



Belastingdienst

# Toelichting bij digitaal formulier Verzoek of wijziging voorlopige aanslag vennootschapsbelasting | 2016

# Algemene informatie

## Hoe gebruikt u deze toelichting?

Deze toelichting bij het digitale formulier 'Verzoek of wijziging voorlopige aanslag vennootschapsbelasting' bestaat uit 2 delen:

- algemene informatie die u kunt lezen voordat u het formulier invult
- een toelichting bij het invullen van het formulier

## Waarvoor gebruikt u het digitale formulier?

Verwacht u voor 2016 een hogere of lagere belastbare winst dan het bedrag dat op uw voorlopige aanslag staat? Het digitale formulier gebruikt u om een voorlopige aanslag over 2016 aan te vragen of te wijzigen.

Hebt u van ons geen voorlopige aanslag ontvangen, maar verwacht u dat u over 2016 wel belasting moet betalen? Dan kunt u een voorlopige aanslag aanvragen. Verwacht u voor 2016 een hogere of lagere belastbare winst dan het bedrag dat op uw aanslag staat? Dan kunt u een wijziging van uw voorlopige aanslag doorgeven.

## Gebroken, lang of kort boekjaar

U kunt ook een voorlopige aanslag 2016 aanvragen of wijzigen over een gebroken boekjaar, of over een lang of kort boekjaar. Een gebroken boekjaar begint in 2016 en eindigt in 2017. Een lang boekjaar begint in 2016 en eindigt in 2018. Een kort boekjaar begint en eindigt in 2016.

## Wijzigingen doorgeven

Wij gebruiken de gegevens van uw wijziging of aanvraag om de (nieuwe) voorlopige aanslag te berekenen. U kunt wijzigingen aan ons doorgeven, zolang u nog geen aangifte hebt gedaan. Wij kunnen maximaal 3 keer een verhoging van uw voorlopige aanslag 2016 verwerken.

### Let op!

Blijkt uit onze gegevens dat u in minimaal 2 van de 3 vorige jaren een te lage voorlopige aanslag hebt ontvangen? Dan kunnen wij u vragen om uw actuele gegevens over 2016 door te geven. In dat geval ontvangt u in het laatste kwartaal van 2016 een brief met meer informatie.

## Wijziging naam, adres en rechtsvorm

Als de gegevens van uw bedrijf of organisatie zijn gewijzigd of als uw bedrijf is beëindigd, moet u dit per brief doorgeven aan uw belastingkantoor. Vermeld in elk geval:

- bij wijziging van de naam- en adresgegevens:
  - de juiste naam- en adresgegevens
  - de aard van de wijziging (bijvoorbeeld wijziging van het bedrijfsadres, het postadres of de rechtsvorm)
  - de datum waarop de wijziging is ingegaan
- bij bedrijfsbeëindiging: de datum van de beëindiging

## Wijziging rekeningnummer

Als uw rekeningnummer is gewijzigd, kunt u dit doorgeven met het formulier 'Opgaaf rekeningnummer ondernemers'. Dit formulier kunt u downloaden op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

### Let op!

De verwerking van het gewijzigde rekeningnummer duurt meestal enkele weken.

# Toelichting invullen formulier

## **Invullen gegevens**

Als u uw gegevens hebt ingevuld op een scherm, klikt u rechtsonder op 'Akkoord' om verder te gaan naar het volgende scherm. Wilt u terug naar een eerder ingevuld scherm, klik dan linksonder op 'Vorige'.

## **Bedragen afronden**

Rond alle bedragen in het formulier af op hele euro's. Dit mag u in uw voordeel doen. Zet bij negatieve bedragen een minteken (-) vóór het bedrag.

## **Toelichting bij de vragen**

Bij het invullen van het formulier kunt u meer informatie krijgen door bij een vraag op het vraagteken te klikken. U krijgt dan beknopte informatie over deze vraag. Bij een aantal vragen wordt in de uitleg die u krijgt doorverwezen naar deze toelichting. Meer informatie bij de begrippen waar naar wordt doorverwezen vindt u hierna.

# Toelichting bij begrippen

## Belastbare winst

De belastbare winst is de winst verminderd met de aftrekbare giften. Het belastbaar bedrag waarover vennootschapsbelasting wordt betaald is gelijk aan de belastbare winst min eventueel te verrekenen verliezen.

## Deelnemingsverrekening

In de volgende 2 situaties is een deelneming in elk geval een beleggingsdeelneming:

- De bezittingen van de deelneming bestaan voor minder dan 5% uit belangen in andere bedrijven of organisaties.
- De deelneming is vooral gericht op groepsfinanciering waarvan de functie grotendeels bestaat uit het financieren van het bedrijf of de organisatie.

## Verliesverrekening

U kunt het verlies verrekenen met de winsten van de volgende jaren. Dit wordt *carry forward* of voorwaartse verliesverrekening genoemd. Voorwaartse verliesverrekening is beperkt tot 9 jaar. Hebt u gebruikgemaakt van de tijdelijke verruiming voor de achterwaartse verliesverrekening? Dan wordt de voorwaartse verliesverrekening beperkt tot 6 jaar.

## Situaties waarin u verlies misschien niet kunt verrekenen

U kunt verliezen misschien niet verrekenen in de 3 volgende situaties:

- Er treedt een belangenwijziging in de vennootschap op.
- Er is sprake van houdsterverliezen.
- Uw beleggingsinstelling werd in een eerdere periode niet als beleggingsinstelling aangemerkt.

## Voorkomen van dubbele belasting

Als u in Nederland gevestigd bent en winst uit het buitenland hebt, dan moet u hiervan in Nederland aangifte doen. Ook als u over deze winst in het buitenland al belasting betaalt. U moet deze winst ook volledig in uw winst-en-verliesrekening opnemen. Om te voorkomen dat u dubbele belasting betaalt (in Nederland en in het buitenland), kunt u vragen om aftrek ter voorkoming van dubbele belasting. Als u de buitenlandse winst specificeert, wordt bij de berekening van de vennootschapsbelasting die u in Nederland moet betalen rekening gehouden met de belasting die u al in het buitenland moet betalen.

## Verschillende regelingen

Om te voorkomen dat u dubbele belasting betaalt, kunt u gebruikmaken van verschillende regelingen en methodes die daarbij horen. Dit is afhankelijk van het land waar u winst hebt gemaakt. De regelingen zijn:

- belastingverdragen die Nederland met verschillende landen heeft gesloten
- Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK)
- Besluit voorkoming belasting 2001

Dit is een eenzijdige regeling voor de landen waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft gesloten en die ook niet onder de BRK vallen.

## Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk dan op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, bereikbaar op werkdagen van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

