

Indicatie vennootschapsbelastingpositie | resultaten per activiteit in kaart brengen



Jaar 20..	TOTAAL	Activiteit 1	Activiteit 2	Activiteit 3	Bijv. detachering	Bijv. verhuur	Vermogensbeheer (losse activiteit)
<i>Toelichting op de activiteit</i>	nvt						
Inkomsten							
...	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
...	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
...	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
...	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
...	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
...	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
...	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal inkomsten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten							
<i>Uitvoeringslasten (voorbeeld)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Secretariaatskosten (voorbeeld)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Algemene kosten (voorbeeld)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Website (voorbeeld)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Huurkosten (voorbeeld)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
...	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Bankkosten (voorbeeld)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Projectlasten (voorbeeld)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Exploitatieresultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

verdeelsleutel

Deze berekening is op basis van de commerciële cijfers. Deze cijfers kunnen afwijken van de fiscale cijfers.

Vervolgstappen

Fiscaal / commerciële verschillen in kaart brengen, waaronder:

- Beperkte aftrekbare kosten
- Afschrijvingen?
- Voorzieningen?
- Onderhanden werk?
- Giften (overzicht giften aanleveren met eventuele voorwaarden)
 - * Zuivere giften (pure vrijgevigheid)
 - * Onzuivere giften (tegenprestatie)
- Aftrek fictieve loonkosten (overzicht van het aantal vrijwilligers aanleveren)
- TOTAAL fiscaal resultaat (indicatie)**
- evt. Bestedingsreserve (onder strikte voorwaarden)
- Verliesverrekening (nadat de jaarlijkse fiscale resultaten bekend zijn)
- Evt. Vrijstellingen van toepassing zijn?

Vervolgstappen

- Vervolgens zal per activiteit een standpunt moeten worden ingenomen over de vennootschapsbelastingpositie ten aanzien van die specifieke activiteit, waarna kan worden bepaald of:
- (I) afstemming met de Belastingdienst nodig is om zekerheid te krijgen, en/of
 - (II) een aangiftebiljet voor de vennootschapsbelasting moet worden aangevraagd (en eventueel uitstel moet worden gevraagd voor de aangifte en eventueel een voorlopige aanslag moet worden aangevraagd)
 - (III) vooralsnog geen actie nodig is, maar jaarlijks wel de vennootschapsbelastingpositie moet worden beoordeeld.

Voor vragen:
 Netty van Kreveld (partner tax advice)
 T: +31 (0)88 2771022
 E: netty.vankreveld@forvismazars.com

