

Stap voor stap door de aangifte vennootschapsbelasting

Doe op de juiste wijze aangifte en betaal niet te veel VPB



CHECKLIST

Publicatiedatum:
29 april 2021

De vennootschapsbelasting (VPB) is de belasting die bv's over hun winst betalen. Het bepalen van de verschuldigde VPB is van veel factoren afhankelijk. Binnen de VPB zijn veel regelingen van toepassing waarmee uw bv rekening moet houden.

Deze toolbox bevat praktische informatie en direct toepasbare tools om vast te stellen hoeveel VPB u moet betalen, en te zorgen dat u niet te veel betaalt.

Deze toolbox bestaat uit de volgende stappen:

De VPB correct toepassen	p.2
Minder administratie door de fiscale eenheid	p.4
De VPB bepalen en betalen	p.5
De VPB beperken of verlagen	p.7
Fiscale reserves correct inzetten	p.11

De belangrijkste punten voor de aangifte VPB

De vennootschapsbelasting (VPB) is de belasting die vennootschappen (bv's en nv's) over hun winst betalen. Binnen de VPB zijn veel regelingen van toepassing waarmee uw vennootschap rekening moet houden. Deze vindt u mooi geordend in deze toolbox.

Eerst krijgt u meer uitleg over de VPB en kunt u lezen hoe de fiscale eenheid werkt voor de VPB. Vervolgens vindt u een uitleg hoe u de VPB voor uw onderneming kunt bepalen, en hoe u deze betaalt. Tot slot bevat deze toolbox een heldere uitleg en handige tools hoe u de VPB kunt beperken, onder meer door het vormen van reserves.

Stap 1 Download de interactieve checklist



CHECKLIST

[Stap voor stap door de aangifte vennootschapsbelasting](#)

De eerste checklist heeft u nu voor u. Hierin staan alle onderdelen van deze toolbox benoemd. U kunt de status van de te nemen stappen in deze checklist bijhouden en afvinken welke onderdelen u heeft afgerond. Dit vinkje kunt u dus vast zetten.

Opmerkingen

Stap 2 De VPB correct toepassen



V & A

[Moet mijn onderneming aangifte VPB doen?](#)

Lichamen zoals bv's en nv's moeten aangifte VPB doen. De VPB is een belasting over de winst. Natuurlijke personen zoals eenmanszaken betalen belasting over de winst via de inkomstenbelasting. Andere lichamen, zoals verenigingen, stichtingen en vergelijkbare organisaties, moeten alleen in bepaalde situaties aangifte VPB doen. Ook overheidsondernemingen kunnen VPB-plichtig zijn. Lees meer over wie aangifte VPB moeten doen in deze Vraag & Antwoord.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[Stichtingen en verenigingen soms toch VPB-plichtig](#)

Veel mensen denken dat non-profitorganisaties geen belasting hoeven te betalen en dus ook niet belastingplichtig zijn voor de VPB. Dat is niet juist! Drijft uw organisatie een onderneming, dan moet u namelijk gewoon afrekenen met de fiscus. Er geldt geen uitzondering voor non-profits. Wanneer drijft uw organisatie een onderneming? U leest het in dit verdiepingsartikel.

Opmerkingen

**NIEUWS**

[Nederland met toptarief VPB boven EU-gemiddelde](#)

Het kabinet heeft de maatregelen in de VPB in internationaal perspectief gezet. Zo is het VPB-toptarief van 25% hoger dan gemiddeld in de EU (21,2%), maar is Nederland juist ruimhartiger met bijvoorbeeld de achterwaartse verliesverrekening. Dit kan in Nederland tot één jaar terug, maar is in een meerderheid van de Europese lidstaten juist helemaal niet mogelijk. In dit nieuwsartikel leest u meer over de wijzigingen in de VPB die in 2021 zijn ingegaan.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[Plussen en minnen in de maatregelen voor 2021](#)

Het kabinet heeft voor 2021 aardig wat gewijzigd voor bv's en de VPB. Of de reeks maatregelen positief of negatief uitwerkt hangt sterk van uw situatie af. De wijziging die de meeste bv's raakt is de aanpassing van de VPB-tarieven. Een uitgebreid overzicht van alle wijzigingen voor 2021 en de consequenties ervan voor uw onderneming leest u in dit verdiepingsartikel.

Opmerkingen



MAATWERKBRIEF

[Voorbeeld verzoek tot bijzonder uitstel betaling belastingen](#)

Ondernemers die door de corona-uitbraak in problemen komen kunnen om bijzonder uitstel van betaling VPB vragen bij de Belastingdienst. Hiervoor moet u een schriftelijke motivatie, dat uw onderneming in de problemen is geraakt door de coronacrisis, sturen naar de Belastingdienst. Gebruik daarvoor deze maatwerkbrief.

Opmerkingen



INFOGRAPHIC

[Verbonden lichaam in de VPB](#)

Er zijn verschillende situaties waarbij een belastingplichtige voor de VPB volgens de Wet VPB verbonden is met een ander lichaam. In deze infographic is dit helder uitgebeeld.

Opmerkingen

Stap 3 Minder administratie door de fiscale eenheid



V & A

[Wanneer vormen mijn ondernemingen een fiscale eenheid?](#)

Als u meerdere bv's heeft, moet u in principe per bv afzonderlijk aangifte voor de VPB doen. Om dit omslachtige administratieve proces te vereenvoudigen kan de moedermaatschappij met een of meer van haar dochtermaatschappijen een fiscale eenheid aangaan. Meer hierover leest u in deze Vraag & Antwoord.

Opmerkingen

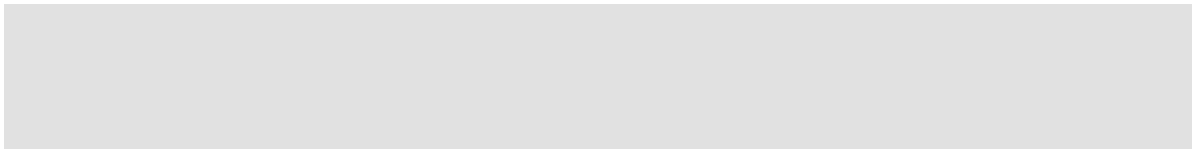


INFOGRAPHIC

[Fiscale eenheid in de VPB](#)

De fiscale eenheid in de VPB is populair onder Nederlandse bv's. Het Europese Hof van Justitie is echter niet zo blij met de constructie, en daarom werkt de regering aan een vervangende regeling. Maar dat neemt niet weg dat u voorlopig nog kunt profiteren van de voordelen van de fiscale eenheid. Bekijk in deze infographic de vier voorwaarden waar u aan moet voldoen, en wat de aandachtspunten zijn.

Opmerkingen

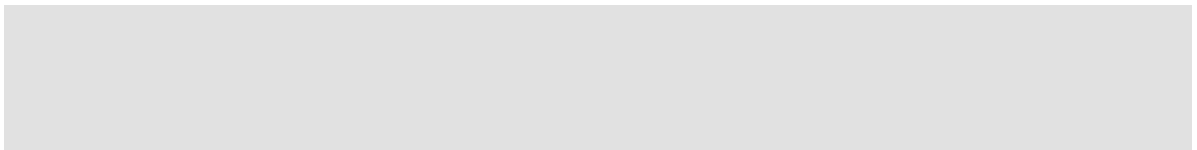


ARTIKEL

[De nieuwe fiscale eenheid vennootschapsbelasting](#)

Bij de 'opvolger' van de fiscale eenheid in de VPB gaat waarschijnlijk een belangrijk uitgangspunt overboord. Namelijk dat alle ondernemingen in een concern worden belast als één belastingplichtige. Dat valt op te maken uit nieuwe antwoorden van het kabinet over de nieuwe groepsregeling in de VPB. In dit verdiepingsartikel kunt u lezen welke mogelijke varianten van de fiscale eenheid er op tafel liggen.

Opmerkingen



Stap 4 De VPB bepalen en betalen

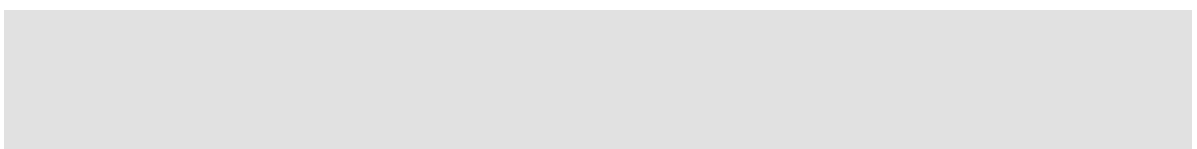


STAPPENPLAN

[Bepaal de verschuldigde VPB](#)

Het tarief voor de VPB is afhankelijk van de behaalde winst. Daarnaast kunnen eerder belaste voordelen die deel uitmaken van de winst een rol spelen. Met de aftrek ter voorkoming van dubbele belastingheffing wordt dit internationaal geregeld. Nationaal kan de eerder ingehouden dividendbelasting worden verrekend. Het is best ingewikkeld, maar dit stappenplan helpt u bij het bepalen van de verschuldigde belasting.

Opmerkingen



**REKENTOOL**

[Bereken de VPB](#)

Uw bv moet VPB betalen over de behaalde winst. Het tarief van de door de bv af te dragen VPB is afhankelijk van de hoogte van de winst. Met deze tool kunt u op basis van de belastbare winst berekenen hoeveel VPB uw bv moet betalen. Daarnaast berekent de tool het effectieve percentage van het door uw bv te betalen bedrag aan VPB. Met deze rekentool weet u dus snel wat er netto overblijft van de winst van uw bv.

Opmerkingen

**V & A**

[Wanneer moet ik mijn aangifte voor de VPB doen?](#)

De standaard-deadline voor het indienen van de aangifte VPB is vijf maanden na afloop van het boekjaar. Loopt uw boekjaar gelijk met het kalenderjaar, dan moet u dus de aangifte uiterlijk op 31 mei in het jaar dat volgt op het boekjaar inleveren. Meer over de aangiftetermijnen, uitstel en hoe het werkt bij een gebroken boekjaar leest u in deze Vraag & Antwoord.

Opmerkingen

**REKENTOOL**

[Afschrijving op pand in eigen gebruik](#)

Met deze rekentool berekent u hoeveel de fiscaal acceptabele jaarlijkse afschrijving op een pand in eigen gebruik bedraagt. Let er hierbij op dat het uitmaakt of u ondernemer bent voor de VPB of voor de inkomstenbelasting (IB). U vindt in deze rekentool voor beide een eigen instructie- en rekenblad terug.

Opmerkingen

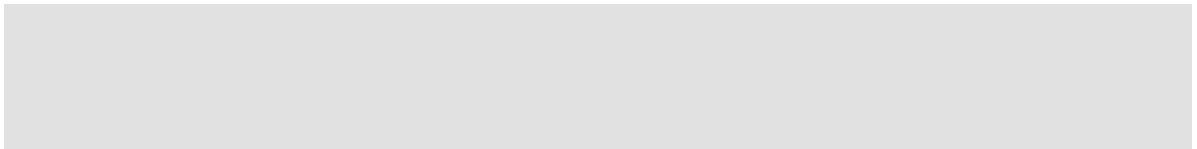


NIEUWS

[Belastingrente VPB niet terug naar 8%, maar naar 4%](#)

Vanwege de coronacrisis verlaagde het kabinet de invorderingsrente en de belastingrente naar 0,01%. De invorderingsrente blijft tot 31 december 2021 nog zo laag maar de belastingrente is vanaf 1 oktober 2020 naar 4% gegaan. Het percentage voor de VPB bedroeg voor de coronacrisis nog 8%. In dit nieuwsartikel leest u meer over de tijdelijke aanpassingen van de invorderings- en belastingrente.

Opmerkingen

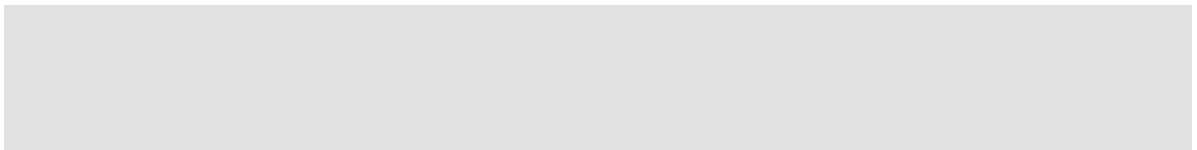


NIEUWS

[Voorkom belastingrente: vraag op tijd voorlopige aanslag aan](#)

De belastingrente voor alle belastingen bedraagt momenteel 4%. Het bedrag aan belastingrente kan dus aardig oplopen als u te laat bent met het indienen van de aangifte over 2020 en nog flink moet bijbetalen. Om de eventuele hoge rekening te voorkomen moet u zo snel mogelijk om een voorlopige aanslag over 2020 vragen. Lees in dit nieuwsartikel wanneer u verder nog geen belastingrente hoeft te betalen.

Opmerkingen



Stap 5 De VPB beperken of verlagen

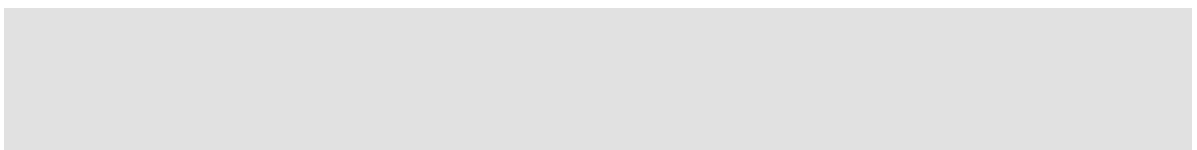


ARTIKEL

[Kabinet werkt aan verdere beperking renteaftrek](#)

Voor een bv is de heffing op vermogen in de kern vrij overzichtelijk. Rendement op eigen vermogen, zoals dividend, is belast. En rente op vreemd vermogen, zoals leningen, is tot op zekere hoogte aftrekbaar. Overzichtelijk, maar volgens staatssecretaris Vijlbrief van Financiën óók een verkeerde prikkel. Want het bedrijfsleven kiest nu liever voor financiering met schuld. Daarom wil Vijlbrief de renteaftrek in de VPB verder beperken. In dit verdiepingsartikel leest u meer over hoe hij dat voor elkaar wil krijgen.

Opmerkingen



**INFOGRAPHIC**

[Verliesverrekening in de VPB](#)

Het ene jaar is het andere niet, dat zult u in uw onderneming ook wel eens hebben gemerkt. Rijst het ene jaar uw winst de pan uit, het andere jaar kan het enorm tegenzitten en eindigt u met een verlies. Gelukkig kunt u de verliezen vaak nog verrekenen met de eerder of later behaalde winsten. Deze infographic laat in één oogopslag zien hoe dit eruit ziet voor de VPB.

Opmerkingen

**NIEUWS**

[Tekst en uitleg over onbeperkte verliesverrekening VPB](#)

Het kabinet heeft meer duidelijkheid gegeven over de komende ingrepen in de verliesverrekening in de VPB. Vanaf 2022 kunnen ondernemingen verliezen namelijk onbeperkt voorwaarts verrekenen. Maar er komt wel een maximum: boven de € 1 miljoen zijn verliezen nog maar voor 50% verrekenbaar in dat jaar. Hoe dit precies gaat werken kunt u lezen in dit nieuwsartikel.

Opmerkingen

**MAATWERKBRIEF**

[Verzoek teruggaaf in verband met verliesverrekening VPB](#)

Heeft uw bv in een bepaald jaar een verlies geleden dan kunt u dit verlies (misschien) verrekenen met de winst uit het voorgaande jaar. Hiertoe moet u een verzoek bij de Belastingdienst indienen. Met deze maatwerkbrief kunt u dit kunt u snel en eenvoudig zelf doen.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[Uitleg van de liquidatieverliesregeling](#)

De liquidatieverliesregeling mag u uit de kast trekken als een dochter-bv van u geliquideerd moet worden en er daarbij een verlies aan te pas komt. Maar zoals bij alle fiscale regelingen gelden er ook hier een aantal beperkingen. Hoe stelt u nu vast hoe hoog dit verlies precies is en met welke beperkingen moet u rekening houden? Antwoorden op deze vragen vindt u in dit verdiepingsartikel.

Opmerkingen

**INFOGRAPHIC**

[Gebruik van investeringsaftrek](#)

Als ondernemer voor de VPB kunt u fiscaal voordeel behalen als u gebruikmaakt van de investeringsaftrek. U mag daardoor namelijk een deel van het bedrag dat u investeert aftrekken van uw winst. Welke investeringsaftrekregelingen zijn er allemaal? In deze infographic zijn ze op een overzichtelijk rijtje gezet.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[Investeringsfaciliteiten voor ondernemers](#)

Bent u als ondernemer voor de VPB van plan om dit jaar te investeren in nieuwe bedrijfsmiddelen? Maak dan gebruik van de investeringsaftrek. Hiermee kunt u uw fiscale winst namelijk aanzienlijk verlagen. Welke mogelijkheden bestaan er eigenlijk allemaal op dit gebied en wat zijn de voorwaarden om hiervoor in aanmerking te komen? Dit artikel geeft een uitgebreide uitleg van de beschikbare regelingen.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[Profiteren van innovatieve projecten met de innovatiebox](#)

Ondernemingen die zich bezighouden met innovatieve projecten voor immateriële activa kunnen, als er is voldaan aan de voorwaarden, profiteren van de innovatiebox. Via de innovatiebox zijn de voordelen uit innovatieve activiteiten in de VPB belast tegen een tarief van 9%. Lees hoe u in aanmerking komt voor deze regeling in dit verdiepingsartikel.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[Herstructurering van uw onderneming](#)

Het kan geen kwaad om eens kritisch te kijken naar de structuur van uw onderneming. Mocht u dan tot de conclusie komen dat dit hard nodig is dan zijn er verschillende mogelijkheden om te herstructureren zonder dat dit tot een fiscale afrekening leidt. Maar die mogelijkheden hebben natuurlijk ieder voor zich wel hun voor- en nadelen. In dit verdiepingsartikel worden ze op een rijtje gezet zodat u de beste keuze maakt.

Opmerkingen

**NIEUWS**

[Niet dubbel dokken met deelnemingsvrijstelling](#)

De deelnemingsvrijstelling is een belangrijk onderdeel van de VPB. De vrijstelling voorkomt dubbele belastingheffing bij een deelneming. De deelnemingsvrijstelling komt dus om de hoek kijken bij de ontvangst van voordelen uit de deelneming. Maar (helaas) ook bij verliezen op een deelneming. Lees hoe dat werkt in dit nieuwsartikel.

Opmerkingen

Stap 6 Fiscale reserves correct inzetten



INFOGRAPHIC

[Fiscale reserves](#)

Uw bv kan een fiscale reserve vormen als aan de voorwaarden is voldaan. Voor de VPB bestaan er twee fiscale reserves: de herinvesteringsreserve (HIR) en de egaliseringsreserve. Bekijk in deze infographic hoe ze werken en wat de voorwaarden ervoor zijn.

Opmerkingen



V & A

[Hoe werkt de herinvesteringsreserve?](#)

Met de HIR kunt u de opbrengst van de verkoop van een bedrijfsmiddel gebruiken voor de herinvestering in een ander bedrijfsmiddel. U kunt zo de heffing over de behaalde boekwinst bij de verkoop van het bedrijfsmiddel uitstellen. In deze Vraag en Antwoord worden de voorwaarden toegelicht.

Opmerkingen



NIEUWS

[Herinvesteringsreserve langer houdbaar door corona](#)

Ondernemers mogen langer wachten met het opsouperen van hun HIR. Normaliter moet een onaangeroerde HIR binnen drie jaar vrijvallen in de winst. Maar omdat de coronacrisis een bijzondere omstandigheid is, mag de complete herinvestering ook iets langer op zich laten wachten. Lees in dit nieuwsartikel wat de voorwaarden zijn voor deze uitzondering.

Opmerkingen

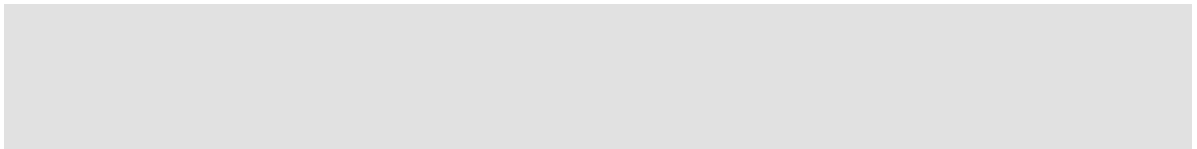


NIEUWS

[Fiscus geeft tekst en uitleg over coronareserve](#)

De coronareserve is ingevoerd om ondernemingen snel financiële lucht te geven in de crisis. Door de noodmaatregel kunnen getroffen bv's een verwacht coronagerelateerd verlies over 2020 alvast verrekenen met een winst uit 2019. Er zitten uiteraard wel voorwaarden vast aan het vormen van de coronareserve, u leest ze in dit nieuwsartikel.

Opmerkingen



Toch nog vragen?

Als u na het bestuderen van deze toolbox nog vragen heeft over de vennootschapsbelasting, kunt u die voorleggen aan de adviseurs van de adviesdesk. Stel als abonnee gratis uw vraag via rendement.nl/adviesdesk en ontvang binnen vijf werkdagen een antwoord.