

Vennootschapsbelasting

VG-chefs, juni 2015

Mr. D.D. (Dido) Westrik

Inleiding

- Vennootschapsbelasting
overheidslichamen: wens uit Europa
- Belasting betalen over winst van
overheidsondernemingen
- Totaalwinst - jaarwinst
- Fiscaal winstberekeningsstelsel
- Ondernemersbegrip sluit aan bij
inkomstenbelasting

Door de gemeente te nemen stappen

1. Inventarisatie
2. Pre - implementatie
3. Pro forma balans en winst- & verliesrekening
4. Impactanalyse en optimalisatie
5. Definitieve implementatie

Vastgoed en vpb

- Basis van de vermogensetikettering
- Toerekenen van vastgoed aan activiteiten
- Binnen vastgoedbedrijf kunnen meerdere activiteiten aanwezig zijn
- Mogelijkheden tot clustering van activiteiten
- Vermogensbeheer
- Passief – Actief
- ‘Overig’ vastgoed

Vastgoed in de vpb



- Opstellen openingsbalans actiefzijde op basis van waarderingen
- Opstellen openingsbalans passiefzijde op basis van een toerekening van eigen vermogen en vreemd vermogen (VNG-discussie)
- Omrekenen BBV-cijfers naar fiscale cijfers
- Opstellen winst- en verliesrekening op basis van opbrengsten minus kosten
- Toerekenen indirecte kosten (overhead)
- Berekenen verwachte vpb-last