Fiscale eenheid' op blz. 32.

### **Overzicht van ingevulde specificaties via controlescherm**

Een controlescherm (te openen via menu *Extra > Winstaangiftespecificatie*, het icoon  of **Alt+F8**) bevat een aantal instellingen, waarmee u een overzicht van ingevulde rubrieken kunt maken, zoals uitsluitend die rubrieken waarin de fiscale op- of afwaardering ten opzichte van vorig jaar is gewijzigd.

Bij modelselectie Mutaties worden alleen de commerciële gegevens en de fiscale op- en afwaarderingen van vorig jaar en dit jaar afgedrukt. Bij modelselectie Comm-Mutatie-Fiscaal worden alleen cijfers van einde boekjaar (of dit jaar bij de winst- en verliesrekening) getoond.

**Winstaangiftespecificatie**

Selecteer rubrieken:

Model:  Filter:

<b>1a. Kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen</b>			
Omschrijving	Commercieel	Mutatie	Fiscaal
	40.000	0	40.000
<b>Totaal</b>	<b>40.000</b>	<b>0</b>	<b>40.000</b>
<b>1b. Kosten van onderzoek en ontwikkeling</b>			
<b>1c. Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom</b>			
Omschrijving	Commercieel	Mutatie	Fiscaal
	3.331	155	3.486
<b>Totaal</b>	<b>3.331</b>	<b>155</b>	<b>3.486</b>
<b>1d. Goodwill alleen gekochte, niet in eigen bedrijf gekweekte</b>			
<b>1f. Productierechten (voor agrariërs)</b>			
Omschrijving	Commercieel	Mutatie	Fiscaal
	0	2.115	2.115
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>2.115</b>	<b>2.115</b>
<b>1e. Vooruitbetaald op immateriële vaste activa</b>			
Omschrijving	Commercieel	Mutatie	Fiscaal
	152	0	152


Afdrukken Help Sluiten

Als u de gegevens hiervan wilt afdrukken klikt u op het printericoon in dit controlescherm. De inhoud van het controlescherm wordt vervolgens doorgegeven aan een tekstverwerker (bijv. Kladblok), die u kunt gebruiken om te bewerken en af te drukken.

# Beginnen met een aangifte

## Nieuwe aangifte


### Classic-versie

Wilt u met een nieuwe aangifte beginnen, klik dan op het icoon  of kies in het menu *Bestand* voor *Nieuwe aangifte*. U kunt ook op **Ctrl+N** drukken. Er wordt meteen om de naam van de nieuwe aangifte gevraagd.

### Aangiftenaam

VpbWin2009 ondersteunt het gebruik van lange bestandsnamen.

### Databaseversie

U kunt een nieuwe aangifte starten door op het icoon  te klikken, op **Ctrl+N** te drukken of door in het menu *Bestand* voor *Nieuwe aangifte* te kiezen. De wizard nieuwe aangifte wordt dan gestart.

Vul de naam van de nieuwe aangifte in. Deze naam wordt gebruikt als identificatie van de aangifte en als bestandsnaam indien de aangifte wordt uitgenomen (zie blz. 71). Deze naam moet uniek zijn (binnen aangiften VPB van hetzelfde jaar). VpbWin2009 zet zelf de extensie .V9 achter de opgegeven naam. Bij het terugzetten van uitgenomen aangiften wordt deze naam gebruikt om te controleren of het juiste document wordt teruggezet.

De cliëntgegevens worden centraal opgeslagen. Het wijzigen van cliëntgegevens wordt in de databaseversie omgeven door enkele controles.

## Converteren in VpbWin2009 Classic

U kunt converteren uit aangiften VpbWin2008 via menu *Bestand > Converteren*. U kunt het juiste opslaggebied vinden door te bladeren en het gebied van vorig jaar aan te klikken. Zie voor het zoeken van het opslaggebied van vorig jaar 'Bestandsbeheer' op blz. 66.

## Converteren in VpbWin2009 Database

U kunt converteren uit aangiften VpbWin2008 Database en Classic en VpbWin2009 Classic. Selecteer via menu *Bestand > Converteren* het programma waaruit u wilt converteren. Zie ook de help (F1) bij dit scherm.

## Geconverteerde gegevens

Uit de aangifte over 2008 worden overgenomen: de einde (boek)jaar bedragen van de fiscale vermogensopstelling en de fiscale winstberekening, vaste gegevens, te verrekenen verliezen en enkele relevante gegevens van de specificaties.

## Bijzonderheden bij conversie

Engelse teksten van vorig jaar worden niet overgenomen voor zover ze niet in de aangifte zelf zijn ingetikt.

In verband met de mogelijkheid om de aangifte ook in zgn. *functionele valuta* in te vullen krijgt u bij conversie de gelegenheid om de omrekenkoers te kiezen. Deze omrekenkoers kan afwijken van de koers (maal factor) die u gebruikt om functionele valuta om te rekenen naar

euro's. Voor valuta met een groot koersverschil met Nederland is het verstandig in 1000 of 100 keer de valuta aangifte te doen. Vul dan bij een werkelijke koers van 0.0001 als omrekenkoers bijvoorbeeld 0.1 in. In de aangifte zelf vult u de werkelijke koers in (0.0001) én een omrekenfactor van 1000 (u doet dan aangifte in 1000 keer de waarde in vreemde valuta).

### Let op 1

Door omrekening kunnen afrondingsverschillen ontstaan. Als u een omrekenkoers invult, wordt deze afgedrukt bij Aansluitingen. Bij Vaste gegevens kunt u vervolgens de juiste koers en omrekenfactor invullen.

### Let op 2

Als u vorig jaar al in *dezelfde* functionele valuta werkte vult u bij conversie **geen omrekenfactor** in!

### Let op 3


Controleer na de conversie altijd de belastbare bedragen van voorgaande jaren in het onderdeel Opgaaf\Verliesverrekening.

### Let op 4

Een lang boekjaar (bijvoorbeeld 01072006-13122007, ingevuld in VpbWin2007) kan door twee keer converteren (naar VpbWin2008 en vervolgens naar VpbWin2009) overgenomen worden. Om te vermijden dat de kolom begin boekjaar in het (niet gebruikte) tussenjaar verdwijnt bij de tweede conversie, kunt u vanaf VpbWin2009 bij conversie aankruisen dat het om een lang boekjaar gaat. De kolom begin boekjaar blijft dan staan.

## Aangifte openen


### Classic-versie

Klik op het icoon , druk op **Ctrl+O** of kies in het menu *Bestand* de optie *Openen*. U opent een aangifte door het bestand te selecteren of door achter Bestandsnaam de juiste naam in te vullen en vervolgens op **Openen** te klikken. Dit is ook de naam van bestanden die zijn uitgenomen uit de database (zie ook blz. 71).

Als u een aangifte in een bepaald opslaggebied opent of opslaat is dit het standaard opslaggebied geworden.

### Databaseversie

#### *Aangifte openen via snelzoekscherf*

Via menu *Bestand* > *Openen*, via het icoon  of via de toetscombinatie **Ctrl+O** opent u het zoekscherf om snel een aangifte te openen. Vul de achternaam (of deel van de achternaam) in en klik op **OK** of druk op **Enter**. U kunt ook zoeken op **Bestandsnaam**, **Klantnummer** of **Fnummer**. De optie die u kiest wordt bewaard, de volgende keer dat u dit scherm opent is de laatstgekozen optie de standaardinstelling.

Als de zoekopdracht één enkel bestand oplevert wordt deze aangifte direct geopend. Is er meer dan één aangifte die aan de zoekvoorwaarde voldoet, dan verschijnt een lijst met aangiften waaruit u kunt kiezen.


#### *Aangifte openen vanuit lijst met aangiften*

Kiest u liever uit een lijst met aangiften (in plaats van een zoekopdracht), dan kunt u via de knop **Bestandsbeheer** de volledige lijst met aangiften openen en uw keuze maken. U kunt de lijst met aangiften ook direct openen via **F2** of via de menu *Bestand > Bestandsbeheer*. Selecteer of zoek vervolgens de gewenste aangifte. U kunt maar één aangifte selecteren. Dubbelklik op de te openen aangifte of klik op de knop **Openen**.

#### **Laatst geopende aangifte openen**

Via het menu *Bestand* kunt u eerder gemaakte aangiften ook direct heropenen. De laatst geopende bestanden (maximaal negen) staan onder de optie *Afsluiten*.

#### **Aangifte opslaan**

Kies in het menu *Bestand* voor *Opslaan* of klik op het icoon . U kunt ook op **Ctrl+S** drukken.

#### **Opslaan als (Classic)**

In de Classic-versie kunt u via menu *Bestand > Opslaan als* een aangifte onder een *andere naam* of in een *ander opslaggebied* opslaan.

#### **Let op!**

De oorspronkelijke aangifte blijft op de oude plaats staan. De aangebrachte wijzigingen staan alleen onder de nieuwe naam.

# Onderdeel Vaste gegevens

De sneltoets waarmee u snel bij het onderdeel Vaste gegevens kunt komen is **Ctrl+F2**.

## Startscherm

Dit is het startscherm van VpbWin2009. Voordat u een aangifte kunt invullen moet u altijd *eerst* menu *Bestand* selecteren en vervolgens de optie *Nieuwe aangifte* of *Openen* (bestaande aangifte) of *Converteren*. Zie ook 'Beginnen met een aangifte' op blz. 27.

## Bedrijfsgegevens

In dit invulscherm vult u de bedrijfsgegevens in. In de databaseversie moeten de meeste bedrijfsgegevens op een apart scherm worden ingevuld, dat u opent via de knop **Wijzigen**.

De gegevens over het **boekjaar** worden altijd verzonden. Het boekjaar moet exact overeenkomen met het boekjaar zoals deze is vermeld in de uitnodiging tot het doen van aangifte.

Bij Opgaaf\1.1 Algemene gegevens kunt u aangeven dat het boekjaar is gewijzigd. Let op dat de precieze begin- en einddatum van belang is in verband met de berekening van de verschuldigde vennootschapsbelasting. Als het boekjaar niet is gewijzigd, kunt u de gegevens alleen veranderen op het scherm Opgaaf\1.1 Algemene gegevens.

Bij een **gebroken** boekjaar geldt dat de aangifte wordt gedaan op het biljet van het jaar waarin het boekjaar **begint** (dit geldt niet voor buitenlands belastingplichtigen). Dit betekent dat u een aangifte 2008/2009 kunt doen met VpbWin2009, maar ook dat een aangifte 2007/2008 alleen kan met VpbWin2008!

De belasting bij een gebroken boekjaar wordt door VpbWin2009 naar rato van het aantal dagen per kalenderjaar bereken (Aangifte 15).

Als er twee aangiften per jaar moeten worden verzonden (kort boekjaar i.v.m. overgang naar ander boekjaar), kan dat niet met de database versie van VpbWin, die maar één document per jaar toestaat. Gebruik voor het afwijkende jaar de Classic versie van het programma.

## Functionele valuta

Als u gebruikmaakt van de mogelijkheid om de aangifte in te vullen in functionele valuta (u heeft hiervoor een beschikking van de Belastingdienst nodig!) vult u de **ingangsdatum** in, de **koers in euro's** en de **omrekenfactor**. Alle bedragen die u verder in de aangifte invult zijn dan in functionele valuta, met uitzondering van de bedragen bij de berekening van de belasting (deze berekening is altijd in euro's).

Voor valuta met een groot koersverschil met Nederland is het nodig (en voorgeschreven door de Belastingdienst) in 1000, 100 of 10 keer de valuta aangifte te doen. Vul dan naast de valutakoers een omrekenfactor in. Stel de werkelijke koers is 0.001 (vul dit in bij koers) en u doet aangifte in 1000 keer de waarde in vreemde valuta (vul 1000 in bij factor).

### Let op 1

Door het overgaan op functionele valuta kunnen afrondingsverschillen ontstaan. De **valutacode** die u kunt invullen wordt boven aan het scherm getoond en afgedrukt bij Opgaaf en Aangifte.

# Onderdeel Fiscale eenheid

De sneltoets waarmee u snel bij het onderdeel Fiscale eenheid kunt komen is **Ctrl+F3**.

U gebruikt dit onderdeel om:

- een aangifte gereed te maken voor verwerking van een fiscale eenheid;
- te kiezen voor het al dan niet automatisch consolideren vanuit de dochters;
- de namen en fi-nummers van de dochters in te voeren;
- het invullen van ja/nee vragen op het niveau van de fiscale eenheid.

De jaarstukgegevens van moeder, dochters en consolidatie vult u in onder Jaarstukken.

Bij een fiscale eenheid moeten zowel de geconsolideerde gegevens als de balansen en winst- en verliesrekeningen van de moedermaatschappij én de dochtermaatschappijen worden ingezonden.

Als u in het programma kiest voor het maken van een aangifte voor een fiscale eenheid (zie hierna), worden voor de moedermaatschappij en de dochtermaatschappijen aparte jaarrekeningen klaargezet. De geconsolideerde jaarrekening wordt vervolgens samengesteld vanuit de gegevens die zijn ingevuld bij de moedermaatschappij en de dochters.

In de geconsolideerde aangifte kunt u vervolgens nadere correcties aanbrengen. Verder vult u in de geconsolideerde aangifte de overige onderdelen van de aangifte in, zoals de ja/nee vragen (Opgaaf), de bijlagen aandeelhouders, investeringsaftrek enz.

## Klaarzetten voor fiscale eenheid

- Ga naar de tab **Fiscale eenheid**.
- Vink het hokje **Maak aangiftebestanden voor fiscale eenheid** aan. Hiermee worden (na bevestiging door de gebruiker) de gegevens van de geconsolideerde jaarrekening geschoond. In beginsel wordt het jaarstuk van de consolidatie samengesteld uit de gegevens die in de jaarstukken van de delen van de fiscale eenheid worden ingevuld (zie hierna voor verschillende manieren om onderlinge resultaten te elimineren). U kunt er echter ook voor kiezen hier geen gebruik van te maken en het jaarstuk van de consolidatie zelf invullen. In dat geval kiest u voor **Tellingen vanuit dochters uitschakelen bij consolidatie**.
- Vervolgens kunt u de naam van de moeder invullen. Het fiscaal nummer wordt overgenomen uit de bedrijfsgegevens, dit is hetzelfde.
- Via de knop **Toevoegen** voegt u dochtermaatschappijen toe.
- Beantwoord ook de vragen op de volgende schermen.

## Invullen van de jaarstukken van de fiscale eenheid

U vult de jaarstukken van de onderdelen van de fiscale eenheid én van de consolidatie in het onderdeel Jaarstukken in. Na het aanmaken van de bestanden voor moeder- en dochtermaatschappijen bevat dit onderdeel een **bladermechanisme** van het ene jaarstuk naar het andere, met als centraal overzicht het jaarstuk van de consolidatie.

Het invullen gebeurt grotendeels gelijk aan de manier waarop de normale Vpb-aangifte moet worden ingevuld, inclusief de bij het jaarstuk behorende specificaties. De verschillen hebben met name betrekking op de eliminaties die bij consolidatie gelden. Hiervoor biedt VpbWin2009 drie mogelijkheden:

1. Eliminatie via exclusie
2. Eliminatie op centraal niveau
3. Zelf invullen van de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening

### Let op!

Als u eenmaal heeft gekozen voor het invullen van een aangifte voor een fiscale eenheid (en jaarstukgegevens van moeder en dochters heeft ingevuld) is het niet verstandig om de keuze weer ongedaan te maken (voor noodgevallen opgenomen onder menu *Instellingen > Ongedaan maken fiscale eenheid*). Alle gegevens van moeder- en dochtermaatschappijen worden daarmee namelijk onherroepelijk gewist. Zie de help voor situaties waarin u de gegevens van een verkeerd gekozen fiscale eenheid exporteert en naderhand importeert in de juiste constructie.

Let ook op de mogelijkheid om met **Alt+F7** per onderdeel van de fiscale eenheid totalen te tonen en vanuit dat scherm tussen de onderdelen te wisselen.

## 1 Eliminatie via exclusie

Winstaangiftespecificatie					
1a. Kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen					
Omschrijving	Commercieel	Fiscaal +/-	Commercieel vorig jaar	Fiscaal +/- vorig jaar	Excl. *) j/n
Totaal	0	0	0	0	0
Saldo		0			0

\*) Regels met Excl. = ja blijven buiten consolidatie

De ingevulde specificatie niet sturen

Afdrukken Help Sluiten

De regel met Excl.=**Ja** wordt wél meegeteld in de jaarrekening van de dochter, maar **niet** in de jaarrekening van de consolidatie. Dit stelt u in staat om onderlinge resultaten tussen moeder en dochters uit de consolidatie te houden.

Denk ook aan de mogelijkheid om het geconsolideerde bedrag te ‘verhogen’ door in het onderdeel van de fiscale eenheid het ‘hogere’ bedrag in te vullen en een tweede regel met een negatief bedrag met Excl.=**Ja** te markeren.

### Voorbeeld

Markeer in ‘Deelnemingen binnenland’ in de moedermaatschappij en in ‘Gestort en opgevraagd kapitaal’ in de dochter een regel met hetzelfde bedrag met **Ja**. De niet gemarkeerde regels worden dus wel in de consolidatie meegeteld.

### Geconsolideerde balans sluit niet

Bij het overnemen van gegevens uit een commercieel rapport kan het voorkomen dat het totaalbedrag van de deelnemingen in de moeder door afronding één euro afwijkt van de getotaliseerde bedragen van de dochters. U elimineert dan aan de passief zijde een ander bedrag dan aan de actief zijde! Op dat moment sluit de geconsolideerde balans niet meer en kan er niet verzonden worden. Corrigeer deze euro desgewenst in de consolidatie. Dit is dus geen rekenfout in het programma, maar een gevolg van ongelijke exclusie door uzelf. Zie de afdruck van de **Exclusielijst**.

## 2 Eliminatie op centraal niveau

Winstaangiftespecificatie				
3a. Kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen				
Omschrijving	Commercieel	Fiscaal +/-	Commercieel vorig jaar	Fiscaal +/- vorig jaar
A t/m Z B.V.	2.104	0	1.001	0
ABC	0	0	0	0
DEF	0	0	1.002	0
XYZ	0	0	0	0
Uit moeder/dochtermijnen →	2.104	0	2.003	0
AEX	-1.000	34	-1.000	101
DAX				
Totaal	1.104	34	1.003	101
Saldo		1.138		1.104

De ingevulde specificatie niet sturen

De invulschermen van de *geconsolideerde* aangifte (het eerste jaarstuk) tonen nu de opgetelde bedragen, maar bieden ook de mogelijkheid om extra regels met correcties toe te voegen.

### 3 Zelf invullen van de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening


Als u geen gebruik wilt maken van de doortelmogelijkheid met exclusie die het programma biedt, kiest u op het scherm Fiscale eenheid voor **Tellingen vanuit dochters uitschakelen bij consolidatie**. In het geconsolideerde jaarstuk worden de gegevens van de onderdelen van de fiscale eenheid wel getoond, maar niet samengeteld. U dient het gehele jaarstuk van de consolidatie zelf in te vullen. Deze keuze kunt u aan- of uitzetten.

#### Bijzonderheden

De jaarstukken van de onderdelen van de fiscale eenheid vult u net zo in als een gewone Vpb-aangifte. U bent alleen niet verplicht om de fiscale op- en afwaarderingen in deze jaarstukken op te nemen. Deze verplichting geldt wel voor de geconsolideerde aangifte. Op het niveau van de dochters/moeder geldt voor aangiften van enkel commerciële cijfers dat er niet gecontroleerd hoeft te worden op enkele posten (zoals het specificeren van de BTW).

#### Afdrukken van de onderdelen van de fiscale eenheid

Als u op het afdrukscherm de optie **Jaarstuk(ken) Verzendverslag** selecteert, wordt gevraagd of u ook de jaarstukken van de dochters wilt afdrukken. Op het eerste scherm van Jaarstukken is de mogelijkheid aanwezig om een jaarstuk afzonderlijk af te drukken.

Aanvullende informatie is beschikbaar via het icoon  (of druk op **Alt+F7**) voor winstaangiftespecificaties bij het invullen van de consolidatieaangifte. Het dialoogscherm bevat

een menu om het niveau te bepalen: de fiscale eenheid, de moedermaatschappij of een van de dochtermaatschappij(en).

## Voegingen en ontvoegingen

Voor het doen van elektronische aangiften voor fiscale eenheden stelt de Belastingdienst als eis dat van de fiscale eenheid een geconsolideerde balans per einde boekjaar en een geconsolideerde winst- en verliesrekening over dat boekjaar zowel commercieel als fiscaal wordt opgegeven.

Daarnaast dienen de *commerciële* balansen en winst- en verliesrekeningen van zowel de moedermaatschappij als alle tot de fiscale eenheid behorende dochtermaatschappijen (inclusief de in dat jaar gevoegde en ontvoegde maatschappijen) te worden opgegeven. Hier wordt dus niet de eis gesteld dat ook fiscale cijfers worden geleverd, maar het is wel toegestaan.

## Voeging en ontvoeging, periode buiten de Fiscale Eenheid

Voor de gevoegde en ontvoegde dochters geldt dat over de periode waarin **geen** deel uit werd gemaakt van de fiscale eenheid **apart** aangifte moet worden gedaan, waarbij zowel commerciële als fiscale cijfers verplicht zijn. Hiervoor kiest u dus een andere aangifte.

## Voeging en ontvoeging, periode binnen de Fiscale Eenheid

Tekst Belastingdienst: *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 geldt.*

*In geval van ontvoeging uit een fiscale eenheid in de loop van een boekjaar 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 over het jaar waarin het voegingstijdstip met die dochtermaatschappij geldt.*

## Voeging

### 1. Maak bestanden dochter

Voeg bij het onderdeel Fiscale Eenheid de dochter toe die in de loop van het jaar is gevoegd.

### 2 Specificatie voeging dochtermaatschappij

Kies in het onderdeel Jaarstukken de gevoegde dochter (via het dropdown-menu bovenaan het scherm) en vul op scherm 2 t/m 5 nog enkele aanvullende gegevens van de nieuw gevoegde dochter in: Zie de help (**F1**) voor uitleg.

### 3 Jaarstuk gevoegde dochter invullen

De balans van de gevoegde dochter per einde boekjaar dient bij de jaarstukken te worden ingevuld. Tevens dient het resultaat van de gevoegde dochter over de periode van de datum van voeging tot einde boekjaar te worden aangegeven bij de jaarstukken.

Vul ook de beginbalans (per datum voeging) in. Deze bedragen worden niet automatisch doorberekend in de consolidatie en hoeven dus niet via exclusie te worden verwijderd.

Hierna is de werking van het programma alsof er geen voeging heeft plaatsgevonden, maar de dochter al deel uitmaakte van de fiscale eenheid. Alle berekeningen gelden dus alsof het een

bestaande dochter was, u kunt gebruikmaken van de verschillende exclusiemethodes die het programma biedt.

#### *4 Wellicht verschil fiscaal beginvermogen moedermaatschappij door voeging*

Mogelijk wijkt ook het geconsolideerde beginvermogen *van de fiscale eenheid* nu af van het eindvermogen van vorig jaar. Dat is het geval als de waarde van de dochter (vorig jaar onder deelnemingen in de moeder) afwijkt van het fiscale beginvermogen van de te voegen dochter. Als zo'n verschil geldt, dient dat tekstueel gespecificeerd te worden (zie Aangifte Fiscale winst: Als het beginvermogen afwijkt). Bovendien zal de waardesprong moeten worden opgenomen in de beginbalans van de moeder.

#### *4. Bijlage deelnemingen*

Vul indien nodig ook de bijlage deelnemingen in. Het programma meldt discrepanties, maar er is geen automatische koppeling.

## Ontvoeging

### *1. Maak bestanden dochter*

Voeg bij het onderdeel Fiscale Eenheid de dochter toe die in de loop van het jaar is ontvoegd.

### *2 Specificatie ontvoeging of beëindiging fiscale eenheid*

Verder dienen in Jaarstukken (op scherm 2 t/m 5, kies daarvoor eerst de ontvoegde dochter) nog enkele aanvullende gegevens van de ontvoegde dochter te worden vermeld:

### *3 Jaarstuk ontvoegde dochter invullen*

De balans van de ontvoegde dochter per ontvoegingstijdstip dient bij de jaarstukken te worden ingevuld. Aan het eind van het jaar zit de ontvoegde dochter niet meer in de consolidatie. Door de eindbalansen van de ontvoegde dochter te elimineren wordt de juiste geconsolideerde commerciële en fiscale eindbalans van de fiscale eenheid verkregen. Dit gebeurt automatisch door het programma als een dochter als ontvoeging is gemarkeerd.

Bij ontvoeging zijn de balansgegevens van de ontvoegde dochter uitsluitend begrepen in het **geconsolideerde beginvermogen**. Vul voor de juiste berekeningen dus ook de beginbalans in. Tevens dient het resultaat van de ontvoegde dochter over de periode tot de datum van ontvoeging te worden aangegeven bij de jaarstukken.

Let op: Er kunnen geen consolidatiecorrecties einde boekjaar voor de ontvoegde dochter(s) zijn. Een rechtstreeks door de moeder gehouden dochter komt dan ná het tijdstip van verbreking bij de moedermaatschappij als deelneming op de balans. Commercieel tegen de commerciële waarde. Fiscaal tegen een waarde die in principe gelijk is aan de fiscale boekwaarde van de dochter bij de verbreking. Deze waarden zullen derhalve ook begrepen zijn in de post deelnemingen van de commerciële en fiscale geconsolideerde eindbalans.

### *4. Bijlage deelnemingen*

Vul indien nodig ook de bijlage deelnemingen in. Het programma meldt discrepanties, maar er is geen automatische koppeling.

# Onderdeel Jaarstukken

De sneltoets waarmee u snel bij het onderdeel Jaarstukken kunt komen is **Ctrl+F4**.

## Jaarstukken importeren

Op het eerste scherm van het onderdeel Jaarstukken staan knoppen waarmee u gegevens in de jaarstukken kunt importeren:

- **Importeren VpbWin-formaat** en **Exporteren VpbWin-formaat**
- **Importeren externe jaarstukken**

## Importeren/exporteren VpbWin-formaat

Via de knoppen **Importeren VpbWin-formaat** en **Exporteren VpbWin-formaat** kunt u de gegevens van een balans en winst- en verliesrekening (in het formaat van VpbWin) importeren en exporteren. Deze optie is vooral bedoeld voor het werken met een fiscale eenheid.

Deze mogelijkheid stelt u onder andere in staat om het invullen van (veel) dochters in een fiscale eenheid niet door één persoon te laten uitvoeren, maar meerdere tijdelijke bestanden te maken die daarna worden geïmporteerd.

### Let op!

Deze vorm van importeren en exporteren is niet bruikbaar voor het importeren van door administratieve pakketten geproduceerde bestanden. Zie hierna voor deze vorm van importeren.

## Importeren externe jaarstukken (totalen)

Elsevier VPB Programma 2009 ondersteunt het importeren van totaalbedragen vanuit een aantal bestandsformaten. Op onze website [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl) staat (in het onderdeel Productservice/VPB Programma) een actueel overzicht van de softwareleveranciers die exportformaten ondersteunen die door VpbWin2009 ingelezen kunnen worden. U kunt daar ook een document downloaden voor meer informatie over het importeren uit externe bestanden.


Het is mogelijk om verschillende bestandsformaten te importeren. U heeft de keuze uit:

- komma gescheiden-formaat: velden met gegevens gescheiden door komma of puntkomma (extensie .txt of .csv).
- xml-formaat volgens onze specificatie (extensie .xml).
- xbrl-formaat volgens de specificatie van het NTP.

## 1 –12 Balans (fiscale vermogensopstelling)

Dit onderdeel bestaat uit een overzichtsscherm en een serie onderliggende schermen voor het invullen van de Activa en Passiva.

	boekwaarde einde 2007	boekwaarde begin 2007
<b>Balans</b>		
<b>Activa</b>		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Financiële vaste activa	0	0
Voorraden	0	0
Vorderingen en overlopende activa	0	0
Effecten	0	0
Liquide middelen	0	0
<b>Totaal activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Passiva</b>		
Fiscaal ondernemingsvermogen	0	0
Voorzieningen	0	0
Schulden en overlopende passiva	0	0
<b>Totaal passiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Controle: Activa - Passiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Het controlescherm (**F4**, het icoon  of menu *Extra > Aansluitingen*) geeft voortdurend informatie over balansverschillen, afwijkingen tussen fiscale winstberekening en de vermogensvergelijking bij Aangifte/Berekening belastbaar bedrag en aansluitingen met de specificaties Deelnemingen en Aandeelhouders. **Alt+F7** geeft een totaaloverzicht.

Als u de jaarstukken van een fiscale eenheid invult kunt u bladeren tussen de verschillende dochters via het menu op het scherm of via de toets **F6**.

### 1 en 2 (Im)materiële vaste activa

Vul op de overzichtsschermen ook de restwaarde en indien nodig de bodemwaarde in. Afschrijvingsmethodes en percentages worden niet meer gevraagd.

### 3a en 3b Balanswaarderingen deelnemingen binnenland cq buitenland

Het tweede controlescherm (druk op **F4** en ga naar de tweede tab, bijv. met **PgDn**) geeft het verschil met de in specificatie Deelnemingen berekende bedragen.

### 5f Vorderingen VPB

Zie ook 'Het vermelden van de verschuldigde belasting' op blz. 41.

## 9a Gestort en opgevraagd kapitaal

Het bedrag bij 9a (Gestort en opgevraagd kapitaal - einde van dit boekjaar) is de basis voor de berekening van de verdeling over de aandeelhouders zoals ingevuld bij Andere specificaties\Aandeelhouders. Het aansluitingencontrolescherm (F4) geeft ook het totaalbedrag van Aandeelhouders aan.

## 9b Informeel kapitaal

Het aansluitingencontrolescherm (F4) geeft het totaalbedrag van Aandeelhouders aan.

## 9f Winstreserves

Bij een dochter in een fiscale eenheid bevat dit scherm nog een kolom Excl. (zie blz. 33 e.v.).

Omschrijving	Commercieel	Fiscaal +/-	Commercieel vorig jaar	Fiscaal +/- vorig jaar
	120.000		100000	
Totaal	120.000	0	100.000	0
Saldo		120.000		100.000
<b>Controle: Activa - Passiva</b>		-120.000		-100.000

In verband met de noodzaak om alle fiscale op- en afwaarderingen te benoemen is het nodig om te werken vanuit de commerciële cijfers. De winstreserve moet altijd commercieel (dus inclusief de fiscale reserves en na aftrek van de reeds betaalde vennootschapsbelasting) via een eigen invulscherm worden ingevuld.

Vervolgens vult u in de invulschermen van de fiscale reserves de standen en toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves in. Het totaal van dit bedrag wordt zowel aan het begin van het jaar als aan het eind van het jaar automatisch als fiscale correctie afgetrokken van de commerciële winstreserves.

Klik in 9 Fiscaal ondernemingsvermogen op de knop **Winstreserves berekend**. In dit scherm (zie de volgende afbeelding) ziet u hoe de reserves worden gecorrigeerd.

Winstreserves berekend		Einde boekjaar	Begin boekjaar
Totaal commerciële winstreserves (incl. alle reserves)		120.000	100.000
Af: Herwaarderingsreserve		0	0
Af: Wettelijke en statutaire reserves		0	0
Winstreserves (commercieel)	ingevuld	<b>120.000</b>	<b>100.000</b>
Totaal fiscale reserves	4.350		4.000
Overige fiscale op- en afwaard. (Activa)	0		0
Overige fiscale op- en afwaard. (Passiva)	0		0
Correctie op Vpb over dit jaar	0		
Fiscale op- en afwaarderingen winstreserves		-4.350	-4.000
Winstreserves (fiscaal)		<b>115.650</b>	<b>96.000</b>
Gestort en opgevraagd kapitaal		0	0
Informeel kapitaal		0	0
Agio		0	0
Totaal fiscale reserves		<u>4.350</u>	<u>4.000</u>
Fiscaal ondernemingsvermogen voor kapitaalsvergelijking		120.000	100.000

### Voorbeeld Fiscaal ondernemingsvermogen (in afdruk Jaarstukken)

	Commercieel	+/-	Eind jaar Fiscaal	Begin jaar Fiscaal
Winstreserves	120.000	-4.350	115.650	96.000
Egalisatiereserve		4.350	4.350	4.000
Totaal	120.000	0	120.000	100.000

In het voorbeeld zijn de winstreserves 120.000 (commercieel, dit is dus inclusief de fiscale reserves) en is de egalisatiereserve aan het einde van het jaar 4.350. Ditzelfde bedrag wordt door VpbWin automatisch als fiscale afwaardering in mindering gebracht op de winstreserves. Het totale fiscale ondernemingsvermogen is uiteraard weer de som van winstreserve en egalisatiereserve. Het voorbeeld geeft de getallen weer die opgenomen worden in de elektronische aangifte.

### Het vermelden van de verschuldigde belasting

In de praktijk is een drietal methoden te onderscheiden in verband met de verwerking van vennootschapsbelasting in de aangifte:

- De juiste vennootschapsbelasting in het vermogen verwerken.
- Uitsluitend de in enig jaar betaalde en/of ontvangen vennootschapsbelasting verwerken.
- De in de commerciële jaarrekening opgenomen vennootschapsbelasting verwerken.

De eerste methode is de meest zuivere en geeft een inzicht in de exacte grootte van het fiscale vermogen per einde van het boekjaar. De tweede en derde methode leiden, indien consequent toegepast, eveneens tot berekening van hetzelfde fiscaal resultaat. VpbWin2009 laat gebruik van alle drie methoden toe. Het is gebleken dat gebruikers van VpbWin veelal aan de eerste methode de voorkeur geven. De verwerking van de exacte schuld kan binnen het programma op de volgende wijze geschieden.

Bestand Bewerken Onderwerpen Verzenden Instellingen Extra Help

Terug Verder

Jaarstukken \ Balans \ 9. Fiscaal ondernemingsvermogen

Vaste gegevens Fiscale eenheid **Jaarstukken** Opgaaf Aangifte Investerings Deelnemingen Andere specificaties

Gegevens jaarstuk

Voeging en ontvoeging gegevens

Verhoudingen gevoegde dochter

Verhoudingen ontvoegde dochter 1

Verhoudingen ontvoegde dochter 2

Ontbinding en vereffening

Balans

1. Immateriële vaste activa

2. Materiële vaste activa

3. Financiële vaste activa

4. Voorraden

5. Vorderingen en overlopende ac...

6. Errechten

7. Liquide middelen

**9. Fiscaal ondernemingsverm...**

9a. Gestort en opgevraagd kap...

9b. Informeel kapitaal

9c. Agio

9d. Herwaarderingsreserve

9e. Wettelijke en stat. reserve

9f. Winstreserves

9g. Opwaarderingsreserve

9h. Egalisatiereserve (art. 3, 53...

9i. Res. assurantie eigen risico ...

9. Fiscaal ondernemingsvermogen

	boekwaarde einde 2007	boekwaarde begin 2007
a. Gestort en opgevraagd kapitaal		
b. Informeel kapitaal		
c. Agio		
d. Herwaarderingsreserve		
e. Wettelijke en statutaire reserves		
f. Winstreserves	115.460	96.000
g. Opwaarderingsreserve		
h. Egalisatiereserve (art. 3, 53, 1a IB 2001)	4.350	4.000
i. Res. assurantie eigen risico (art. 1, J, 4 IV IB 2001 jo 7ba IB 1964)		
j. Exportreserve (art. 1, J, lid 4 IV IB 2001 jo art. 70ba IB 1964)		
k. Herinvesteringsreserve (art. 3, 53, 1b IB 2001)		
l. Risicoreserve		
m. Herbestelingsreserve (art. 15ba Vpb)		
n. Overige reserves		
	119.810	100.000
Berekende Vpb dit jaar bij aangifte (ná vraag 16)	2.990	
Onttrekking van Vpb over dit jaar	2.800	
Berekende correctie op Vpb over dit jaar	190	
Toe te passen correctie op Vpb over dit jaar	190	
<b>Controle: Activa - Passiva</b>	-120.000	-100.000

Vorige Volgende

### Werkwijze

U vult allereerst de Jaarstukken, Specificaties en vervolgens de aangifte in. Met functietoets **F4** gaat u na of de fiscale vermogensopstellingen aan het begin en aan het eind van het jaar sluiten. Ook dient de winst volgens de fiscale winstberekening gelijk te zijn aan het door het programma berekende bedrag bij Aangifte\1 Fiscale winst, 1h (Saldo fiscale winst).

Als er geen verschillen zijn gaat u naar Jaarstukken\Balans\9 Fiscaal ondernemingsvermogen. Bij vraag 9f zijn dan al als commercieel bedrag ingevuld **Winstreserves (na aftrek van betaalde Vpb)**. Vermeld onder aan het scherm de **Onttrekking van Vpb over dit jaar**, dit bedrag is dus al in de commerciële winstreserve verwerkt. Deze ingevulde Vpb-onttrekking is hetzelfde bedrag als bij Opgaaf\Niet-aftrekbare bedragen\13 Vennootschapsbelasting en buitenlandse belasting (en wordt daar weer bijgeteld).

Onder aan het scherm staat nu de door het programma berekende Vpb over dit jaar. Het tweede bedrag is het bedrag dat nog in aanmerking moet worden genomen als u de exacte over dit jaar verschuldigde Vpb wilt verwerken. Dit bedrag vult u dan in bij **Toe te passen correctie op Vpb over dit jaar**. Dit bedrag wordt dan als fiscale afwaardering afgetrokken van de winstreserve per einde boekjaar en tegelijkertijd bij 13 (Onttrekking Vpb over 2008) bijgeteld, zodat u daar geen correctie meer hoeft aan te brengen. Het heeft dan ook geen invloed op de berekening van Vpb. Ook de aansluiting met de winst- en verliesrekening blijft in stand.

**Voorbeeld**

Uitwerking van het invullen van een *Toe te passen correctie op Vpb over dit jaar* van stel 2.070: de fiscale afwaardering van de winstreserve wordt  $3.580 = 4.350 - 770$ .

**Fiscaal ondernemingsvermogen (in afdruk Jaarstukken)**

	Commercieel	+/-	Eind jaar Fiscaal	Begin jaar Fiscaal
Winstreserves	120.000	-3.580	116.420	96.000
Egalisatiereserve		4.350	4.350	4.000
	-----	-----	-----	-----
Totaal	120.000	770	120.770	100.000

**Kapitaalsvergelijking**

Fiscaal ondernemingsvermogen eind 2008	120.770
Fiscaal ondernemingsvermogen begin 2008	100.000
	-----
Vermogensverschil	20.770
Niet-aftrekbare bedragen (onttrekking+correctie)	3.230
	-----
Saldo fiscale winst	24.000

**Verwerking bij schulden en vorderingen**

VpbWin2009 verrekent de correctie van de Vpb automatisch met een schuld en/of vordering, zodat de balans in evenwicht blijft.

**9g t/m 9p Fiscale reserves**

De reserves van 9g t/m 9p kunt u zowel in dit onderdeel als bij de berekening van het belastbare bedrag (Aangifte\7 Wijzigingen in toelaatbare reserves) invullen. Onderstaande uitleg is bedoeld om u meer inzicht in de inhoudelijke wijze van verwerking te geven.

**Wijzigingen in toelaatbare reserves**

De toelaatbare reserves zijn:

1. Opwaarderingsreserve
2. Kostenegalisatiereserve (bijv. groot onderhoud gebouwen)
3. Reserve assurantie-eigen-risico (bijv. casco schade auto's)
4. Exportrisicoreserve (debiteuren- en valutarisico bij export)
5. Herinvesteringsreserve (bijv. boekwinst gebouwen)
6. Risicoreserve (bij toepassing CFM-regime art. 15b Wet Vpb)
7. Herbestedingsreserve (artikel 15ba Wet Vpb)
8. Herbeleggingsreserve
9. Afrondingsreserve
10. Overige fiscale reserves

De overige reserves (8..10) gelden alleen voor bepaalde categorieën belastingplichtigen (fiscale beleggingsinstellingen en verzekeringsmaatschappijen). Deze zullen verder niet worden besproken.

### **Let op!**

Verwar de overige fiscale reserves niet met de winstreserve. De fiscale reserves zijn een herbenoeming van de bedragen die o.a. bij winstreserves zijn ingevuld.

Invulling van de door de Belastingdienst gevraagde gegevens kan geschieden bij vraag 7a t/m h van Aangifte\7 Wijzigingen in toelaatbare reserves of vraag 9g t/m n van Jaarstukken\Balans\9 Fiscaal ondernemingsvermogen.

#### **ad. 1 Opwaarderingsreserve**

Onder omstandigheden kan indien een vordering op een deelneming is afgewaardeerd deze afwaardering tot de winst behoren. Deze winst kan vervolgens aan de opwaarderingsreserve worden toegevoegd. De opwaarderingsreserve wordt aan de winst toegevoegd voorzover het verschil tussen de actuele waarde in het economische verkeer van de deelneming en de waarde in het economische verkeer ten tijde van de omstandigheid uitgaat boven het bedrag waarmee de opwaarderingsreserve sinds de omstandigheid is afgenomen. Verwezen wordt naar artikel 13ba van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

#### **ad. 2 Kostenegalisatiereserve**

Onder Toevoeging vermeldt u het bedrag van de jaarlijkse toevoeging aan de reserve. Onder Onttrekking vermeldt u de in dat jaar ten laste van de reserve komende uitgaven. Bij conversie worden de beginstanden overgenomen van vorig jaar. Het programma berekent zelf de eindstand. In de fiscale winstberekening dienen onder bedrijfskosten de in het boekjaar gedane uitgaven te zijn begrepen.

#### **ad. 3 en 4 Reserve assurantie-eigen-risico en exportrisicoreserve**

Tot 1 januari 2000 kon onder bepaalde voorwaarden een reserve assurantie-eigen-risico worden gevormd. Ook bestond tot die datum de mogelijkheid om onder bepaalde voorwaarden een exportrisicoreserve te vormen. Deze reserves zijn per 1 januari 2000 afgeschaft. Voor de afwikkeling van bestaande reserves is een tegemoetkomende overgangsregeling getroffen. Bestaande reserves nemen af door middel van natuurlijk verloop en afboeking van verschuldigde verzekeringspremies. Tevens is voorzien in een forfaitaire regeling: jaarlijks dient ten minste een tiende gedeelte van de reserve vrij te vallen (rekening houdend met de hiervoor genoemde afnemingen).

#### **ad. 5 Herinvesteringsreserve (vervangingsreserve)**

De regeling van de vervangingsreserve is per 1 januari 2001 omgevormd tot herinvesteringsreserve. Per 31 december 2000 bestaande vervangingsreserves worden vanaf die datum als herinvesteringsreserves aangeduid.

Indien boekwinst ontstaat als gevolg van vervreemding van bedrijfsmiddelen kan, indien en zolang een voornemen tot herinvestering van het vervreemde bedrijfsmiddel bestaat, deze boekwinst buiten de fiscale winst worden gehouden. De winst is uiteraard vermeld bij Winst-

en verliesrekening\15 Opbrengsten\15e Boekwinst op activa. Het bedrag van de boekwinst moet als toevoeging worden vermeld.

Als een herinvesteringsreserve aanwezig is of in het jaar is ontstaan, kan bij herinvestering in een vervangend bedrijfsmiddel afboeking van de reserve plaatsvinden, waarbij het volgende onderscheid gemaakt dient te worden. Ingeval het bedrijfsmiddel waarop de herinvesteringsreserve wordt aangewend een afschrijvingstermijn kent van tien jaar of korter zal de herinvesteringsreserve vrij kunnen worden aangewend. Indien het een bedrijfsmiddel betreft waarop niet pleegt te worden afgeschreven of waarop in meer dan tien jaar wordt afgeschreven mag slechts worden afgeboekt van een herinvesteringsreserve welke is gevormd ter zake van de vervreemding van bedrijfsmiddelen met dezelfde economische functie. Deze laatste herinvesteringsreserve kan eveneens worden aangewend voor bedrijfsmiddelen met een kortere afschrijvingstermijn, maar dit hoeft niet en is dus een keuzemogelijkheid.

Het bedrag van de afboeking (afschrijving) dient in de fiscale winstberekening te zijn begrepen en te worden vermeld bij Winst- en verliesrekening\18 Buitengewone resultaten\18b.1 Afboeking herinvesteringsreserve op gekochte activa.

Bij de afboeking dient er op gelet te worden dat de boekwaarde, na toepassing van de herinvesteringsreserve, van het nieuw aangekochte vervangende bedrijfsmiddel niet lager komt te liggen dan de boekwaarde van het vervangen (oude) bedrijfsmiddel onmiddellijk voor de vervreemding. Het bedrag van de afboeking dient als onttrekking te worden vermeld. Indien nog een saldo betreffende een reeds vervangen bedrijfsmiddel resteert, dient aangezien het bedrijfsmiddel vervangen is, dit saldo eveneens bij de onttrekkingen te worden vermeld.

Uiterlijk in het derde boekjaar volgend op het boekjaar waarin de boekwinst is ontstaan dient de reserve aan de fiscale winst te worden toegevoegd. Voor vervangingsreserves die per 1 januari 2001 zijn omgevormd tot herinvesteringsreserves geldt dat deze termijn vier jaar is (ofwel uiterlijk in het vierde boekjaar dienen deze reserves vrij te vallen).

Dit dient te gebeuren door bij onttrekking het bedrag van de boekwinst te vermelden. Berekening van het eindsaldo geschiedt, evenals bij de twee hiervoor besproken reserves het geval is, door het programma.

Let ook op dat er van de complete Herinvesteringsreserve een aanvullende specificatie moet worden gegeven (aan het eind van het onderdeel Jaarstukken in het programma in te vullen). Dit geldt niet voor dochters waarvan alleen de commerciële cijfers worden verzonden.

#### **ad. 6 Risicoreserve**

Geldt alleen in specifieke situaties waarop niet nader wordt ingegaan.

#### **ad 7 Herbestedingsreserve**

Geldt voor verenigingen en stichtingen waarbij een algemeen maatschappelijk doel op de voorgrond staat. In het kader van deze handleiding wordt hierop niet verder ingegaan.

Voor alle reserves geldt dat het eindsaldo *niet negatief* kan zijn. Een negatieve “overige reserve” is een negatieve winstreserve.

#### **Voorbeeld 1 Herinvesteringsreserve**

Verkoop gebouw in 2008 waarop boekwinst van € 100.000 is behaald. De (fiscale) boekwaarde van het gebouw was € 600.000.

Bij **vraag 13e** van Jaarstukken\Winst- en verliesrekening\13 Opbrengsten vult u de boekwinst ad € 100.000 in. Bij **vraag 7d** van Aangifte\7 Wijzigingen in toelaatbare reserves of **vraag 19j** van Jaarstukken\Balans\9 Fiscaal ondernemingsvermogen vult u bij de toevoeging een bedrag van € 100.000 in.

### **Voorbeeld 2 Herinvesteringsreserve**

Er is een herinvesteringsreserve groot € 10.000 aanwezig betreffende verkoop van een installatie in 2000. De boekwaarde onmiddellijk voor de verkoop bedroeg € 50.000. Er wordt een nieuwe installatie aangeschaft, met afschrijvingstermijn van 12 jaar, voor € 58.000. De herinvesteringsreserve uit 2000 kan alleen worden aangewend indien het bedrijfsmiddel dezelfde economische functie had als het nieuwe bedrijfsmiddel (in casu het geval).

De maximale afboeking bedraagt € 8.000, zijnde het verschil tussen de aankoopprijs en de boekwaarde onmiddellijk voor vervreemding. Dit bedrag vermeldt u bij **vraag 18 Buitengewone resultaten** van Jaarstukken\Winst- en verliesrekening. Bij **vraag 7d** van Aangifte\7 Wijzigingen in toelaatbare reserves of **vraag 19j** van Jaarstukken\Balans\11 Fiscaal ondernemingsvermogen vult u onttrekking € 10.000 in. Zijnde € 8.000 afschrijving plus € 2.000 vrijval.

### **Voorbeeld 3 Kostenegalisereserve**

In 2008 wordt begonnen met een reserve groot onderhoud gebouwen. De dotatie aan de reserve in 2008 bedraagt € 100.000. Aan kosten is besteed in 2008 € 25.000.

In Jaarstukken\Winst- en verliesrekening vult u bij vraag 17b (17 Overige bedrijfskosten\Huisvestingskosten) de bestede kosten ad € 25.000 in. Ditzelfde bedrag vult u in bij de vraag 7a van Aangifte\7 Wijzigingen in toelaatbare reserves of 9h van Jaarstukken\Balans\9 Fiscaal ondernemingsvermogen in de kolom onttrekking. Bij dezelfde vraag vult u in de kolom toevoeging het bedrag van € 100.000 in.

## **13–18 Winst- en verliesrekening (fiscale winstberekening)**

Vul de gegevens van dit onderdeel in. Alle kosten en lasten kunnen *positief* worden ingevuld. Vraag 18 is een mengsel van (buitengewone) baten en lasten.

### **13i, 13j, 17L en 17m Resultaten deelnemingen**

Het controleschermb (druk op **F4** en ga naar de tweede tab, bijv. met **PgDn**) geeft het verschil met de via specificatie Deelnemingen berekende bedragen.

### **Geen aparte rubriek betaalde vennootschapsbelasting**

Er is geen gevolg gegeven aan het verzoek om een aparte post in de Winst- en verliesrekening op te nemen voor de betaalde vennootschapsbelasting (commercieel). De Belastingdienst stelt voor dat u dit bij 17n Andere kosten invult.

### **Omzetbelasting**

Een van de eisen aan de aangifte is dat een vordering omzetbelasting of een schuld omzetbelasting nader wordt gespecificeerd.

Hiertoe zijn twee **extra specificatieschermen** opgenomen die kunnen worden opgeroepen vanuit de invulschermen voor vorderingen en schulden. In deze specificatieschermen (die u bereikt via de hyperlink *Nadere specificatie* op het overzichtsschermb van de

Vorderingen/Schulden (of door naar onderen te bladeren in het Jaarstuk) wordt gevraagd om een nadere uitsplitsing van de openstaande bedragen te geven in de volgende benoemde bedragen (schuld of vordering):

*Jaaraangifte dit boekjaar*

*Omzetbelasting vierde kwartaal*

*Over november verschuldigde omzetbelasting*

*Omzetbelasting december*

Als er na deze benoeming nog een verschil bestaat kan dit worden benoemd in de volgende posten:

*Te weinig aangegeven verschuldigde omzetbelasting*

*Te veel aangegeven verschuldigde omzetbelasting*

*Te weinig aangegeven voorbelasting*

*Te veel aangegeven voorbelasting*

Het is dus niet mogelijk (of nodig) om een oude schuld of vordering precies te benoemen.

### **Hulpmiddel**

Om de berekening te vereenvoudigen is een onderdeel Omzetbelasting toegevoegd. Dit gedeelte (twee invulschermen) is alleen een hulpmiddel bij het onderdeel Omzetbelasting. De inhoud hiervan kan niet worden meegezonden met de aangifte. De afdruk is voor eigen gebruik.

### **Niet bij elke dochter**

De nadere specificatie omzetbelasting is alleen nodig bij fiscale cijfers. Als u bij een Fiscale eenheid gekozen heeft voor het invullen bij dochters/moeder van uitsluitend commerciële cijfers, dan hoeft u deze specificatie dus niet op het niveau van het jaarstuk van de dochter/moeder te geven, maar alleen op het niveau van de consolidatie.

### **Zowel schuld als vordering**

Een aanvullende eis tot de aangifte 2007 was dat er niet tegelijk een vordering én een schuld omzetbelasting aanwezig mocht zijn. Deze eis is vanaf de aangifte 2008 vervallen.

### **Andere aanvullende specificaties**

Let ook op de aparte specificaties die per jaarstuk nodig zijn bij willekeurige afschrijvingen, herinvesteringsreserve en bij een agrarische onderneming.

# Onderdeel Opgaaf

De sneltoets waarmee u snel bij het onderdeel Opgaaf kunt komen is **Ctrl+F5**.

## 1 Algemene gegevens

In een aantal schermen vult u de algemene vragen in. Als u een vraag niet beantwoordt of geen specificatie invult, is het antwoord Nee.

Bij het merendeel van de vragen kunt u direct een toelichting invullen door op de **Specificatie**-knop te klikken (zie ook blz. 17). Als u bij een toelichting iets heeft ingevuld wordt de vraag afgeinkt op het scherm. De ingevulde toelichting wordt als bijlage meegezonden.

Hier kunt u ook aangeven of u een expliciete uitspraak van de Belastingdienst verwacht. De vraag over accountantscontrole (die enkel met nee of niet beantwoord kon worden) hebben we laten vervallen. De Belastingdienst eist nu technisch dat de vraag altijd met nee wordt beantwoord, waardoor het invullen ervan geen zin meer heeft. We sturen altijd een Nee.

### Vraag 1u

Deze vraag is van belang in verband met verliesverrekening indien de feitelijke werkzaamheden in het lichaam bestaan uit het houden van deelnemingen of het direct of indirect financieren van verbonden lichamen.

## 2 Fiscale eenheid

De fiscale eenheid is alleen op de afdruk bij Opgaaf opgenomen. Zie de tab Fiscale eenheid voor vragen met betrekking tot de fiscale eenheid.

## 3 Verliesverrekening

### Carry back

Een berekend verlies over dit jaar zal worden verrekend met de winsten van het voorgaande jaar. Resteert daarna nog een verlies, dan is dit restant verlies negen jaar verrekenbaar met toekomstige winsten. Ingeval bijvoorbeeld door een voeging dit jaar een deel van het verlies niet verrekenbaar is met winsten over het voorgaande jaar kunt u, door in de kolom Gebruik het verlies te vermelden dat teruggewenteld kan worden, bereiken dat met het juiste bedrag wordt gerekend. Als u -1 invult wordt geen verlies verrekend. Het verschil zal worden toegevoegd aan het restant verlies dat verrekenbaar is met toekomstige winsten.

Als u dit wilt toelichten zou u gebruik kunnen maken van de rubriek *Opgaaf 1a2 Verlangt u een expliciete uitspraak van de Belastingdienst*.

### Carry forward t.b.v. Aangifte vraag 14

Verliezen zijn negen jaar verrekenbaar met toekomstige winsten. Het programma brengt het totaal van alle verliezen van voorgaande jaren over naar Aangifte\Belastbaar bedrag, vraag 14. Wilt u een nadere specificatie omdat bijvoorbeeld sprake is van voorvoegingsverliezen dan kunt u deze op het scherm specificeren. In de kolom Gebruik kunt u een afwijkend bedrag invullen of met -1 het verrekenen van het verlies afzetten. De specificatie kan apart worden afgedrukt, maar wordt niet meegezonden.

Ook kunt u het scherm gebruiken om de jaren bij te houden waarin de verliezen zijn ontstaan. Verliezen worden bij beschikking vastgesteld. Controleer deze beschikking met de gegevens van de aangifte.

#### **4 Niet-afrekbare bedragen**

In drie invulschermen vult u de niet-afrekbare bedragen in. Het totaalbedrag wordt automatisch doorgeboekt naar Aangifte\1 Fiscale winst, 1g. Zie blz. 42 e.v. voor het invullen van het saldo van de na Aangifte 15 berekende belasting.

#### **Aan dividendbelasting onderworpen winstuitdelingen**

Bij de niet-afrekbare dividenduitkeringen komt u slechts drie regels invoeren. Dit is een beperking van het datamodel van de Belastingdienst.

#### **Let op!**

Vergeet niet de Winstreserves (commercieel) in Jaarstukken 9f met het aftrekbedrag te verlagen.

# Onderdeel Aangifte (belastingberekening)

De sneltoets waarmee u snel bij het onderdeel Aangifte kunt komen is **Ctrl+F6**.

## 1–12 Berekening belastbaar bedrag

Vul de nog ontbrekende gegevens in. Let op de mogelijkheid (en soms de verplichting - ! Spec) om bepaalde bedragen tekstueel toe te lichten.

### 1a en 1c Fiscaal ondernemingsvermogen

De bedragen bij 1a en 1c worden automatisch overgenomen van Jaarstukken (fiscale vermogensopstelling) en hieruit wordt via kapitaalsvergelijking Aangifte 1h (Saldo fiscale winst) afgeleid. Op het scherm wordt tevens het saldo van de fiscale winstberekening getoond zoals dat is berekend bij Jaarstukken\Winst- en verliesrekening. Het controlescherm (**F4**) geeft het verschil tussen beide bedragen.

Aansluitingen					
Vergelijkingen		Deelnemingen/Investerings		Commercieel	
		Activa	Passiva	Verschil	
Fiscale balans einde jaar		120.770	120.770	0	
Fiscale balans begin jaar		100.000	100.000	0	
		Jaarstuk	Aangifte	Verschil	
Saldo fiscale winst	W&V	0	1h 24.000	-24.000	
Belasting	9d Opg	3.230	15 3.230	0	
		Jaarstuk	Specificatie	Verschil	
Beleggingsinstell.	13o 17k	0	Sp 0	0	
Aandelenkapitaal	9a	0	Sp 0	0	
Vorig jaar	9a	0	Sp 0	0	
Schuld aan aanh.	11g	0	Sp 0	0	
Vorder. op aanh.	3d 5c	0	Sp 0	0	
Informeel kapitaal	9b	0	Sp 0	0	

### Geen verschil mogelijk tussen winst via kapitaalsvergelijking en V&W

De Belastingdienst stelt aan de elektronische verzending o.a. de eis dat er geen verschil mag zijn tussen de winstberekening volgens kapitaalsvergelijking en volgens winst- en verliesrekening. Als er op dit scherm dus een verschil wordt gemeld, kunt u niet verzenden!

Een veelvoorkomende oorzaak van een verschil is het ten onrechte verwerken van posten in de winst- en verliesrekening, die in feite ná de berekening via kapitaalsvergelijking vallen, zoals

mutaties in reserves. Een wijziging in een fiscale reserve moet dus niet in de winst- en verliesrekening worden opgenomen.

#### *Verzending van de gegevens van het begin van het boekjaar*

De Belastingdienst heeft via de eindbalans in de aangifte van het vorige jaar al de beschikking over de beginbalans van dit jaar. Deze wordt dus in het algemeen niet meegezonden. Dit moet wel gebeuren als er een afwijking in het beginvermogen is ten opzichte van de ingestuurde balans van vorig jaar. Dit zal zeker het geval zijn als een voeging heeft plaatsgevonden of wanneer de vennootschap is opgericht.

Als u de specificatie 'Als beginvermogen afwijkt van aangifte van vorig jaar' (bij Aangifte\1 Fiscale winst) invult, worden de beginbalansgegevens ook verzonden.

Op de afgedrukte jaarstukken wordt voor de duidelijkheid wel steeds de beginbalans getoond, met de vermelding of deze gegevens al dan niet worden verzonden.

De Belastingdienst beschouwt een wijziging in de beginbalans als gevolg van verandering in het elektronisch aangiftebiljet niet als een afwijking die aanleiding geeft tot het opvragen van de beginbalans.

Dat de Belastingdienst via de aangifte de beschikking heeft over de beginbalans wil nog niet zeggen dat de inspecteur die gegevens (en alle andere verzonden gegevens) onmiddellijk ter beschikking heeft. Deze dienen (volgens onze informatie) te worden opgevraagd.

## **6 Investeringsregelingen**

De bedragen worden automatisch overgenomen uit het onderdeel Investerings, tenzij u aangeeft dat de koppeling moet worden verbroken. Dit is overigens alleen bedoeld om een 'proefaangifte' te maken. Voor het verzenden is het noodzakelijk dat de bedragen van het onderdeel Investerings overeenkomen met die in de aangifte.

## **7 Wijzigingen in toelaatbare reserves**

De gegevens bij 7 Wijzigingen in toelaatbare reserves roept u op door op de knoppen te klikken. Deze kunnen ook worden ingevuld bij Jaarstukken\Balans\Fiscaal ondernemingsvermogen. Lees ook blz. 43 e.v. Zoals u kunt zien vallen deze na de kapitaalvergelijking (die moet sluiten met het totaal van de Winst- en verliesrekening). De wijzigingen in de reserves moeten dus niet in de Winst- en verliesrekening worden opgenomen.

## **8, 9 en 10 Niet-afrekbare renten en getemporiseerde rente**

Let op de noodzaak om tekstuele toelichting te geven op deze rubrieken. Zie ook 'Specificatieknop' op blz. 17.

## **11 Octrooi**

Volg de hyperlink naar de benodigde specificatie (onderdeel van Andere specificaties). Zie **F1** Help voor informatie.

## **12 Deelnemingsvrijstelling**

Een aantal bedragen van dit scherm wordt berekend uit de ingevulde bedragen uit de bijlage Deelnemingen (het totaliseren hiervan is een voorwaarde van de Belastingdienst). Voor de posten met ! Spec geldt dat ook een tekstuele toelichting moet worden gegeven.

## Liquidatieverlies

Indien een deelneming wordt geliquideerd behoort tot de fiscale winst het verschil tussen hetgeen de deelneming opbrengt en de fiscale boekwaarde van deze deelneming. Het resultaat hiervan is vrijgesteld. Een en ander dient vermeld te worden in Jaarstukken\Winst- en verliesrekening\Opbrengsten\13i of 13j ingeval van een winst en bij Jaarstukken\Winst- en verliesrekening\Overige bedrijfskosten\17l of 17m ingeval van een verlies. Vervolgens dient het resultaat bij vraag 12 van de Aangifte (Deelnemingsvrijstelling) te worden ingevuld. Dit bedrag wordt getotaliseerd vanuit de bijlage Deelnemingen.

Daarnaast is het onder omstandigheden mogelijk een liquidatieverlies op te nemen. Voor het verschil tussen het opgeofferde bedrag en de liquidatieuitkering kan indien het opgeofferde bedrag hoger is dan de liquidatieuitkering een liquidatieverlies worden genomen. Voor een toelichting op het opgeofferde bedrag en het tijdstip van het nemen van het liquidatieverlies verwijzen wij naar Elsevier VPB Almanak 2009.

## 14 Te verrekenen verliezen

Hier wordt gerekend met de bedragen die bij Opgaaf3 Verliesverrekening zijn ingevuld. In uitzonderingssituaties kunt u daar een afwijkend bedrag gebruiken (bijv. bij vóórfusie verliezen). De specificatie die u daar kunt geven is voor eigen gebruik en wordt niet gevraagd in de aangifte.

## 15 Berekening belasting

Het belastbaar bedrag wordt automatisch verminderd met het bedrag dat u invult bij belasting naar een afwijkend tarief. Deze vraag ontbreekt op het aangiftebiljet, maar is noodzakelijk voor beleggingsinstellingen.

Als u gebruikmaakt van de regeling voor functionele valuta wordt het belastbaar bedrag eerst automatisch teruggerekend naar euro's. Zie Vaste gegevens\Functionele valuta voor het aangeven in functionele valuta.

## 16 Elders belast en deelnemingsverrekening

De bedragen worden automatisch berekend, met gebruikmaking van de gegevens die u invult bij Andere specificaties\Voorkoming dubbele belasting. Indien sprake is van pré-1996 winsten en/of verliezen dient u bij Andere specificaties\Voorkoming dubbele belasting aan te geven hoe deze verrekend dienen te worden. Zie voor een uitgebreide toelichting de beschrijving bij specificatie Andere specificaties\Voorkoming dubbele belasting.

Als u een *afwijkende* berekening wilt maken (zie blz. 56) kunt u een bedrag invullen (en toelichten bij de schermen van Andere specificaties\Elders belast\Overzicht en overrulen). In dat geval wordt *niet* gerekend met de bedragen uit Andere specificaties\Elders belast. Als u de berekening elders belast wilt *afzetten* kunt u een negatief bedrag invullen (bijv. -1).

## Aangifte na 16 Saldo vennootschapsbelasting

Zie blz. 42 voor het vermelden van de verschuldigde belasting.

## Aangifte 17a en b Voorheffingen

Vergeet niet om eventuele ingehouden dividendbelasting te vermelden bij 17b.

# Onderdeel Investerings

De sneltoets waarmee u snel bij het onderdeel Investerings kunt komen is **Ctrl+F7**.

## Specificatie investeringen

In een aantal kaartenbakken geeft u een specificatie van de investeringen en desinvesteringen die bij de winstberekening van het boekjaar 2008 in aanmerking moeten worden genomen, namelijk die investeringen waarvoor in dit boekjaar verplichtingen zijn aangegaan en/of voortbrengingskosten zijn gemaakt.

### Let op!

U moet zelf de investeringsaftrek aanzetten. Klik op een van de percentages **60%**, **50%**, **40%**, **30%** of **15%** als het een milieu-investering betreft of op **Energie** als het uitsluitend een energie-investering betreft.

In verband met tussentijdse afrondingen van investeringsaftrek per bedrijfsmiddel (bedragen moeten in hele euro's worden vermeld) kan de totale investeringsaftrek enkele euro's afwijken van het bedrag dat u zou verkrijgen door het percentage investeringsaftrek toe te passen op het totale investeringsbedrag. Van de teksten in specificatie Investerings kunt u geen Engelse vertaling geven.

Er worden ook investeringsbijdragen meegenomen die in vorige jaren niet konden worden verrekend (ingevuld bij *Investerings uit voorgaande jaren*).

## Samenwerkingsverbanden

Bij samenwerkingsverbanden gelden bijzondere regels voor de berekening van de investeringsaftrek. Het percentage van aftrek wordt berekend uit het gezamenlijke investeringsbedrag *van het samenwerkingsverband*. Dit percentage moet dan per onderneming worden toegepast op het investeringsbedrag van de ondernemingen.

Het model van de investeringsaftrek geeft aan dat u voor elke investering die in samenwerkingsverband is gedaan de naam van het samenwerkingsverband moet noemen en het aandeel van de onderneming. Om te vermijden dat u dit bij elke investering moet invullen hebben wij gekozen voor een apart scherm *Ondernemingen* waar u de namen van de samenwerkingsverbanden in kunt tikken én het aandeel van de onderneming (bijv. 25%). Bij de verschillende investeringen kunt u dan volstaan met het intikken van het *nummer* van het samenwerkingsverband. VpbWin toont vervolgens de naam van het ondernemingsverband en doet de afhankelijke berekeningen.

Bij een aangifte in functionele valuta vult u dit onderdeel in functionele valuta in.

Zie ook de help (**F1**) bij dit onderdeel.

# Onderdeel Deelnemingen

Specificatie
✕

**Specificatie deelnemingen**

Naam van de deelneming

Fiscaal nummer (NLD)

of Vestigingsplaats

Vestigingsland  druk Ctrl+L

Aandelenbezit  %

Nominale waarde

Opgeofferd bedrag

Fiscale balanswaardering

Netto voordelen (belast)

Netto voordelen (onbelast)

Schulden aan de deelneming

Rentepercentage  %

Vorderingen op de deelneming

Rentepercentage  %

**Gebeurtenissen in het boekjaar**

Is gevoegd/ontvoegd?  Ja  Nee

Is verworven/uitgebreid?  Ja  Nee

Is vervreemd/verkleind?  Ja  Nee

Is geliquideerd?  Ja  Nee

Is art 13a. van toepassing?  Ja  Nee

Is laagbelaste deelneming?  Ja  Nee

Volgnummer: 1

**Toelichting vererving**

Aandelenbezit  %

Nominale waarde

Opgeofferd bedrag

Vererving van rechtspersoon  Ja  Nee

**Toelichting liquidatie van de deelneming**

Datum vereffening  / /

Liquidatieverlies

De sneltoets waarmee u snel bij het onderdeel Deelnemingen kunt komen is **Ctrl+F8**.

De bijlage Dochters was in het verleden gesplitst over verschillende onderwerpen zoals beleggingsinstellingen en deelnemingsvrijstelling. Nu bevat de bijlage Deelnemingen gegevens van alle belangen van de onderneming, waarbij per belang algemene gegevens kunnen worden ingevuld, eventueel aangevuld met bijzonderheden.

De deelnemingsvrijstelling bij Aangifte wordt (volgens een technische eis van de Belastingdienst) automatisch berekend uit de hier ingevulde bedragen. Bij Aangifte kunt vervolgens nog enkele bedragen elimineren.

Tekst Belastingdienst: *In de Specificatie Deelnemingen dient een compleet overzicht te worden verstrekt van alle belangen die voldoen aan de fiscale definitie van "deelneming" zoals verwoord in de onder "bron" vermelde wetsbepalingen. Als een belang pas in de loop van het boekjaar een "deelneming" is geworden (bijvoorbeeld door verwerving of ontvoeging uit een fiscale eenheid) of juist in de loop van het boekjaar die kwalificatie heeft verloren (bijvoorbeeld door vervreemding of voeging in een fiscale eenheid) dient óók dit belang te worden vermeld. In de eerste situatie dienen de gegevens ultimo het boekjaar te worden vermeld. In de tweede situatie dienen de gegevens op het tijdstip onmiddellijk vóór de mutatie, die tot beëindiging van de kwalificatie heeft geleid, te worden vermeld.*

U kunt 300 belangen invullen. Invoegen, toevoegen en verplaatsen gaan met de toetsen op het overzichtscherf.

Hier hoeven niet de dochters in de Fiscale Eenheid te worden vermeld die het hele jaar deel uitmaakten van de Fiscale Eenheid. Van de in de loop van het boekjaar gevoegde of ontvoegde dochters moeten hier nog wél extra gegevens worden ingevuld (naast de Balans/Winst- en verliesrekening in Jaarstukken e.d.).

### **Fiscaal nummer dochtermaatschappijen**

Van in Nederland gevestigde dochtermaatschappijen dient u het fiscaal nummer in te vullen. Indien dit geen mogelijk fiscaal nummer is (het programma controleert dit) kunt u niet elektronisch verzenden. Dit kan vooral een probleem opleveren bij reeds lang bestaande fiscale eenheden, waarvan de finummers niet (meer) bekend zijn (veelal ook niet bij de Belastingdienst). De Belastingdienst stelt zich echter op het standpunt dat de regels op dit punt duidelijk zijn. In de praktijk wordt wel eens de oplossing gebruikt om bij land XXX in te vullen en vestigingsgegevens. In dat geval wordt namelijk niet gecontroleerd op finummer.

Ingevulde gegevens worden alleen gebruikt als een naam is ingevuld of een nominale waarde. Druk op **Ctrl+L** om een landencode uit de officiële landenlijst te kiezen.

Let op, niet correct ingevuld telt niet mee en wordt niet verzonden. Deze regels worden gemarkeerd met een ? in het overzichtscherf.

Een aantal bedragen wordt automatisch doorgesluisd naar Aangifte voor de berekening van de deelnemingsvrijstelling. Bij Aangiften kunnen vervolgens voordelen worden geëlimineerd die niet vallen voor de deelnemingsvrijstelling. Zie voor verdere details en controles de help onder

**F1.**

## Onderdeel Andere specificaties

De sneltoets waarmee u snel bij het onderdeel Andere specificaties kunt komen is **Ctrl+F9**.

### Specificatie Aandeelhouders

De kaartenbak (maximaal 99 aandeelhouders) gebruikt het bij Jaarstukken 9a ingevulde aandelenkapitaal voor de berekening van percentages aandelenbezit. Zie het controlescherm (functietoets **F4** en **PgDn**) voor verschillen met Jaarstukken 3d, 5c, 9a, 9b, 11f en 12e. Aandeelhouders bij wie naam of nominale waarde is ingevuld doen mee in de verzending.

### Engelse vertaling

Van de toelichting bij de aandeelhouders kunt u bij Toelichtingen in Engels een Engelse vertaling invullen voor Engelstalige afdruk. Zowel de Nederlandse als Engelse toelichting zijn voor eigen gebruik.

### Algemene toelichting Aandeelhouders

De specificatie button op het overzichtschermbaan aandeelhouders is bedoeld voor een wel te versturen algemene toelichting, bijv. bij wijzigingen of wanneer voor het eerst opgaaf wordt gedaan.

### Specificatie Voorkoming dubbele belasting

#### Verzoek m.b.t. verrekening

In het eerste invulscherm dient te worden aangegeven of de buitenlandse bronbelasting die voor verrekening in aanmerking komt (dat wil zeggen afkomstig uit verdragslanden of uit aangewezen ontwikkelingslanden) verrekend dient te worden of dat voor kostenafrek wordt geopteerd. Als voor kostenafrek geopteerd wordt dient de vraag of art. 36 van het Besluit voorkoming dubbele belasting achterwege moeten worden gelaten met **Ja** beantwoord te worden, dat wil zeggen dat u een specificatie invult. Voor de verdragslanden kan voor ieder land apart geopteerd worden (Res. BNB 1996/292). In dat geval moet in een (zelf te maken) toelichting worden aangegeven voor welke land(en) wel en voor welke land(en) niet geopteerd wordt voor kostenafrek.

#### Evenredigheidsmethode: buitenlandse winst/verlies 2008 en oude jaren

Vul de gegevens in een kaartenbak van maximaal 99 regels in. Druk op **Ctrl+L** voor de landencodes.

Het programma toont in de kolom **Resteert** welke bedragen worden doorgeschoven naar 2009. Indien er sprake is van resultaten uit meerdere landen, dient u de wijze van verrekening te controleren en zo nodig te 'overrulen'.

Dit kan met name nodig zijn als:

- Er verliezen zijn waardoor de voorkoming van eerdere jaren dient te worden herrekend.
- Er een saldo is van buitenlandse verliezen of winsten van vóór 1995 (het programma houdt er geen rekening mee dat deze mogelijk bij voorrang 'gebruikt' dienen te worden).
- Er winsten zijn uit verdragslanden én uit landen waarvoor het Besluit geldt, terwijl een gedeelte van de winst wordt doorgeschoven (het programma houdt er geen rekening mee dat mogelijk winsten uit verdragslanden eerst tot voorkoming moeten leiden).

De Belastingdienst dient, tegelijkertijd met het opleggen van de aanslag, per land een beschikking af te geven voor de te stallen winst c.q. het in te halen verlies.

### **Verrekeningsmethode: bronbelasting 2008 en oude jaren**

De volgende twee schermen geven toegang tot een kaartenbak van maximaal 99 landen ter invulling van de buitenlandse bronbelasting welke via het creditsysteem mag worden verrekend. De bronbelasting voor verdragslanden wordt in beginsel via de *afzonderlijke* methode verrekend en van de besluitlanden via de *gezamenlijke* methode. Op basis van het besluit van de staatssecretaris van Financiën van 20 juli 2000, nr. IFZ 2000-766M, V-N 2000/36.4, BNB 2000/308, kan onder bepaalde voorwaarden de *gezamenlijke* methode tevens worden gebruikt voor verdragslanden. In dat geval kiest u hiervoor op een van de overzichtsschermen. Indien gebruik wordt gemaakt van de risicoreserve geldt een geheel afwijkend regime dat buiten het kader van deze handleiding valt.

Bij samenloop van 'vaste-inrichtingswinst die moet worden verrekend volgens het besluit' en 'bronbelasting die moet worden verrekend volgens het verdrag', is de stelling te verdedigen dat (in afwijking van de verrekening van VpbWin) *eerst* bronbelasting op basis van het verdrag en daarna de buitenlandse winst op basis van het besluit moet worden verrekend.

#### *Controle*

Bij verdragslanden kunt u een controle laten uitvoeren op de verrekenbaarheid van de bronbelasting volgens de verschillende verdragen. Bij besluitlanden kunt u deze controle ook aanzetten, maar dan wordt de bronbelasting beperkt tot 25% van de dividendinkomsten. Wij laten iets meer invoeren dan de Belastingdienst vraagt, zodat er meer controles kunnen worden uitgevoerd.

### **Verrekeningsmethode: overrekkende belasting oude jaren**

De kolom *Resteert* is voor intern gebruik en toont de naar volgende jaren voort te wentelen buitenlandse bronbelasting. In geval niet alle buitenlandse bronbelasting kan worden verrekend omdat de te betalen vennootschapsbelasting vóór voorkoming te laag is, moet u zelf controleren of de bedragen welke worden voortgewenteld juist verdeeld zijn.


De fiscus dient voor de voort te wentelen buitenlandse bronbelasting tegelijkertijd met het opleggen van de aanslag een beschikking af te geven.

### **Overzicht, overrulen en verzending**

In het laatste (overzicht)scherf wordt de berekening van de voorkoming gegeven. Indien gewenst, kunt u in dit scherm de berekening van het programma 'overrulen' door een afwijkend bedrag in te vullen. U kunt de berekening helemaal afzetten door een negatief bedrag (bijv. -1) in te vullen. Als u berekeningen laat 'overrulen' is het mogelijk dat de Belastingdienst extra aandacht aan de aangifte schenkt.


Zie verder en voor toelichting op de octrooibox de help (F1).

# Afdrukken

Klik op het icoon , gebruik de toetscombinatie **Ctrl+P** of kies het menu *Bestand > Afdrukken* om het afdrukscherm te openen.

De afdruk is vooral voor presentatie aan de klant bedoeld. De met VpbWin2009 afgedrukte onderdelen kunnen niet als aangifte worden ingestuurd. De aan de **linkerkant** genoemde onderdelen bevatten de gegevens die in de **elektronische aangifte** worden verzonden. De exclusielijst (rechts), is vooral handig bij consolidaties in de Fiscale Eenheid.

In het afdrukscherm kiest u het af te drukken gedeelte door het hokje vóór uw keuze aan te klikken (ook met **pijl**tjes, letter **x**=‘aan’- of **spatie**=‘uit’ te bedienen). Bij de specificaties kunt u kiezen voor de gehele specificatie of voor onderdelen daarvan. Aan de documenticoontjes kunt u zien of een onderdeel is ingevuld.

Denk ook aan het icoon  om (selecties van de ingevulde) specificaties te tonen. Zie voor het bewerken van de originelen van de aanbiedingsbrieven de menuoptie *Instellingen > Brieven bewerken* en de uitleg op blz. 70.

**Marker af te drukken onderdelen**

**Ondertekenaar**

Naam

Functie, tel.

Plaats, land

**Aangiftebijlet**

Aangifte/berekening

Opgaaf

Fiscale Balans/W&V

Bijlage bij Aangifte/Opgaaf

Jaarstuk(ken) - Verzender-verslag

**Specificaties**

Investeringsaftrek

Desinvesteringsbijtelling

Deelnemingen

Aandeelhouders

Elders belast

Wijzigingen in fiscale eenheid

Houdstermijnen (Model B)

Zeescheepvaart (Model C)

Octrooiobox

**Overig**

Aansluitingen

Specificatie verliezen

Omzetbelasting

Invoer gegevens

Exclusielijst

**Brieven**


Aanbiedingsbrief 1


Aanbiedingsbrief 2


Aanbiedingsbrief 3


Eigen bijlage


**Waarschuwing**

 **direct naar printer**


 **print (via de editor)**

 **Afdrukinstellingen**

 **printer instellingen**

 **vinkjes verwijderen**

**alles selecteren**

 **help**

**Uitvoer in het Engels**  **Via externe editor**

## Direct naar printer

Hiermee kunt u alle geselecteerde documenten in één keer printen. Als u bij **Afdrukinstellingen** (tabblad **Bedragvelden e.d.**) kiest voor afdrukken van het officiële euroteken, kunt u via de knop **direct naar printer** slechts één document afdrukken. (Bij afdrukken van meerdere documenten kunnen in deze situatie namelijk storingen optreden.)

U kunt meerdere documenten in euro's wel tegelijk (direct) printen als u gebruik maakt van het eenvoudige euroteken (zie **Afdrukinstellingen**, tabblad **Bedragvelden e.d.**) of als u afdrukt via de editor.

## Print (via de editor)

Bij deze keuze wordt in het algemeen via de ingebouwde Rtf-editor afgedrukt. Hiermee bekijkt u de af te drukken onderdelen, kiest u zo nodig het af te drukken onderdeel (zie in de editor de tabbladen onder aan het scherm), kunt u een **Afdrukvoorbeeld** bekijken of **Start printen** kiezen (hierna krijgt u nog de gelegenheid het hele document of een deel ervan af te drukken).

## Zelf wijzigingen aanbrengen in de output

Het is mogelijk de te printen tekst nog nader te bewerken en te bewaren. De ingebouwde Rtf-editor heeft een aantal standaard tekstverwerkingsfuncties. Wij raden het bewerken van de output van VpbWin in het algemeen (en zeker met betrekking tot de onderdelen Opgaaf en Aangifte) af. Wijzigingen in de aangifte worden uiteraard niet doorverwerkt in de bewerkte rtf-bestanden (u zult deze opnieuw moeten produceren) en de vele opmaakelementen zijn niet gemakkelijk zelf te maken, hooguit via kopiëren van geformatteerde regels. U kunt overigens ook gebruikmaken van tekstverwerkingssoftware als alternatieve rtf-editor, zie 'Externe editor gebruiken' op blz. 60.

### *Maken van een editorbestand*

- Kies menu *Bestand > Afdrukken*, selecteer het af te drukken onderdeel en klik op **Print (via de editor)**.
- Breng de gewenste wijzigingen aan.
- Sla het bestand eventueel op (klik op het icoon **Opslaan**).
- Druk vanuit de editor af.

### *Bewerken van een eerder gemaakt editorbestand*

- Kies menu *Bestand > Afdrukken*, selecteer *géén* onderdeel en druk af via **Print (via de editor)**.
- Open vanuit het lege editorscherm het bestand (klik op het icoon **Openen**).
- Breng de gewenste wijzigingen aan.
- Sla het bestand eventueel op (klik op het icoon **Opslaan**).
- Druk vanuit de editor af.

## Opties scherm Afdrukken

### Afdrukinstellingen

Via de knop **afdrukinstellingen** kunt u de wijze van printen van VpbWin2009 aanpassen. Het gaat daarbij om (gerasterde) kopteksten en (op het tweede tabblad) bijzonderheden met

betrekking tot bedragvelden. Als u kiest voor het afdrukken van het valutateken kunt u vervolgens kiezen voor het gebruiken van een eenvoudige E of het officiële euroteken. Als u in functionele valuta werkt wordt alleen het belastingdeel voorzien van eurotekens.

### Let op 1

Op blz. 2 van de aangifte worden verwijzingspijlen afgedrukt. Niet alle pc's ondersteunen dit lettertype. U kunt via de knop **afdrukinstellingen**, tabblad **Bedragvelden e.d.** een eenvoudige pijl kiezen.

### Printerinstellingen

Via de knop **printerinstellingen** kunt u aangeven op welke printer u gaat printen, het papierformaat, de oriëntatie etc. Dit dialoogvenster is afhankelijk van de printer(s) en de printerdriver die u heeft geïnstalleerd en is gemaakt door uw printerfabrikant. Zorg ervoor dat uw printersoftware goed is geïnstalleerd.

### Externe editor gebruiken

Als u helemaal rechtsonder in het afdrukscherm de optie **Via externe editor** aanvinkt, wordt er vanaf dat moment geen gebruikgemaakt van de interne rtf-editor, maar van de tekstverwerker die op uw pc als doc-editor is aangemeld (dit gebeurt meestal bij installatie van de tekstverwerker). Word doet dit bijvoorbeeld automatisch. Het is mogelijk ook later handmatig in Windows een rtf-tekstverwerker aan te wijzen. Wij gaan hier verder niet op in.

Uiteraard is het nuttig bij storingen of niet bevredigende afdrukresultaten het gebruik van zowel de interne als de externe editor te proberen. Afdrukken op een niet bestaande externe rtf-editor leidt tot storingen. Test een en ander dus steeds met aangiften die al opgeslagen zijn.

### Afdrukken van Engelstalig verslag

Als u **Uitvoer in het Engels** aanvinkt worden de geselecteerde onderdelen in het Engels afgedrukt. Zie blz. 68 voor het invullen van Engelstalige gegevens.

### Waarschuwing

Als er foutmeldingen zijn, staat er een rode knop **Waarschuwing** waarmee u het waarschuwingenscherm kunt openen. Zie ook blz. 15.

### Schermafdruck

U maakt een schermafdruck via **Alt+F12** of via het menu *Bestand > Schermafdruck*. In schermen die u niet via het menu kunt benaderen kunt u alleen maar **Alt+F12** gebruiken. Wilt u de schermafdruck niet op de standaardprinter afdrukken, selecteer dan eerst een andere printer via menu *Bestand > Printerinstellingen*.

# Verzenden via Elsevier Communicatie Module

Om aangiften elektronisch te kunnen verzenden heeft u Elsevier Communicatie Module (ECM) nodig. Wij stellen dit programma gratis ter beschikking op onze website [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl) (in het onderdeel Productservice; om toegang te krijgen moet u zich eenmalig registreren), zowel in een Classic versie als een Database versie.

De elektronische aangifte wordt mogelijk in een update (zie blz. 74) opgenomen. Voor het ontvangen van Elektronische Kopieën van Aanslagen (EKA) moet u beschikken over de databaseversie van Elsevier CAS Programma.

## Wat u nodig heeft voor elektronische verzending

U moet beschikken over:

- Elsevier Communicatie Module
- Een lokaal aangesloten modem of een internetverbinding (zie blz. **Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.**)
- Internet Explorer 5.5 of hoger (zie blz. 62)
- Geldige digitale certificaten (zie blz. 62) of bij de Belastingdienst aangemelde pincodes van de ondernemers waarvoor u de aangifte doet (zie blz. 62 en 64). Als u alleen wilt verzenden met pincodes van ondernemers, hoeft u geen certificaten aan te vragen, maar moet u wel beschikken over de overige hier genoemde onderdelen. Als u beschikt over geldige digitale certificaten kunt u zowel gaan verzenden met certificaten als met pincodes
- Een elektronische postbus, proces-ID en – in geval van verzending via een modem – een inbelaccount bij de Belastingdienst (zie blz. 64)
- Aangemeld zijn voor de berichtstroom Definitieve aangifte bij de Belastingdienst (zie blz. 64)

Het aanvragen van certificaten en/of de aanmelding bij de Belastingdienst (aanvragen van postbus, proces-ID, inbelaccount en aanmelden voor berichtstromen) regelt u via de aanmeldwizard van ECM.

## Elsevier Communicatie Module (ECM)

Elsevier Communicatie Module is bedoeld voor het elektronisch ontvangen en verzenden van berichten van en naar de Belastingdienst. ECM is alleen bruikbaar in combinatie met Elsevier VPB Programma, Elsevier BAS Programma, Elsevier CAS Programma, Elsevier BTW Programma en/of Elsevier Loon Programma.

### *BAPI*

ECM maakt gebruik van BAPI. BAPI (Belastingdienst Advanced Program Integration) is door de Belastingdienst ter beschikking gestelde programmatuur om elektronisch berichten uit te wisselen. Ter beveiliging wordt de aangifte voor verzending automatisch versleuteld. Na ontvangst van de aangifte door de Belastingdienst worden de gegevens ontcijferd.

Voor deze versleuteling en ontcijfering stelt de Belastingdienst twee mogelijkheden beschikbaar:

- **BAPI-PKI**: deze methode maakt gebruik van *digitale certificaten* die voor de versleuteling en ondertekening zorgen. Deze certificaten worden door een onafhankelijke

derde partij verstrekt. De Belastingdienst heeft hiervoor een contract gesloten met DigiNotar. Door gebruik te maken van deze digitale certificaten kunnen alleen verzender en ontvanger de informatie lezen en is duidelijk wie de afzender is. Zie ook 'Geldige digitale certificaten' op blz. 62.

- **BAPI-PIN:** een aangifte kan ook ondertekend worden met een **pincode**. De belastingplichtige geeft de 5-cijferige pincode zelf door aan de Belastingdienst. Vervolgens wordt de pincode gebruikt voor het ondertekenen van de aangifte. Bij dit systeem is het niet mogelijk om inhoudelijke berichten te ontvangen zoals bij BAPI-PKI. De Belastingdienst stuurt alleen een bericht dat de Aangifte of Opgaaf is ontvangen.

Als fiscaal intermediair kunt u ondertekenen met een digitaal certificaat. Ondertekening met een pincode (elektronische handtekening) is bedoeld voor ondernemers. De pincode en het digitale certificaat kunnen naast elkaar gebruikt worden. Per bericht kunt u er dus voor kiezen om zelf te ondertekenen met het certificaat, of uw cliënt (ondernemer of particulier) te laten ondertekenen met zijn pincode.

### Let op!

Wie gebruikmaakt van een permanente internetverbinding doet er verstandig aan zijn computer te beveiligen tegen ongewenst dataverkeer door het installeren van een firewall-programma. De nieuwste versies van Windows zijn standaard voorzien van een eenvoudige firewall. Gebruik ook antivirussoftware om uw pc te beveiligen.

U moet uw firewall en virusscanner zodanig configureren dat de berichten die met Elsevier Communicatie Module worden verzonden en ontvangen ongestoord worden doorgelaten. Raadpleeg de handleidingen van uw firewall en virusscanner. U vindt de benodigde configuratiegegevens in de help van ECM.

### Internet Explorer 5.5 of hoger

Of u gebruik maakt van een modem of via internet verzendt, in beide gevallen moet Internet Explorer 5.5 of hoger op uw systeem zijn geïnstalleerd. Dit betekent niet dat Internet Explorer ook uw standaardbrowser moet zijn. Als u bijvoorbeeld Firefox als standaardbrowser gebruikt, kunt u daarnaast Internet Explorer installeren. Maakt u al gebruik van Internet Explorer, controleer dan of u minimaal versie 5.5 heeft. Start daarvoor Internet Explorer en ga naar menu *Help > Info*. U kunt de meest recente versie van Internet Explorer downloaden van de site van Microsoft: [www.microsoft.nl](http://www.microsoft.nl).

### Geldige digitale certificaten

ECM bevat een handig stappenplan (wizard) waarmee u de benodigde certificaten (vereist in geval van BAPI-PKI) kunt aanvragen. Dit stappenplan leidt u door het ingewikkelde aanvraagproces. Ga als volgt te werk:

- Download Elsevier Communicatie Module van [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl) en installeer dit programma (als u dit nog niet heeft gedaan).
- Start Elsevier VPB Programma 2009. (U kunt ECM ook opstarten vanuit Elsevier BAS, CAS, BTW of Loon Programma.)

- Ga in het menu *Verzenden* naar de optie *Start Elsevier Communicatie Module* of druk op **Ctrl+Alt+C**.
- In de Communicatie Module kiest u in het menu *Aanmelden* de optie *Aanmeldwizard*. Een keuzescherf verschijnt.
- Kies achtereenvolgens de opties:
  - **Ik wil mij aanmelden voor elektronisch berichtenverkeer met de Belastingdienst**
  - **Ik wil certificaten gebruiken om de verzendbestanden te ondertekenen**
  - **Ja, ik moet nog certificaten aanvragen bij DigiNotar**
- Klik op de knop **Start wizard**.
- Kies optie **1**.
- Volg verder de aanwijzingen op het scherm.

Zie voor meer informatie de Help van ECM.

#### *Duur aanvraagproces*

Het hele aanvraagproces kan – mede door het versturen van stukken per post – enige tijd (ca. één tot vier weken) in beslag nemen.

#### *Geschikt voor*

Certificaten kunnen worden gebruikt voor alle huidige en toekomstige communicatie met de Belastingdienst: insturen P-, E- en T-biljetten, winstaangifte (IB en VPB), aangiften omzetbelasting en loonheffingen, opgaven ICL, uitstelverzoeken en schattingsposten 2008 en VA/VT vanaf 2009 en het bestellen en ontvangen van Elektronische Kopieën van Aanslagen. Als u al geldige certificaten heeft voor bijvoorbeeld Elsevier BAS Programma of Elsevier BTW Programma kunt u deze gebruiken en hoeft u geen nieuwe certificaten aan te vragen.

#### *Geldigheidsduur*

Uw certificaten blijven vier jaar geldig. U kunt de certificaten per jaar opzeggen, uiterlijk één dag voor het aflopen van de termijn. Intrekken van uw certificaten (ongeldig verklaren) kan te allen tijde. ECM geeft een waarschuwing wanneer certificaten binnen veertig dagen verlopen. Bovendien krijgt u bericht van DigiNotar wanneer uw certificaten dreigen te verlopen. Zie voor meer informatie over het verlengen en intrekken van certificaten de help van ECM.

#### *Kosten certificaten*

DigiNotar brengt kosten in rekening. Na vier jaar moet u de certificaten verlengen.

#### *Uitwisselen van certificaten tussen softwarepakketten*

ECM is in staat om certificaten te importeren en te exporteren. Als u ECM gebruikt of gaat gebruiken terwijl u tevens gebruik maakt of gaat maken van een of meerdere andere softwarepakketten die op basis van BAPI communiceren, hoeft u mogelijk geen nieuwe certificaten aan te vragen. U kunt tijd en geld besparen door gebruik te maken van uw bestaande certificaten voor zowel ECM als andere programma's. De belangrijkste voorwaarde hierbij is natuurlijk dat het andere softwarepakket ook in staat is te importeren c.q. te exporteren. U zult dus moeten achterhalen hoe het andere softwarepakket met deze zaken omgaat.

Wij hebben de informatie over het uitwisselen van certificaten tussen softwarepakketten in een apart document opgenomen. U kunt dit document downloaden van onze website [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl) (in het onderdeel Productservice).

### **Elektronische postbus, proces-ID en – in geval van verzending via een modem – een inbelaccount bij de Belastingdienst**

Via de wizard van ECM kunt u ook een elektronische postbus, proces-ID en – in geval van verzending via een modem – een inbelaccount bij de Belastingdienst aanvragen. In de postbus komen de berichten vanuit de Belastingdienst terecht. Het proces-ID bepaalt voor welke gebruiker die berichten bestemd zijn. Als u al een postbus, proces-ID en inbelaccount voor ECM heeft worden deze ook voor Vpb-aangiften gebruikt.

### **Aangemeld zijn voor de berichtstroom Definitieve aangifte bij de Belastingdienst**

Via de wizard regelt u tevens uw aanmelding bij de Belastingdienst voor de berichtstroom Definitieve aangifte. Als u al voor één of meerdere processen (bijv. Omzetbelasting) bent aangemeld, maar nog niet voor Definitieve aangifte, moet u zich alsnog aanmelden voor deze berichtstroom.

- Start Elsevier Communicatie Module (bijv. vanuit VpbWin).
- Kies het menu *Aanmelden > Aanmeldwizard*.
- Selecteer de optie **Eén of meer van de volgende zaken wijzigen**.
- Selecteer de optie **Aanmelden voor één of meer berichtstromen**.
- Klik op de knop **Start wizard**.
- Volg verder de wizard.

### **Ondertekening met een pincode (ondernemers)**

De ondernemer moet beschikken over een pincode. Deze 5-cijferige pincode is vergelijkbaar met de tot 2008 in gebruik zijnde pincode van de elektronische aangifte voor particulieren. Ondernemers geven zelf een pincode op bij de Belastingdienst met het formulier 'Opgaaf elektronische handtekening ondernemers en ondernemingen'. Dit PDF-document staat op de cd-rom van Elsevier VPB Programma 2009 (in de map Belastingdienst) en kan ook worden gedownload van de website van de Belastingdienst. De Belastingdienst registreert de pincode, maar stuurt geen bevestiging van de ontvangst en registratie. Maximaal 5 werkdagen na het opgeven kan de pincode worden gebruikt.

#### **Let op!**

Alleen de elektronische handtekening die het laatst aan de Belastingdienst is opgegeven, is geldig.

### **Verzenden van winstaangiften; werkwijze in VpbWin**

Om een aangifte te verzenden kiest u menu *Verzenden > Verzendbestand maken (certificaten)* of *Verzendbestand maken (pincode)*. Met deze menuoptie vervaardigt u een XML-bestand. Het waarschuwingenschermb verschijnt (zie ook blz. 15). Als er geen foutmeldingen op dit scherm staan, kunt u doorgaan. U schakelt dan over naar Elsevier Communicatie Module (indien geïnstalleerd) om de aangifte te verzenden.

## Verzonden gegevens

Als u elektronisch aangifte doet worden de volgende gegevens verzonden:

- De complete Vpb-aangifte, maar in het algemeen zonder de kolom begin jaar (balans) en vorig jaar (winst en verliesrekening). Deze kolom is namelijk uitsluitend nodig als het beginvermogen afwijkt ten opzichte van de aangifte van vorig jaar. Het programma bevat hierover een vraag.
- Indien ingevuld: de aansluitgegevens commercieel, fiscaal +/- en de onderliggende specificatie (einde jaar/dit jaar). U kunt deze onderliggende specificatie ook uitsluitend voor eigen gebruik behouden. Per onderliggende specificatie kunt u namelijk het verzenden daarvan afzetten.
- Als bij de vraag ‘Als beginvermogen afwijkt van aangifte van vorig jaar’ een toelichting wordt ingevuld, worden ook de fiscale totalen per begin jaar (balans) en vorig jaar (winst en verliesrekening) verzonden (in andere gevallen beschikt de Belastingdienst al over deze cijfers). U vindt deze vraag bij Aangifte\1 Fiscale winst.

Zie ook ‘Wat kan wel/niet elektronisch worden verzonden’ op blz. 24.

## Twee Vpb-aangiften in één jaar verzenden


Als in een kalenderjaar twee boekjaren aanvangen, moeten er twee Vpb-aangiften in één jaar worden verzonden. Dit is niet mogelijk in de databaseversie. Voor één van beide aangiften dient u dan de Classic-versie te gebruiken.

# Bestandsbeheer

## Databaseversie

De bestandsbeheerfunctie in de databaseversie van VpbWin2009 is beperkt tot het openen van een aangifte. Zie ook blz. 28.

## Classic-versie

U kunt bestandsbeheer opstarten via het icoon , via menu *Bestand* of door op **F2** te drukken. Na het opstarten krijgt u een overzicht van alle aangiften die zich in het huidige opslaggebied bevinden.

## Let op!

Bestanden die door iemand anders worden gebruikt hebben de status alleen-lezen; deze bestanden staan grijs en onderstreept weergegeven.

## Sorteren

Klik op de kopbalk boven de kolom waarop u wilt sorteren. Een tweede keer klikken geeft de omgekeerde volgorde.

### *Sorteren op naam*

Het programma gebruikt het laatste deel van de ingetikte naam, met weglating van tekst die achter een komma is ingetikt. Bijvoorbeeld:

<i>Ingetikte naam</i>	<i>Sorteren op</i>
BV Pieterse	Pieterse
Van Dulmen, NV	Dulmen
A.J. van der Wulp	Wulp

## Selecteren

U kunt aangiften selecteren door op **Shift+Pijl-omlaag** te drukken. U kunt alles selecteren door op **Ctrl+A** te drukken.

## Kopiëren bestanden

Selecteer de te kopiëren aangiften en klik op **Kopiëren bestanden**. Daarna wordt gevraagd in welk opslaggebied de bestand terecht moeten komen.

## Verwijderen bestanden

Selecteer de te verwijderen aangiften en klik op **Verwijder bestanden**

## Naam wijzigen

Hiermee kunt u aangiften een andere naam geven.

## Menu Extra

Enkele onderdelen van menu *Extra* worden elders in deze handleiding toegelicht:

- Zoeken (**F3**): zie blz. 14.
- Aansluitingen (**F4**): zie blz. 18.
- Waarschuwingen (**F7**): zie blz. 15.
- Overzicht jaarstukken (**Alt+F7**): zie blz. 19.
- Winstaangiftespecificatie (**Alt+F8**): zie blz. 25.

### Notities (F8)

Het is mogelijk om aan een invul scherm een eigen aantekening toe te voegen die per klant wordt bewaard. U kunt hiervoor menu *Extra* > *Notitie* kiezen, op **F8** drukken of op het gele notitie-icoon klikken. Vul in het venster dat verschijnt de gewenste tekst in. U sluit het venster door op de knop **x** te klikken rechtsboven in het venster. De notitie wordt nu automatisch opgeslagen en er verschijnt een geel notitieblaadje in het scherm.

Om de aantekening te openen, gaat u naar het desbetreffende invul scherm en klikt u op het notitieblaadje.

U kunt een notitie verwijderen door het te openen en de tekst te verwijderen. Vervolgens sluit u het venster zoals hierboven is beschreven.

### Eigen bijlage (F11)

U kunt één pagina toelichtende tekst intikken. Als u kolommen recht onder elkaar wilt afdrukken, kunt u gebruikmaken van de underscore ( \_ ) voor de aan te lijnen tekst. Deze tekst kan niet elektronisch worden verzonden.

### Heffings- en invorderingsrente (F12)

U kunt de te verwachten heffingsrente of invorderingsrente berekenen. Druk op **F12** of kies menu *Extra* > *Heffings-/Invorderingsrente*. De berekening geldt alleen voor boekjaren die eindigen op of na 31-12-1985.

### Invorderingsrente

De invorderingsrente vangt aan op de dag ná de vervaldag van de voor de belastingaanslag geldende enige of laatste betalingstermijn en eindigt op de dag voorafgaand aan die van de betaling of indien van toepassing op de dag van dagtekening van de kennisgeving waarmee de vermindering wordt bekendgemaakt.

### Let op!

De Belastingdienst berekent geen invorderingsrente als het bedrag € 23 of minder is.

### Heffingsrente

Per 1 januari 1997 is de belastingwet met betrekking tot het moment van berekening van heffingsrente gewijzigd. Voor aanslagen over boekjaren die op of na 1 januari 1996 aanvangen, geldt dat heffingsrente in rekening wordt gebracht vanaf de eerste dag na de periode waarover de belasting wordt geheven tot de dag van de dagtekening van de aanslag. Bij een boekjaar dat gelijk is aan het kalenderjaar komt dit neer op 1 januari van het jaar daarop volgend. Voor de aanslagen over boekjaren die in 1996 beginnen is een overgangsregeling getroffen waarbij in

nog een rentevrije periode van zes maanden wordt voorzien. Voor het kalenderjaar 1996 wordt daarom vanaf 1 juli 1996 heffingsrente berekend. Bijvoorbeeld : voor een boekjaar van 1 april 1996 tot en met 31 maart 1997 wordt vanaf 1 oktober 1997 heffingsrente berekend.

Voor aanslagen betreffende boekjaren die vóór 1 januari 1996 zijn aangevangen blijft de oude regeling bestaan. Heffingsrente wordt in die situaties slechts in rekening gebracht indien de aanslag afwijkt van de aangifte en loopt over een periode die aanvangt na vijftien maanden nadat de laatste dag van het belastingtijdvak (voor de vermogensbelasting geldt een termijn van drie maanden) is verstreken. Bij de oude regeling heeft te betalen rente alleen betrekking op het deel van de (navorderings-)aanslag dat uitgaat boven het bedrag van de aanslag volgens aangifte. Terug te ontvangen rente heeft betrekking op het gehele bedrag van een eventuele teruggaaf.

De begindatum van de renteberekening is gewijzigd met ingang van 2005. Bij heffingstijdvakken die aanvangen na 1 januari 2005 wordt rente berekend vanaf de dag die volgt na het midden van het tijdvak waarover de belasting wordt geheven.

U rondt het berekende bedrag in het voordeel van de belastingplichtige af. Bij wijziging van het rentepercentage kunt u dit percentage en de periode waarover dit percentage geldt invullen. Deze wijzigingen worden wel opgeslagen, de berekening zelf wordt niet opgeslagen. Via de knop **Print (via de editor)** kunt u de berekening afdrukken.

## Engelse teksten

U heeft de mogelijkheid om in dit programma naast Nederlandstalige omschrijvingen ook Engelstalige omschrijvingen in te tikken, zodat u een complete Engelstalige aangifte kunt afdrukken. De werkwijze is als volgt:

- Bij veel rubrieken bestaat de mogelijkheid om naast een Nederlandstalige omschrijving ook een Engelstalige in te vullen (zie bijv. de toelichtingen bij vraag 1 van de Opgaaf). Deze omschrijvingen worden gebruikt bij het afdrukken.
- Als u op deze wijze de aangifte compleet heeft ingevuld kunt u in het menu *Extra* met de keuze *Engelse teksten* nog een aantal teksten 'vertalen' (bijv. de omschrijving bedrijfsactiviteiten). VpbWin kopieert de Nederlandse omschrijvingen naar invulvelden waarin u deze kunt aanpassen. Het is handig om deze optie pas aan te klikken als u de hele aangifte heeft ingevuld.
- Helemaal rechts onder in het afdrukscherm (zie ook blz. 58) staat de aanvinkoptie **Uitvoer in het Engels** om over te schakelen op Engelstalige afdruk. Het schattingsformulier, de opsomming van verliezen en de aansluitingen kunnen niet in het Engels worden afgedrukt.

## Uitstelregeling/Afmelden uitstel

Elsevier VPB Programma 2009 bevat niet de uitstelregeling belastingconsulenten. Hiervoor is Elsevier CAS Programma 2009 nodig.

De optie *Afmelden uitstel* in menu *Extra* is bedoeld om de datum van verzending van de aangifte op te nemen in het uitstelbestand dat u met Elsevier CAS Programma 2009 bijhoudt om de uitstelregeling naar de Belastingdienst te verzorgen.

Eigenlijk is deze optie niet meer nodig, aangezien bij elektronische verzending het afmelden uitstel automatisch verloopt. Bij storingen (of in het geval dat de Belastingdienst terugrijpt op papieren aangifte), kan deze optie nog nuttig zijn.

## Buitenlandse belastingplicht

Dit onderdeel wordt mogelijk via een update (zie ook blz. 74) uitgeleverd.

Het aangiftebiljet voor buitenlands belastingplichtigen komt onder bepaalde omstandigheden overeen met dat van binnenlands belastingplichtigen. We hergebruiken de techniek die we voor de binnenlands belastingplichtige hanteren dus zo veel mogelijk. Toch zijn er enkele grote verschillen:

- Het onderdeel Aangifte is voor een deel vervangen door een aparte opstelling van het inkomen. Deze moet altijd worden ingevuld, ook als u de winst berekent via Balans en Winst- en verliesrekening.
- Het onderdeel Opgaaf is alleen nodig als u aangifte doet voor een fiscale eenheid. Als dit het geval is met een buitenlandse dochter hoeft u alleen de ja/nee- vragen in te vullen over fiscale eenheid. Als het een binnenlandse dochter betreft vult u de hele Opgaaf, het jaarstuk en de specificaties in. Zie ook de toelichting bij het uitgereikte biljet voor buitenlands belastingplichtigen.
- Als er geen sprake is van een fiscale eenheid kunt u volstaan met het onderdeel Aangifte en de specificatie investeringsaftrek.
- Het programma genereert dezelfde waarschuwingen als voor een binnenlandse belastingplichtige. Omdat een groot aantal gegevens in allerlei omstandigheden niet nodig is, kunt u deze in veel gevallen negeren.
- Het biljet voor buitenlands belastingplichtigen kan NIET elektronisch worden ingeleverd. U mag de papieren uitdraai gebruiken. Stuur die tezamen met het uitgereikte biljet in.
- Bij gebroken boekjaren geldt dat u aangifte doet over 2008 of 2007/2008. Voor binnenlandse belastingplichtig geldt 2008 of 2008/2009.
- Bij veel rubrieken bestaat de mogelijkheid om naast een Nederlandstalige omschrijving ook een Engelstalige in te vullen (zie bijv. de toelichtingen bij vraag 1 van de Opgaaf). Deze omschrijvingen worden gebruikt bij het afdrukken.
- Als u op deze wijze de aangifte compleet heeft ingevuld kunt u in het menu *Extra* met de keuze *Engelse teksten* nog een aantal teksten 'vertalen' (bijv. de omschrijving bedrijfsactiviteiten). VpbWin kopieert de Nederlandse omschrijvingen naar invulvelden waarin u deze kunt aanpassen. Het is handig om deze optie pas aan te klikken als u de hele aangifte heeft ingevuld.

Tijdens het invullen kunt u al rekening houden met de mogelijke Engelstalige afdruk van het biljet door bij specificaties een Engelse vertaling te geven. U kunt geen Engelse vertaling geven bij de specificatie van de onroerende zaken.

Stuur ook steeds het originele biljet in. De aangifte Vpb voor buitenlands belastingplichtigen kan **niet elektronisch** worden verzonden.

# Overige mogelijkheden in VpbWin2009

## Kantoorgegevens

### Classic-versie

Via menu *Instellingen* > *Kantoorgegevens* kunt u uw kantoorgegevens invullen voor afdruk op het biljet. VpbWin waarschuwt als u een onjuist beconnummer ingeeft.

### Databaseversie

In de databaseversie kunt u meerdere kantoren benoemen en gebruikers per kantoor kiezen. Het aanmaken, toevoegen, wijzigen en verwijderen van kantoren regelt u in Elsevier DAS Programma. Zie ook het document *Elsevier Database* op de cd-rom. Het scherm Kantoorgegevens, te openen via menu *Instellingen*, toont de gegevens van het kantoor dat de aangifte van de onderneming verzorgt.

## Brieven bewerken

Via deze optie kunt u drie verschillende aanbiedingsbrieven bewerken. In de modellen geeft u via #-codes aan welke gegevens uit de aangifte moeten worden gemengd met de door u in de modellen vast te leggen tekst. Brief 2 heeft een extra regel ten opzichte van brief 1 in verband met functionele valuta.

### Te gebruiken codes

#1	Naam bedrijf	#9	Eventueel teruggaaf bedrag
#2	Adres	#10	Voorlopige aanslagen
#3	Plaats	#11	Belastbare som
#4	(Systeem)datum	#12	Belastingbedrag
#5	Belastingkantoor	#13	Aftrek elders belast
#6	(Systeem)datum in tekst	#14	Belasting na aftrek elders belast
#7	Fiscaal nummer		
#17	Voorheffingen		
#18	Verschuldigde belasting na voorheffingen		
#19	Saldo voorheffingen, elders belast		
#20	Belasting na verrekening van voorlopige aanslagen		
#21	Belastbare winst (in functionele valuta), eventueel in negatief bedrag.		
#24	Fiscaal eindejaarsvermogen		
#25	Fiscaal resultaat		
#26	Commercieel eindejaarsvermogen		
#27	Commercieel resultaat		
#28	Klantnummer		
#29	Accordant (alleen in databaseversie)		
#30	Assistent (alleen in databaseversie)		

U kunt #21 ook gebruiken als u geen aangifte in functionele valuta doet, maar in de brief ook *negatieve belastbare* bedragen wilt vermelden.

## Tekst uitlijnen en grafische elementen


Als u tekst recht onder elkaar wilt laten uitlijnen kunt u gebruikmaken van een liggend streepje (underscore) vóór de desbetreffende tekst. Voorbeeld:

\_Kantoor de Vries  
\_Langebroek 44  
\_1212 WW Woldring

Als u de brieven in Word bewerkt en Word kiest als externe editor, kunt u ook grafische elementen aanbrengen (vet/cursief/onderstrepen/plaatjes). De modellen van de aanbiedingsbrieven worden opgeslagen onder de namen EvBrief1.RTF, EvBrief2.RTF en EvBrief3.RFT. Aanbiedingsbrief 1 en 2 staan als voorbeeld op de cd-rom.


## Verwijzingen naar Elsevier VPB Almanak 2009

Dit onderdeel wordt via een update (zie ook blz. 74) uitgeleverd.

Als u menu *Help* > *Almanak* kiest, op **Shift+F1** drukt of op het icoon met het boekje  klikt, verschijnt een scherm met verwijzingen naar Elsevier VPB Almanak 2009. Per invulscherm zijn – indien van toepassing – verwijzingen naar relevante onderwerpen in de Almanak opgenomen. Als u een abonnement op FiscaalTotaal heeft of de elektronische versie van de Almanak (cd-rom) heeft geïnstalleerd, kunt u direct naar deze onderwerpen 'toespringen'. In geval van de cd-rom vinkt u eerst de optie **op cd-rom** aan.

Klik op een onderwerp in de lijst en kies **Tonen** of dubbelklik op het onderwerp. De Almanak wordt nu geopend op de plaats van het desbetreffende onderwerp.

## RSS [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl)

Via de optie *RSS [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl)* in menu *Help* of het icoon  krijgt u een overzicht van de actuele nieuwsberichten op onze website. Hiervoor is een verbinding met internet nodig. U kunt RSS-berichten afzetten via Instellingen/Voorkeuren of markeren voor uitsluitend dit programma (nieuw in 2009).

## Uitnemen en terugplaatsen van aangiften (Database)

De in de database aanwezige aangiften kunnen worden uitgenomen en bijvoorbeeld op een laptop naar de klant worden meegenomen. U kunt de uitgenomen aangifte op de laptop bewerken met VpbWin2009 Classic. Open de uit te nemen aangifte in VpbWin2009 Database en kies in menu *Bestand* de optie *Uitnemen/terugplaatsen* > *Uitnemen deze aangifte*. Vervolgens kunt u het opslaggebied aangeven waar de uitgenomen aangifte moet worden neergezet.

De aangifte kan later inclusief wijzigingen weer worden teruggeplaatst in de database via de optie *Terugplaatsen aangifte*.

Let op de volgende zaken:

- U kunt geen aangifte uitnemen die al is uitgenomen.
- U kunt geen aangifte uitnemen die (bij een collega) in gebruik is.
- De uitgenomen aangifte blijft meetellen voor het aantal aangiften.
- Het wijzigen van finummers of bestandsnamen van de uitgenomen aangifte leidt tot storingen.

- Als u in een uitgenomen aangifte wijzigingen aanbrengt in de ‘vaste gegevens’, worden deze niet doorgevoerd als u de aangifte terugplaatst in de database. De ‘vaste gegevens’ in de database moet u wijzigen via de databaseversie van VpbWin2009.
- Terugzetten van aangiften is alleen bedoeld voor aangiften die uit die database zijn uitgenomen. Voor het plaatsen van aangiften in de database die met VpbWin2009 Classic zijn gemaakt of die uit een andere database zijn uitgenomen moet u menu *Bestand > Converteren* gebruiken.

# Service en ondersteuning

## Problemen oplossen

Als zich bij het gebruik van VpbWin2009 problemen voordoen waarvoor u geen oplossing weet, staan de volgende wegen open:

- In geval van een foutmelding waarvan de oorzaak niet direct duidelijk is adviseren wij u uw werk meteen op te slaan, het programma af te sluiten en de computer opnieuw op te starten.
- U kunt aanwijzingen zoeken in de Help (druk op **F1**), deze handleiding en onze website [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl).
- Ga na of het probleem betrekking heeft op het programma of op de apparatuur. Raadpleeg daartoe eventueel de documentatie bij de apparatuur. Leg een probleem bij netwerkgebruik eerst voor aan uw netwerkbeheerder. Controleer vooral op de aanwezigheid van andere programma's zoals netwerksoftware of werken vanuit Windows.
- Zijn bestanden op de cd-rom niet leesbaar en kunt u het programma niet installeren, neem dan contact op met onze klantenservice (zie blz. 75).
- U kunt contact opnemen met de technische helpdesk (zie hierna).

## Technische helpdesk

Vragen en opmerkingen kunt u voorleggen aan onze technische helpdesk. Medewerkers van de technische helpdesk bieden computertechnische ondersteuning. Vragen mbt berekeningen dient u per e-mail voor te leggen, zodat zij naar de tweedelijns-helpdesk kunnen worden doorgestuurd. Fiscaal inhoudelijke vragen kunnen in principe niet worden beantwoord.

Ervaring leert dat het antwoord op de meeste vragen in de software aanwezig is en dat het meer een kwestie is van het snel vinden van het antwoord. Enkele tips:

- Waar vul ik ... in? Druk **F3** en tik het trefwoord in
- Druk op **F1** (help) in het scherm waarover u een vraag heeft. Kijk ook naar de voorbeelden en veelgestelde vragen in de helptekst.
- Ingewikkelde zaken proberen we vaak duidelijker te maken via een update. Controleer of u met de laatste versie werkt (via de *Online updatecheck*). Ook op onze site onder productservice staan veelgestelde vragen.

U kunt vanuit het programma de helpdesk een e-mail sturen met de menu-optie *Help > Helpdesk e-mailen*.

Omschrijf uw vraag zo duidelijk mogelijk. Stuur zo nodig schermafdrucken (druk **Alt+PrintScreen** en plak met **Ctrl+V** in de e mail) of afdrukbestanden mee om uw vraag toe te lichten. Voeg bij vragen over een berekening een voorbeeld toe zoals u/de Belastingdienst het had gedacht.

Ook kunt u het bestand/dossier waar uw probleem betrekking op heeft (evt. geanonimiseerd [dwz zonder persoonsgegevens]) meesturen (in Outlook via menu-optie *Invoegen > Bestand*). Gegevens worden vertrouwelijk behandeld.

Vragen per e-mail zijn gratis.

Vermeld verder a.u.b.:

- om welk programma het gaat.
- met welke versie van dat programma u werkt (het versienummer staat onder meer in de titelbalk en in het menu *Help > Info*).
- of u de Classic- of de databaseversie gebruikt.
- onder welk besturingssysteem het programma draait (Windows Vista/XP/2000).
- het probleem/uw vraag (voeg bij vragen over de berekening een voorbeeld toe zoals u/de Belastingdienst het had gedacht).

Als u via menu *Help > Helpdesk e-mailen* een e-mail verstuurt naar onze helpdesk, hoeft u de eerste vier punten niet zelf in te typen.

Technische helpdesk:

E-mail: [technische.helpdesk@reedbusiness.nl](mailto:technische.helpdesk@reedbusiness.nl)

Telefoon: 0900 – 235 63 98 (€ 0,45 per minuut; maximaal € 22,50).

De helpdesk is op werkdagen geopend van 9.00 tot 17.00 uur.

U kunt uw vragen, opmerkingen en suggesties ook sturen naar:

Reed Business Technische helpdesk

(afdeling VpbWin2009)

Antwoordnummer 2045

7000 SJ Doetinchem

## Updates

Eventuele updates van Elsevier VPB Programma 2009 zijn gratis en zullen *uitsluitend* beschikbaar zijn via onze website [www.elsevierfiscaal.nl](http://www.elsevierfiscaal.nl).

### Let op!

In het onderdeel Productservice vindt u al onze online productondersteuning (updates, nieuws, veelgestelde vragen, enz.). Om toegang te krijgen tot dit onderdeel moet u geregistreerd zijn en inloggen. U kunt zich gratis registreren via onze site.

Bij het afsluiten van deze handleiding was nog niet duidelijk of de volgende onderdelen in versie 1.0 konden worden opgenomen:

- Elektronische aangifte
- Het programma voor buitenlandse belastingplicht
- Afdrukken van Engelstalig verslag
- De koppeling met Elsevier VPB Almanak 2009 op FiscaalTotaal of cd-rom
- De mogelijkheid om de voortgang van het aangifteproces bij te houden (via het scherm Algemeen/Statusoverzicht)

### Let op!

Voor het installeren van updates heeft u de originele cd-rom nodig! Tijdens de installatie van de update moet de originele cd-rom aanwezig zijn in de cd-romspeler.

## Online updatecheck

Om snel te achterhalen of er een nieuwe update van dit programma beschikbaar is, kunt u ook gebruikmaken van de online updatecheck . U vindt dit onderdeel in het menu *Help*. Als u op de knop **Online updatecheck** klikt, zal uw browser opstarten. Na het totstandkomen van de verbinding wordt er gecontroleerd of de versie die u heeft overeenkomt met de versie die op onze website staat (daar staat altijd de meest recente versie). De volgende situaties zijn mogelijk:

- Als er een meer recente versie is, zal dat worden gemeld. U kunt de update vervolgens downloaden.
- U blijkt over de meest recente versie te beschikken. U hoeft dan verder niets te doen.

### Let op!

Als u gebruik maakt van de online updatecheck, hoeft u niet in te loggen.

## Versie-informatie in leesmij

Op de uitgeleverde cd en bij elke update wordt het bestand Leesmij.txt toegevoegd. Dit bestand geeft de laatste wijzigingen aan en geeft u tips voor het gebruik. Lees dit bestand dat bij installatie van het programma of een update verschijnt steeds even door. De leesmij is ook opgenomen in menu *Help* > *Leesmij*.

## Klantenservice

Wilt u uw licentielimiet verhogen, bent u verhuisd of heeft u vragen over de levering van Elsevier VPB Programma 2009, neem dan contact op met onze klantenservice:

Telefoon: 0314 – 358 358

Fax: 0314 – 358 161

E-mail: [klantenservice@reedbusiness.nl](mailto:klantenservice@reedbusiness.nl)

# Register

aanbiedingsbrief.....	70	in databaseversie .....	27
aandeelhouders.....	56	database .....	5
aangifte		installatie .....	8
openen (Classic).....	28	databaseversie .....	5
openen (databaseversie).....	28	installatie .....	8
opslaan .....	29	openen aangifte .....	28
terugplaatsen in database .....	71	Deelnemingen .....	54
uitnemen uit database .....	71	DigiNotar .....	62
verwijderen (Classic-versie).....	66	dochtermaatschappijen .....	33
Aangifte .....	50	ECM .....	9, 61
aansluitingen .....	18	editor .....	59
aantekening .....	67	externe .....	60
achtergrondkleur instellen.....	10	eigen bijlage .....	67
afdrুকinstellingen .....	59	EKA's .....	10
afdrukken .....	58	elektronisch verzenden .....	24, 61
afmelden uitstel.....	68	Elektronische Kopieën van Aanslagen ..	10
algemene voorwaarden .....	7	eliminatie op centraal niveau.....	35
almanak.....	71	eliminatie via exclusie.....	34
Andere specificaties .....	56	Elsevier Communicatie Module .....	9, 61
automatisch opslaan .....	10	Elsevier Database .....	6
balans .....	39	Elsevier VPB Almanak .....	71
BAPI .....	61	Engelse teksten .....	68
BAPI-PIN .....	62	exclusie.....	34
BAPI-PKI .....	61	exporteren	
bediening.....	13	jaarstukken .....	38
berekening belastbaar bedrag.....	50	externe editor.....	60
berekening belasting .....	52	externe jaarstukken importeren .....	38
berichtstroom .....	64	finummer dochters.....	55
bestandsbeheer		Fiscale eenheid .....	32
Classic.....	66	functionele valuta .....	27, 31, 53
boekjaar .....	30	geldigheidsduur certificaten .....	63
brieven .....	70	handleiding Elsevier Database .....	6
carry back.....	48	heffings- en invorderingsrente.....	67
carry forward .....	48	help.....	7
certificaten .....	61, 62	helpdesk .....	73, 74
geldigheidsduur.....	63	icoontjes in inhoudsopgave .....	13
kosten.....	63	importeren	
uitwisselen tussen pakketten .....	63	externe jaarstukken.....	38
Classic-versie.....	5	jaarstukken .....	38
openen aangifte .....	28	inbelaccount .....	64
verwijderen aangifte.....	66	indeling en nummering.....	22
consolidatie .....	33	inhoudsopgave.....	6, 13
converteren		icoontjes .....	13
in Classic-versie.....	27	installatie .....	8

Investeringen.....	53	overzicht jaarstukken.....	19
invorderingsrente .....	67	pincode .....	61
invullen jaarstukken fiscale eenheid .....	33	postbus .....	64
Jaarstukken .....	38	printerinstellingen.....	60
jaarstukken fiscale eenheid invullen .....	33	problemen oplossen.....	73
jaarstukken importeren/exporteren.....	38	proces-ID.....	64
kantoorgegevens .....	70	RSS .....	71
klantenservice .....	75	schermafdruk.....	60
kosten certificaten .....	63	sneltoetsen.....	16
leesmij.....	75	specificatieknop.....	17
lettertype op scherm aanpassen .....	10	startscherm .....	30
licentie .....	9, 75	systemeisen.....	8
menu .....	14	tabs .....	13
moedermaatschappij .....	33	tekengrootte op scherm aanpassen .....	10
multi-usergebruik.....	21	tekst uitlijnen .....	67, 71
navigatie.....	13	terugplaatsen aangiften in database .....	71
netwerkinstallatie (Classic-versie) .....	11	twee Vpb-aangiften in één jaar.....	65
niet-aftrekbare bedragen .....	49	uitnemen aangifte uit database .....	71
nieuwe aangifte.....	27	uitstelregeling.....	10, 68
nodig voor elektronische verzending .....	61	uitwisselen certificaten.....	63
notitie .....	67	updates .....	7, 74
nummering.....	22	valuta.....	31
octrooiabox .....	22, 51, 57	Vaste gegevens.....	30
omzetbelasting .....	46	verliesverrekening .....	48
onderdelen winstaangifte .....	23	versienummer.....	16
online updatecheck .....	75	verwijderen	
ontvoeging .....	36	aangifte (Classic-versie).....	66
openen aangifte		voeging .....	36
Classic-versie.....	28	voorkoming dubbele belasting .....	56
databaseversie .....	28	VPB Almanak .....	71
Opgaaf .....	48	waarschuwingen.....	15
opslaan aangifte.....	29	winst- en verliesrekening.....	46
opslaggebieden (Classic-versie).....	11	winstaangiftespecificatie .....	25
opstarten.....	9	zoeken .....	14